

日月光半導體製造股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：高雄市楠梓加工出口區經三路二十六號
電話：(〇七) 三六一七一三一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併現金流量表	7~9		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~24		二
(三) 會計變動之理由及其影響	24~25		三
(四) 重要會計科目之說明	25~47		四~二三
(五) 關係人交易	47~48		二四
(六) 質抵押之資產	48		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	48~49		二六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他			
1. 外幣金融資產及負債之資 訊	49~50		二七
2. 事先揭露採用國際財務報 導準則相關事項	50~59		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	50		二八
(十二) 營運部門資訊	50		二九

會計師核閱報告

日月光半導體製造股份有限公司 公鑒：

日月光半導體製造股份有限公司（日月光公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 俊 吉

會計師 邱 慧 吟

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 六 日

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1310	現金 (附註四)	\$ 30,306,781	13	\$ 26,958,770	13	2180	短期借款 (附註十六)	\$ 29,390,453	13	\$ 22,191,294	10
1320	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動 (附註二及五)	447,500	-	1,150,284	1	2200	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動 (附註二及五)	298,717	-	259,085	-
1340	備供出售金融資產—流動 (附註二及 六)	62,651	-	129,223	-	2140	避險之衍生性金融負債—流動 (附註 二及二三)	-	-	115,239	-
1360	無活絡市場之債券投資 (附註二及七)	88,530	-	-	-	2160	應付帳款	19,530,532	8	23,727,161	11
1140	應收帳款淨額 (附註二、三及八)	29,237,206	13	33,713,463	16	2170	應付所得稅 (附註二)	2,442,423	1	2,922,331	1
1160	其他應收款	1,016,461	-	934,905	-	2120	應付費用 (附註十七)	8,667,754	4	8,034,331	4
1210	存貨 (附註二及九)	13,000,701	6	13,590,276	6	2224	應付設備款	4,854,919	2	3,698,572	2
1220	存貨—營建房地 (附註二、十、十三 及二五)	15,956,426	7	10,409,249	5	2272	一年內到期長期借款 (附註十九及二 五)	3,759,964	2	5,319,701	3
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二)	1,130,991	1	869,412	-	2288	一年內到期應付租賃款 (附註二)	34,797	-	28,284	-
1298	其他流動資產	2,725,293	1	2,127,080	1	2286	遞延所得稅負債—流動	24,479	-	-	-
11XX	流動資產合計	93,972,540	41	90,022,993	42	2298	其他流動負債	1,810,854	1	1,704,497	1
1450	基金及投資					21XX	流動負債合計	70,814,892	31	68,000,495	32
1480	備供出售金融資產—非流動 (附註二 及六)	277,102	-	225,117	-	2430	長期負債				
1490	以成本衡量之金融資產—非流動 (附 註二及十一)	844,654	-	857,930	-	2410	避險之衍生性金融負債—非流動 (附 註二及二三)	36,762	-	129,371	-
1421	無活絡市場之債券投資—非流動 (附 註二及七)	-	-	88,254	-	2420	應付公司債 (附註十八)	10,810,961	5	-	-
14XX	基金及投資合計	1,219,937	1	1,278,163	1	2446	長期借款 (附註十九及二五)	34,214,343	15	43,848,133	20
1501	固定資產 (附註二、十三、二五及二六)					24XX	應付租賃款 (附註二)	15,479	-	4,125	-
1521	土地	3,053,818	1	3,074,699	2	2810	其他負債				
1531	建築物及附屬設備	57,577,791	26	51,388,668	24	2860	應計退休金負債 (附註二)	3,297,994	2	3,294,143	2
1551	機器設備	175,392,397	77	161,370,907	76	2888	遞延所得稅負債—非流動 (附註二)	593,880	-	409,770	-
1561	運輸設備	287,623	-	260,494	-	28XX	其 他	619,911	-	360,971	-
1611	辦公設備	5,105,511	2	4,910,189	2	2XXX	其他負債合計	4,511,785	2	4,064,884	2
15X1	租賃資產及租賃改良	524,381	-	426,606	-	3110	負債合計	120,404,222	53	116,047,008	54
15X9	成本合計	241,941,521	106	221,431,563	104		母公司股東權益				
1599	減：累計折舊	138,674,124	61	126,896,555	59	3140	股本 (附註二十)				
1671	未完工程	2,697,069	1	2,130,954	1	31XX	普通股股本—每股面額10元，一 〇一年及一〇〇年三月三十一 日額定股數分別為9,500,000千 股及8,000,000千股；發行股數 分別為6,650,131千股及 6,029,118千股	66,501,308	29	60,291,184	28
1672	在途機器及預付設備款	5,755,821	3	4,643,253	2	3210	預收股本	97,194	-	447,236	-
15XX	固定資產合計	111,428,959	49	101,104,483	48	3220	股本合計	66,598,502	29	60,738,420	28
1760	無形資產 (附註二及十四)					3260	資本公積 (附註二、二十及二一)				
1782	商 譽	10,347,990	5	10,423,662	5	3271	發行股票溢價	1,603,702	1	1,331,900	1
1788	土地使用權	3,386,488	1	2,206,539	1	32XX	庫藏股票交易	-	-	1,328,472	-
17XX	其他無形資產	1,815,437	1	2,492,195	1	3310	長期投資	5,695,181	3	3,530,149	2
1810	其他資產					3353	員工認股權	1,018,280	-	436,725	-
1820	閒置資產 (附註二及十五)	1,096,056	1	1,209,946	-	33XX	資本公積合計	8,317,163	4	6,627,246	3
1830	存出保證金—非流動	103,022	-	87,365	-	3320	保留盈餘 (附註二十)				
1860	遞延費用 (附註二)	945,752	-	1,232,463	1	3330	法定盈餘公積	6,039,239	3	4,205,489	2
1887	遞延所得稅資產—非流動 (附註二)	1,286,473	1	1,965,845	1	3351	特別盈餘公積	1,272,417	-	-	-
1888	受限制資產 (附註二五)	218,076	-	240,044	-	3353	未分配盈餘	20,207,446	9	20,767,455	10
18XX	其 他	67,483	-	14,710	-	3450	第一季歸屬母公司股東之合併總 純益	2,056,176	1	3,973,810	2
	其他資產合計	3,716,862	2	4,750,373	2	3480	保留盈餘合計	29,575,278	13	28,946,754	14
						34XX	股東權益其他項目 (附註二及二十)				
						3420	金融商品未實現利益	394,833	-	208,816	-
						3430	累積換算調整數	1,538,425	1	(128,634)	-
						3480	未認列為退休金成本之淨損失	(465,681)	-	(476,250)	-
						34XX	庫藏股票—一〇一年及一〇〇年 三月三十一日分別為127,981千 股及114,792千股	(1,959,107)	(1)	(1,959,107)	(1)
						361X	股東權益其他項目淨額	(491,530)	-	(2,355,175)	(1)
						3610	母公司股東權益合計	103,999,413	46	93,957,245	44
						3XXX	少數股權	2,606,334	1	3,445,456	2
							股東權益合計	106,605,747	47	97,402,701	46
1XXX	資產總計	\$ 227,009,969	100	\$ 213,449,709	100		負債及股東權益總計	\$ 227,009,969	100	\$ 213,449,709	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二)			
4110	\$ 43,426,389	101	\$ 46,344,530	101
4190	<u>325,759</u>	<u>1</u>	<u>339,107</u>	<u>1</u>
4100	43,100,630	100	46,005,423	100
5000	<u>35,912,893</u>	<u>83</u>	<u>37,347,751</u>	<u>81</u>
5910	<u>7,187,737</u>	<u>17</u>	<u>8,657,672</u>	<u>19</u>
	營業費用			
6300	1,758,322	4	1,631,382	4
6100	665,079	2	706,287	2
6200	<u>1,917,897</u>	<u>4</u>	<u>1,932,885</u>	<u>4</u>
6000	<u>4,341,298</u>	<u>10</u>	<u>4,270,554</u>	<u>10</u>
6900	<u>2,846,439</u>	<u>7</u>	<u>4,387,118</u>	<u>9</u>
	營業外收入及利益			
7110	99,468	-	74,795	-
7310	-	-	114,946	-
7320	-	-	53,566	-
7160	505,991	1	-	-
7121	-	-	132,127	1
7122	4,634	-	578,236	1
7480	<u>240,294</u>	<u>1</u>	<u>224,289</u>	<u>1</u>
7100	<u>850,387</u>	<u>2</u>	<u>1,177,959</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二、十三及二三)	\$ 489,977	1	\$ 351,040	1
7640	金融資產評價損失(附註二及五)	100,049	-	-	-
7650	金融負債評價損失(附註二及五)	346,514	1	-	-
7560	兌換損失—淨額(附註二)	-	-	26,554	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及十二)	9,108	-	-	-
7880	其 他	<u>168,014</u>	<u>1</u>	<u>91,058</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>1,113,662</u>	<u>3</u>	<u>468,652</u>	<u>1</u>
7900	合併稅前淨利	2,583,164	6	5,096,425	11
8110	所得稅費用(附註二)	<u>464,723</u>	<u>1</u>	<u>963,115</u>	<u>2</u>
9600XX	合併總純益	<u>\$ 2,118,441</u>	<u>5</u>	<u>\$ 4,133,310</u>	<u>9</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 2,056,176		\$ 3,973,810	
9602	少數股權	<u>62,265</u>		<u>159,500</u>	
		<u>\$ 2,118,441</u>		<u>\$ 4,133,310</u>	
代 碼		一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	母公司股東每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.60</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.58</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 2,118,441	\$ 4,133,310
A20000	調整項目		
A20300	折舊費用	5,315,928	5,251,238
A20400	攤銷費用	347,285	395,633
A21200	股份基礎給付酬勞成本	161,160	117,578
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	88,297	40,893
A22400	權益法認列之投資損失(收益)	9,108	(132,127)
A24800	遞延所得稅費用	173,458	174,594
A29900	其他調整項目	(337,072)	120,944
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產減少	259,255	44,989
A31140	應收帳款減少(增加)	1,416,151	(357,211)
A31160	其他應收款減少(增加)	(337,207)	93,504
A31180	存貨減少(增加)	863,722	(460,390)
A31190	存貨—營建房地減少(增加)	193,072	(283,879)
A31211	其他流動資產增加	(185,231)	(285,983)
A32110	交易目的金融負債增加(減少)	164,443	(229,733)
A32140	應付帳款減少	(1,703,570)	(662,088)
A32160	應付所得稅增加	41,831	182,620
A32170	應付費用增加(減少)	(297,855)	190,674
A32212	其他流動負債減少	(248,843)	(880,521)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,042,373</u>	<u>7,454,045</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(420,064)	(50,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	370,102	272,535
B00900	取得以成本衡量之金融資產	-	(9,701)
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	57,138	-
B01400	採權益法之長期股權投資增加	-	(20,192)
B01600	取得子公司股權價款淨額	(261,607)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
B01900	購置固定資產	(\$ 6,910,011)	(\$ 6,170,402)
B02000	處分固定資產價款	79,493	76,282
B02500	存出保證金增加	(3,189)	(25,315)
B02800	受限制資產增加	(9,095)	(3,528)
B02900	無形資產增加	(52,172)	(7,554)
B04800	其他資產增加	(51,271)	(125,847)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,200,676)	(6,063,722)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,425,320	8,036,776
C00900	舉借長期借款	716,416	8,418,382
C01000	償還長期借款	(4,965,588)	(14,989,135)
C01600	存入保證金增加(減少)	966	(7,524)
C01702	應付租賃款減少	(15,512)	(7,539)
C02400	員工執行認股權	95,409	430,229
C03300	少數股權增加(減少)	3,626,610	(22,052)
CCCC	融資活動之淨現金流入	5,883,621	1,859,137
DDDD	匯率影響數	(840,326)	311,753
EEEE	本期現金淨增加金額	5,884,992	3,561,213
E00100	期初現金餘額	24,421,789	23,397,557
E00200	期末現金餘額	\$ 30,306,781	\$ 26,958,770
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	本期支付利息	\$ 586,734	\$ 405,751
F00200	減：資本化利息	80,399	48,034
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$ 506,335	\$ 357,717
F00400	支付所得稅	\$ 249,431	\$ 605,901
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 6,065,426	\$ 5,783,566
H00500	應付設備款減少	844,585	386,836
H00800	購買固定資產支付現金數	\$ 6,910,011	\$ 6,170,402

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
H00900	出售固定資產價款	\$ 64,343	\$ 26,154
H01000	其他應收款減少—出售固定資產	15,150	50,128
H01100	出售固定資產收取現金數	<u>\$ 79,493</u>	<u>\$ 76,282</u>
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期長期負債	\$ 2,165,253	\$ 3,942,240
G00200	一年內到期應付租賃款	8,148	6,985

本公司於一〇一年一月以總價款 300,016 千元收購洋鼎科技公司（洋鼎）100.0% 股權（附註二），購併日所支付之淨現金及洋鼎之資產與負債之帳面價值分別列示如下：

流動資產	\$ 171,015
固定資產	253,406
其他資產	4,574
流動負債	(96,929)
長期借款	(44,800)
其他負債	(<u>1,200</u>)
	286,066
商譽（附註十四）	<u>13,950</u>
併購總價款	300,016
減：併購日取得之現金	(<u>38,409</u>)
取得子公司股權之淨現金流出	<u>\$ 261,607</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張虔生

經理人：張洪本

會計主管：董宏思

日月光半導體製造股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

日月光半導體製造股份有限公司(以下稱本公司或日月光)於七十三年三月設立於高雄楠梓加工出口區，嗣於九十三年八月吸收合併子公司日月欣半導體公司(日月欣，現為中壢分公司)及日月宏科技公司(日月宏，於九十五年八月分割為日月光電子公司)，再於一〇〇〇年一月經核准設立南投分公司，本公司及子公司所營業務主要為各型積體電路、基板、電腦週邊設備及電子零配件之製造、組合、加工、測試及銷售。

本公司股票在台灣證券交易所掛牌上市買賣(股票代碼：2311)，嗣於八十九年九月發行美國存託憑證(ADR)，並在紐約證券交易所掛牌上市，代號為ASX。

本公司與子公司於一〇一年及一〇〇年三月三十一日員工人數合計分別約為51,800人及49,200人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。合併概況及重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併財務報表編製原則

本公司對被投資公司具實質控制能力者，其財務報表均予納入合併財務報表。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司

間重大之交易及其餘額。

(二) 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	持有股權百分比(%)		說明
		一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
日月光	A.S.E. Holding Limited (ASE Holding)	100.0	100.0	控股公司
	J&R Holding Limited (J&R Holding)	100.0	100.0	控股公司
	Innosource Limited (Innosource)	100.0	100.0	控股公司
	Omniquest Industrial Limited (Omniquest)	70.6	70.6	控股公司
	ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	100.0	100.0	從事市場行銷及客戶服務業務
	台灣福雷電子公司(台灣福雷)	100.0	100.0	從事半導體測試服務
	日月鴻科技公司(日月鴻)	99.6	55.7	從事記憶體積體電路封裝測試業務，餘詳下述(三)說明
	環隆電氣公司(環電)	74.2	74.2	從事各種電腦及週邊設備之製造、加工維修及銷售
	洋 鼎	100.0	-	從事分離式元器件之封裝測試，餘詳下述(三)說明
	日 月 鴻	陸竹開發公司(陸竹)	84.3	-
台灣福雷	Alto Enterprises Limited (Alto)	100.0	100.0	控股公司
	Super Zone Holdings Limited(Super Zone)	100.0	100.0	控股公司
Alto	日月光半導體(昆山)有限公司(日月光昆山)	47.1	24.5	從事半導體封裝測試業務
Super Zone	日月光集成電路製造(中國)有限公司	100.0	100.0	將從事半導體封裝測試業務
ASE Holding	ASEP Realty Corporation	-	100.0	已於一〇一年二月清算完結
	ASE Holding Electronics (Philippines), Incorporated	-	100.0	已於一〇一年二月清算完結
	ASE Investment (Labuan) Inc.	70.0	70.0	控股公司
	ASE Test Limited (ASE Test)	10.2	10.2	控股公司
	環 電	1.5	1.5	同前所述

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	持有股權百分比(%)		說明
		一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
ASE Investment (Labuan) Inc.	ASE (Korea) Inc.	100.0	100.0	從事半導體封裝測試業務
ASE (Korea) Inc.	日月光半導體(威海)有限公司	100.0	100.0	從事分離式元器件之封裝測試
J&R Holding	日月瑞公司	100.0	100.0	從事租賃及投資業務
	ASE Japan Co., Ltd.	100.0	100.0	從事半導體封裝測試業務
	ASE (U.S.) Inc. (ASE US)	100.0	100.0	從事市場行銷支援及客戶服務業務
	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands (GAPT Cayman)	100.0	100.0	控股公司
	蘇州日月新半導體有限公司(蘇州日月新)	60.0	60.0	從事半導體封裝測試業務
	Omniquest	8.5	8.5	控股公司
	ASE Test	89.8	89.8	控股公司
	環電	8.2	8.2	同前所述
	Anstock Limited	100.0	-	從事專業性理財活動,設立於一〇〇年六月
Innosource	日月光電子元器件(上海)有限公司(上海元器件)	100.0	100.0	將從事新型電子元器件及印刷電路板產銷
	Omniquest	20.9	20.9	控股公司
上海元器件	日月光半導體(上海)公司(日月光上海)	0.6	0.6	從事半導體材料製造業務
Omniquest	ASE Corporation	100.0	100.0	控股公司
ASE Corporation	ASE Mauritius Inc.	100.0	100.0	控股公司
	ASE Labuan Inc.	100.0	100.0	控股公司
ASE Mauritius Inc.	日月光高新科技(上海)有限公司	100.0	100.0	創業期間中,預計由日月光上海吸收合併
	日月光昆山	52.9	75.5	同前所述
	日月光上海	98.8	98.8	同前所述
	日月光電子元器件(昆山)有限公司	100.0	100.0	將從事新型電子元器件產銷
日月光上海	上海鼎匯房地產開發有限公司(上海鼎匯)	32.0	20.4	將從事房地產項目開發、建設及房屋銷售物業管理
	日月光半導體(香港)有限公司	100.0	100.0	貿易公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	持有股權百分比(%)		說明
		一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
	環旭電子公司(環旭上海)	0.9	1.0	提供各種電子產品設計、製造及銷售，餘詳下述(三)說明
上海鼎匯	上海鼎威房地產開發有限公司	100.0	100.0	從事房地產開發、建設及商場出租業務
	上海鼎裕房地產開發有限公司	100.0	100.0	從事房地產開發、建設及商場出租業務
	昆山鼎悅房地產開發有限公司	100.0	-	從事房地產開發、建設及商場出租業務，設立於一〇一年二月
	昆山鼎泓房地產開發有限公司	100.0	-	從事房地產開發、建設及商場出租業務，設立於一〇一年二月
ASE Labuan Inc.	日月光電子公司	100.0	100.0	從事半導體材料製造業務
ASE Test	ASE Test Holdings, Ltd.	100.0	100.0	控股公司
	ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	100.0	100.0	控股公司
	ASE Test Finance Limited	100.0	100.0	從事專業性理財活動
	ASE Investment (Labuan) Inc.	30.0	30.0	控股公司
	ASE Singapore Pte. Ltd.	100.0	100.0	從事半導體測試服務
	環電	15.2	15.3	同前所述
ASE Test Holdings, Ltd.	ISE Labs, Inc.	100.0	100.0	從事半導體測試服務
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	100.0	100.0	從事半導體封裝測試業務
GAPT Cayman	ASE Assembly & Test (HK) Limited	100.0	100.0	辦理清算中
	日月光封裝測試(上海)有限公司(日月光上海封測)	100.0	100.0	從事半導體封裝測試業務
日月光上海封測	上海威宇宏欣半導體有限公司	100.0	100.0	創業期間中
	日月光上海	0.6	0.6	同前所述
	上海鼎匯	68.0	69.6	同前所述，餘詳下述(三)說明

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	持有股權百分比 (%)		明 說
		一〇一一年三 月三十一日	一〇〇年三 月三十一日	
環 電	Huntington Holdings International Co., Ltd. (HHI) 展毅投資公司 達基投資公司	100.0 100.0 100.0	100.0 100.0 100.0	控股公司 投資公司 投資公司
HHI	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V. (環隆墨西哥)	-	100.0	主機板及電腦系統組裝，於一〇〇年四月由 Universal Global Technology Co., Limited (環鴻) 及環旭科技有限公司 (環旭科技) 取得其 100.0% 股權
	Universal Scientific Industrial Co. (UK) Ltd.	100.0	100.0	海外售後服務
	Unitech Holdings International Co., Ltd.	100.0	100.0	投資公司
	Real Tech Holdings Limited (RTH)	100.0	100.0	控股公司
	USI International Limited	100.0	100.0	主機板及相關電腦週邊設備之買賣
	Universal ABIT Holding Co., Ltd. (環茂)	100.0	100.0	控股公司
	Rising Capital Investment Limited (RCI)	100.0	100.0	控股公司
	Rise Accord Limited (RA)	100.0	-	控股公司，設立於一〇〇年八月
RCI	雲電貿易(上海)有限公司	100.0	100.0	從事電腦系統貿易業務
RA	雲湧電子(上海)有限公司	100.0	-	於一〇〇年十二月設立，將從事電腦系統貿易業務
RTH	環銓電子(昆山)有限公司	100.0	100.0	原環旭電子(昆山)有限公司，於一〇〇年六月更名，生產電腦輔助系統，週邊設備及銷售自產產品
	Universal Electronics Holding Co., Ltd. (UEHC)	-	100.0	控股公司，已於一〇〇年五月解散清算，並將其持有 USI Enterprise Limited (環誠) 之股權移轉予 RTH
	環 誠	100.0	-	控股公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	持有股權百分比(%)		說明
		一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
UEHC	環誠	-	100.0	同前所述
環誠	環旭上海	88.6	99.0	同前所述
環旭上海	環鴻	100.0	100.0	控股公司
	環鴻電子(昆山)有限公司	100.0	-	提供電子產品設計及製造服務，設立於一〇〇年七月
	環鴻電子(深圳)有限公司(環鴻深圳)	50.0	50.0	研發生產電腦週邊設備及電子通信產品的批發、進出口及相關業務
	環勝電子(深圳)有限公司(環勝深圳)	50.0	50.0	主機板和相關電腦週邊設備及通訊和工業控制等產品之設計、製造及銷售
環鴻	環鴻深圳	50.0	50.0	同前所述
	環旭科技	100.0	100.0	製造、貿易及投資公司
	環鴻科技公司	100.0	100.0	電子通信器材、汽車及其零件製造、產品設計及研究發展服務
	USI Manufacturing Service, Inc.	100.0	100.0	新型主機板組裝與製作、無線通訊產品製作及維修服務
	USI Japan Co., Ltd.	100.0	100.0	電腦資訊之週邊設備、積體電路、電子零件等之製造買賣
	USI@Work, Inc.	100.0	100.0	海外售後服務
	環勝深圳	50.0	50.0	同前所述
	環隆墨西哥	99.9	-	同前所述
環旭科技	環隆墨西哥	0.1	-	同前所述
環茂	Universal ABIT NL B.V.	-	100.0	主機板及相關電腦週邊設備之買賣，已於一〇〇年十一月清算完結

(三) 合併個體或持有股權變動

1. 本公司分別於一〇〇年十一月及十二月公開收購日月鴻股權計 106,808 千股，收購價款計 1,972,194 千元，其中 1,081,071 千元係以本公司向日月鴻購入其對力晶科技公司(力晶)之應收帳款償付之。另為集團資源整合，提昇營運效益及競爭力，本公司董事會於一〇一年三月決議將依

企業併購法及其他相關法令規定與日月鴻進行簡易合併，並以日月鴻為消滅公司，合併基準日暫定為一〇一年五月一日。

2. 本公司於一〇〇年十二月以 4,282 千元向日月光電子取得其陸續收購之台灣福雷股權 50 千股；又本公司透過子公司日月光上海封測於一〇〇年十一月向關係人昆山鼎耀房地產開發有限公司（昆山鼎耀）以 1,058,269 千元（人民幣 221,500 千元）收購上海鼎匯 10% 股權。
3. 本公司透過子公司日月鴻分別於一〇〇年十月及十一月向力晶及其聯屬公司等購入陸竹計 84.25% 股權，收購價款計 1,366,238 千元，其中 1,000,000 千元係以日月鴻對力晶之應收帳款抵繳。
4. 本公司於一〇一年一月以 300,016 千元向非關係人購入洋鼎 100% 股權。該公司主要從事分離式元器件之封裝與測試服務。
5. 一〇一年二月子公司環旭上海股票於上海證券交易所上市買賣（證券代碼 601231），並辦理現金增資計人民幣 773,419 千元。因本公司及子公司未依持股比例認購，致持股比例由 99.18% 降至 88.71%，並認列資本公積－長期投資 2,172,901 千元。

上述 1.~4. 所述股權併購之會計處理係按財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」辦理。

倘本公司於一〇〇年初即收購上述股權，則擬制性一〇一及一〇〇年第一季之經營結果資訊如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業收入淨額	\$ 43,100,630	\$ 46,112,635
合併總純益	2,118,441	4,109,417
歸屬予：		
母公司股東	\$ 2,056,176	\$ 4,082,344
少數股權	62,265	27,073
	<u>\$ 2,118,441</u>	<u>\$ 4,109,417</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
母公司股東基本稅後每股盈餘(元)	\$ 0.32	\$ 0.62
母公司股東稀釋稅後每股盈餘(元)	0.31	0.60

重要會計政策

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算；損益科目按當期平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入股東權益項下之「累積換算調整數」。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易發生時之匯率所折算之記帳單位金額入帳。外幣資產及負債於實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，必須使用合理之估計與假設，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或

預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

另子公司從事房地產開發部分，其營業週期長於一年，是以房地產開發相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司或子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於對合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券及無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用

交割日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益。股票股利不列為投資收益，僅於除權日註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(六) 避險會計

指定且為有效避險工具之衍生性金融商品係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具因公平價值變動而產生之損益及被避險項目因所規避之風險而產生之損益，立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具之利益或損失屬有效避險部分，扣除相關所得稅影響數後認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易或該預期交易產生之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 應收帳款之減損評估

於每一資產負債表日對應收帳款評估其減損跡象。先評估個別應收帳款是否有減損之客觀證據，再以組合基礎就過去收款經驗及與應收帳款違約有關之可觀察因素等評估減損。

應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調整，減損損失金額則為該帳面金額與預期未來現金流量以原始有效利率折現值之差額。

(十) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產（商譽除外）可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十一) 備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

(十二) 存貨及存貨－營建房地

存貨包括原料（不包括受託加工之晶圓）、物料、在製品、製成品及在途原物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。原料及物料成本按移動平均法計價，在製品及

製成品成本平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

存貨－營建房地包括待售房地、在建房地、營建用地及預付土地使用權。預計開發之土地於取得所有權後列為營建用地；取得土地所有權前支付之購地價款列為預付土地使用權；在建房地採全部完工法作會計處理，其於積極進行土地開發及建造房屋期間，就已支付在建房地成本所必須負擔之利息，予以資本化列為在建房地成本，俟工程完工則轉列為待售房地。待售房地、在建房地及營建用地以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎。待售房地及在建房地預售所收取之款項先列入預收房地款。俟工程完工後，就已銷售房地交付予客戶且不再承擔顯著風險部分，轉列當期營建收入，待售房地依出售面積比例轉為當期營業成本。

(十三) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額應先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

本公司及子公司與採權益法評價之被投資公司間之順、逆流交易，其未實現損益均已銷除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；此項調整如應調減資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則調減保留盈餘。

(十四) 固定資產及閒置資產

土地以成本計價，土地以外之固定資產則以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為是項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新

及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採直線法依下列耐用年數計提：建築物及附屬設備，二至六十年；機器設備、運輸設備及辦公設備，二至十年；租賃資產及租賃改良，三至六年。

閒置資產係按淨公平價值或帳面價值較低者評價，並認列減損損失，另帳面價值再按直線法繼續攤提折舊。

固定資產及閒置資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分利益或損失列為當期之營業外利益或損失。

(十五) 無形資產

購買之專利使用權、土地使用權及其他無形資產以取得成本為入帳基礎；因收購子公司而認列之土地使用權、專利使用權、專門技術、客戶關係及其他無形資產係依收購日公平價值為入帳基礎。攤銷方式係依據未來經濟效益之預期消耗型態或採用直線法依下列效益年限攤銷：土地使用權，五十至六十年；其他無形資產，三至二十年。

因併購所產生之商譽自九十五年一月一日起不再攤銷，每年定期進行減損測試。

(十六) 遞延費用

遞延費用包括模具及系統軟體費用等，採直線法按二至五年攤銷。

(十七) 員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金成本，係於員工任職服務期間，按應提撥之退休金金額認列。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十八) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，即(一)直接調整股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎間產生之應課稅暫時性差異，因本公司可控制該暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，不予認列相關遞延所得稅負債。

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘課徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十九) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日在九十七年一月一日(含)以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法逐期認列為費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日在九十六年十二月三十一日以前者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下稱基金會)相關解釋函，本公司及子公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(二十) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本列記庫藏股票，列為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，轉銷帳列庫藏股票，並按股權比例減列股本及與股票發行溢價相關之資本公積，庫藏股票之帳面價值高於面值與股票發行溢價合計數之差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再減列保留盈餘。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，亦列入庫藏股票項下。本公司發放予子公司之現金股利則列入資本公積—庫藏股票交易。

(二一) 收入之認列

半導體封裝收入於完成封裝或交運時認列；半導體測試收入於測試服務完成或測試品交運時認列；電子組裝收入於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入；銷售房地產所收之房屋款或土地款列入預收款項，於房地產之所有權及主要風險與報酬移轉予客戶時認列營建收入。其他營業收入通常於勞務完成或商品交付客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

營業收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季歸屬於母公司股東之合併總純益及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以本公司主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現 金

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 10,517	\$ 9,012
銀行支票及活期存款	17,559,251	19,238,762
銀行定期存款	<u>12,737,013</u>	<u>7,710,996</u>
	<u>\$ 30,306,781</u>	<u>\$ 26,958,770</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
交易目的之金融資產－流動		
換匯合約	\$ 224,791	\$ 49,385
基金受益憑證	170,896	169,733
上市(櫃)公司股票	44,620	80,205
遠期外匯合約	7,193	21,709
結構式定期存款	-	539,191
金融債券	<u>-</u>	<u>290,061</u>
	<u>\$ 447,500</u>	<u>\$1,150,284</u>
交易目的之金融負債－流動		
換匯合約	\$ 259,360	\$ 175,361
遠期外匯合約	18,530	11,612
換匯換利合約	15,929	72,112
外幣選擇權合約	<u>4,898</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 298,717</u>	<u>\$ 259,085</u>

本公司及子公司從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。除附註二三、(八)所述外，餘因不符有效避險條件，是以不適用避險會計。

(一) 換匯合約

本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年三月三十一日尚未到期之換匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
一〇一年三月三十一日		
新台幣兌美金	101.04~102.03	NTD22,293,418/USD760,400
美金兌新台幣	101.04~101.05	USD54,910/NTD1,621,988
美金兌日幣	101.04~101.12	USD77,047/JPY6,050,000
一〇〇年三月三十一日		
新台幣兌美金	100.04~101.04	NTD13,143,521/USD443,331
美金兌新台幣	100.04~100.05	USD168,832/NTD4,993,134
美金兌日幣	100.12	USD49,264/JPY4,100,000

(二) 遠期外匯合約

本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年三月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
一〇一年三月三十一日		
美金兌新台幣	101.04	USD122,000/NTD3,602,614
美金兌人民幣	101.04~101.06	USD10,000/CNY63,101
美金兌馬幣	101.04~101.06	USD13,000/MYR39,791
美金兌韓圓	101.04	USD43,000/KRW48,598,100
美金兌新加坡幣	101.04~101.05	USD4,500/SGD5,675
美金兌日幣	101.04~101.06	USD26,500/JPY2,172,133
美金兌歐元	101.04	USD659/EUR500
歐元兌美金	101.04~101.05	EUR2,200/USD2,926
一〇〇年三月三十一日		
美金兌新台幣	100.04	USD9,000/NTD261,885
新台幣兌美金	100.04~100.05	NTD2,304,400/USD79,000
美金兌馬幣	100.04~100.05	USD8,000/MYR24,407
美金兌韓圓	100.04	USD9,000/KRW10,162,600
美金兌新加坡幣	100.04~100.05	USD4,500/SGD5,728
美金兌日幣	100.04	USD10,500/JPY858,313
歐元兌美金	100.04~100.06	EUR3,150/USD4,386

(三) 換匯換利合約

本公司及子公司於一〇一年三月三十一日尚未到期之換匯換利合約之名目本金為美金 30,000 千元兌新台幣 869,400 千元；本公司於一〇〇年三月三十一日尚未到期之換匯換利合約之名目本金為新台幣 953,940 千元兌美金 30,000 千元。本公司及子公司僅按約定利率支付及收取利息，分別於一〇一年八月及一〇〇年九月到期。

(四) 本公司於一〇一年三月三十一日尚未到期之外幣選擇權合約如下：

合 約 內 容	到 期 期 間	每期合約金額 (千元)
Sell USD Put/NTD Call	103.01 (註)	USD4,000/NTD112,800
Buy USD Call/NTD Put	103.01 (註)	USD2,000/NTD56,400

註：上述合約約定每月為一期進行交割，惟交易對手有權利提前終止合約。

一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融資產分別產生淨損失 100,049 千元及淨利益 114,946 千元；交易目的之金融負債分別產生淨損失 346,514 千元及淨利益 53,566 千元。

六、備供出售金融資產

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
上市(櫃)公司股票(附註十一)	\$245,473	\$185,086
上櫃公司之私募股票	94,257	68,819
基金受益憑證	<u>23</u>	<u>100,435</u>
	339,753	354,340
減：列為流動資產	<u>62,651</u>	<u>129,223</u>
列為非流動資產	<u>\$277,102</u>	<u>\$225,117</u>

七、無活絡市場之債券投資—流動及非流動

係 SiPhoton, Inc. 三年期無擔保可轉換公司債及認股權計美金 3,000 千元，利率為 3.00%，主債務契約原列入無活絡市場之債券投資—非流動項下，因將於一〇一年十月到期，故將其重分類至無活絡市場之債券投資—流動項下。另本公司於一〇〇年度以美金 1,500 千元執

行認股權認購 SiPhoton, Inc. 普通股 544,800 股，列為以成本衡量之金融資產－非流動（附註十一）。

八、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$ 29,405,144	\$ 34,005,368
減：備抵呆帳	65,074	158,327
備抵銷貨退回及折讓	<u>102,864</u>	<u>133,578</u>
	<u>\$ 29,237,206</u>	<u>\$ 33,713,463</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 讓 售 本 期 已 收 現 截 至 期 末 已 預 支 額 年 利 率	金 額 (千 元)	金 額 (千 元)	金 額 (千 元)	(%)	已 預 支 金	
						額 度 (千 元)	
一〇一年第一季							
花旗銀行	USD	58,940	-	USD	58,940	1.29	USD 95,000
台新銀行		-	-		-	-	USD 9,300
一〇〇年第一季							
花旗銀行	USD	38,204	-	USD	38,204	1.01	USD 108,000
	NTD	381,433	-	NTD	381,433	1.41	

上述額度可循環使用，另依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。本公司於一〇一年及一〇〇年三月三十一日已分別提供美金 28,930 千元及美金 28,000 千元之本票作為擔保品。

九、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製 成 品	\$ 2,723,813	\$ 2,306,125
在 製 品	2,095,118	2,313,569
原 料	7,366,220	8,073,343
物 料	512,617	566,683
在途原物料	<u>302,933</u>	<u>330,556</u>
	<u>\$ 13,000,701</u>	<u>\$ 13,590,276</u>

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本分別為35,895,929千元及37,322,214千元，其中分別包括存貨損失88,297千元及40,893千元。

十、存貨－營建房地

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
待售房地	\$ 603,144	\$ 573,696
在建房地	11,552,552	9,835,553
營建用地	1,616,743	-
預付土地使用權	<u>2,183,987</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,956,426</u>	<u>\$ 10,409,249</u>

位於上海張江之上述房地已陸續完工出售，一〇一及一〇〇年第一季分別認列營建損失30,576千元及營建利益12,330千元，其餘部分預計於一〇二年底以前陸續完工。營建用地係附註二所述之收購陸竹股權所產生。另一〇一及一〇〇年第一季利息資本化資訊詳附註十三。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
有限合夥	\$443,525	\$434,267
非上市(櫃)普通股(附註七)	375,538	301,373
非上市(櫃)特別股	<u>25,591</u>	<u>122,290</u>
	<u>\$844,654</u>	<u>\$857,930</u>

上述金融資產尚無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，因此以成本衡量。

一〇〇年三月三十日本公司原持有 Sequans Communications S.A.之特別股，因該公司普通股自一〇〇年四月起於美國紐約證券交易所掛牌買賣，故已全數轉換為普通股，並重分類至備供出售金融資產－非流動(附註六)。

十二、採權益法之長期股權投資

	一〇一年一月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面金額	股權／出資%	帳面金額	股權／出資%
上市公司				
宏環建設公司（宏環）	\$1,190,429	26.2	\$1,210,104	26.2
非上市（櫃）公司／合夥企業				
宏錦光公司（宏錦光）	329,657	27.3	332,374	27.3
晶錡科技公司（晶錡）	47,856	33.3	57,381	33.3
天津中盛明創有限合夥（中盛明創）	-	-	20,192	-
	<u>1,567,942</u>		<u>1,620,051</u>	
減：以土地作價投資宏錦光之未實現利益	300,149		300,149	
累計減損－晶錡	<u>47,856</u>		<u>41,739</u>	
	<u>\$1,219,937</u>		<u>\$1,278,163</u>	

(一) 採權益法之上市公司股權投資依一〇一年及一〇〇年三月三十一日股票收盤價計算之市價資訊分別為 953,954 千元及 1,197,590 千元。

(二) 本公司之子公司上海鼎匯於一〇〇年三月及四月投資中盛明創計人民幣 64,500 千元，原預計從事房地產開發項目，嗣於一〇〇年十一月該合夥企業已解除合夥協議，並退回子公司上海鼎匯投資款人民幣 60,000 千元。

(三) 採權益法認列之投資（損）益明細如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
宏環	(\$ 8,948)	\$136,420
其他	(<u>160</u>)	(<u>4,293</u>)
	<u>(\$ 9,108)</u>	<u>\$132,127</u>

十三、固定資產

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
累計折舊		
建築物及附屬設備	\$ 19,248,039	\$ 17,343,263
機器設備	114,898,058	105,250,189

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
運輸設備	\$ 201,589	\$ 167,074
辦公設備	3,926,668	3,795,604
租賃資產及租賃改良	<u>399,770</u>	<u>340,425</u>
	<u>\$138,674,124</u>	<u>\$126,896,555</u>

本公司及子公司有關利息之資訊如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
利息總額	\$570,376	\$399,074
利息資本化金額		
列入在建房地項下	36,696	29,019
列入固定資產項下	<u>43,703</u>	<u>19,015</u>
列入損益表項下利息費用	<u>\$489,977</u>	<u>\$351,040</u>
利息資本化年利率		
在建房地	5.23%~7.22%	4.78%~5.45%
固定資產	1.74%~4.71%	1.26%~3.34%

十四、無形資產

無形資產除遞延退休金成本外之變動列示如下：

	其 他 無 形 資 產				
	商 譽	土地 使用 權	專 利 使 用 權	專 門 技 術	客 戶 關 係 及 其 他
一〇一年第一季					
期初餘額	\$10,374,501	\$ 3,420,700	\$ 487,755	\$ 200,908	\$1,247,517
本期增加—合併取得	13,950	-	-	-	-
本期增加—單獨取得	-	49,590	2,583	-	-
本期攤銷	-	(12,861)	(61,392)	(35,454)	(66,160)
換算調整數	(40,461)	(70,941)	(1,134)	-	(219)
期末餘額	<u>\$10,347,990</u>	<u>\$ 3,386,488</u>	<u>\$ 427,812</u>	<u>\$ 165,454</u>	<u>\$1,181,138</u>
一〇〇年第一季					
期初餘額	\$10,408,023	\$ 2,173,907	\$ 721,909	\$ 342,726	\$1,549,226
本期增加—單獨取得	-	7,554	-	-	-
本期攤銷	-	(9,106)	(61,615)	(35,454)	(77,668)
換算調整數	15,639	34,184	743	-	-
期末餘額	<u>\$10,423,662</u>	<u>\$ 2,206,539</u>	<u>\$ 661,037</u>	<u>\$ 307,272</u>	<u>\$1,471,558</u>

一〇一年第一季合併取得之無形資產係附註二所述收購洋鼎股權所產生。截至會計師核閱報告日止，收購洋鼎及日月鴻之股權交易尚未完成收購價格分攤，故將投資成本與取得股權淨值之差額暫列入商

譽項下。另本公司對 ASE Singapore II Pte. Ltd.收購價格分攤已於一〇〇年第二季完成，是以將投資成本與取得股權淨值之差額予以重分類。

十五、閒置資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成 本		
土 地	\$ 232,681	\$ 232,681
建築物及附屬設備	1,305,064	1,490,103
機器設備	410,862	400,804
其 他	<u>119,715</u>	<u>19,354</u>
	2,068,322	2,142,942
減：累計折舊	848,696	708,865
累計減損	<u>123,570</u>	<u>224,131</u>
	<u>\$1,096,056</u>	<u>\$1,209,946</u>

上述閒置資產主係環電之南崗廠及日月光電子覆晶載板生產線。

十六、短期借款

係週轉性借款，一〇一年及一〇〇年三月三十一日年利率分別為0.86%~7.87%及0.71%~6.89%。

十七、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應付薪資及獎金	\$3,198,332	\$2,395,431
應付員工紅利及董監酬勞	1,779,695	2,763,759
其 他	<u>3,689,727</u>	<u>2,875,141</u>
	<u>\$8,667,754</u>	<u>\$8,034,331</u>

十八、應付公司債—僅一〇一年三月三十一日

國內有擔保公司債—由銀行提供擔保

期間五年，將於一〇五年八月到期一次償還，每年付息，年利率1.45%

\$ 8,000,000

(接次頁)

(承前頁)

海外有擔保公司債—由本公司
提供擔保

人民幣 150,000 千元，期間
三年，將於一〇三年九月
到期一次償還，每半年付
息，年利率 3.13%

\$ 703,255

人民幣 500,000 千元，期間
五年，將於一〇五年九月
到期一次償還，每半年付
息，年利率 4.25%

2,344,184
11,047,439
236,478
\$10,810,961

減：未攤銷發行成本

十九、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
(一) 指定用途專案借款	\$ 5,783,240	\$ 16,044,461
(二) 週轉性借款	31,558,874	33,241,819
(三) 抵押借款	<u>679,803</u>	<u>-</u>
	38,021,917	49,286,280
減：一年內到期部分	<u>3,759,964</u>	<u>5,319,701</u>
	34,261,953	43,966,579
減：未攤銷遞延主辦費	<u>47,610</u>	<u>118,446</u>
	<u>\$ 34,214,343</u>	<u>\$ 43,848,133</u>

(一) 指定用途專案借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
花旗銀行主辦之銀行團 每半年為一期平均 償還至一〇二年 三月，年利率一〇 一年及一〇〇年 三月三十一日分 別為 1.96% 及 2.00%	\$5,075,000	\$ 10,150,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
美金2億元之聯 貸，已到期清償， 年利率1.00%	\$ -	\$ 5,883,600
其他一年利率一〇一年 及一〇〇年三月三十 一日分別為1.97%~ 2.01%及1.62%	<u>708,240</u>	<u>10,861</u>
	<u>\$5,783,240</u>	<u>\$16,044,461</u>

依上述花旗銀行主辦之融資合約，本公司於借款期間對 ASE Test 應隨時直接或間接持有不少於 51% 之股權，並隨時維持對 ASE Test 之實質經營控制權。

(二) 週轉性借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行團聯貸一分期償還 至一〇四年六月，年利 率一〇一年及一〇〇 年三月三十一日分別 為1.13%~1.55%及 0.96%~1.61%		
日月光	\$ 14,282,400	\$ 23,027,515
日月光上海封測	1,735,188	3,459,557
其他一將陸續於一〇一 年四月至一〇三年十 二月償還，年利率一〇 一年及一〇〇年三月 三十一日分別為 1.05%~5.25%及 0.71%~4.80%		
日月光	7,502,960	2,441,588
日月光昆山	3,393,650	208,534
環電	2,147,558	1,898,275
日月光上海封測	1,198,678	441,270
蘇州日月新	737,750	-
日月光上海	<u>560,690</u>	<u>1,765,080</u>
	<u>\$ 31,558,874</u>	<u>\$ 33,241,819</u>

(三) 抵押借款－僅一〇一年三月三十一日

將陸續於一〇一年四月
至一一五年四月償
還，年利率 1.36%~
2.42%

環電	\$575,003
陸竹	60,000
洋鼎	<u>44,800</u>
	<u>\$679,803</u>

上述銀行團聯合融資合約，除其他有關規定外，尚規定本公司或子公司以經會計師查核或核閱之年度或半年度合併財務報表為計算基礎，於貸款存續期間內，應維持約定流動比率、負債比率、有形淨值金額及利息償付能力。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之外幣長期借款分別為美金 649,865 千元及美金 651,558 千元。

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之借款，分別有 9,555,686 千元及 12,636,747 千元將於一年內到期，本公司預計分別以一〇一年及一〇〇年三月三十一日前已取得之長期融資額度清償，是以未列入一年內到期部分。

二十、股東權益

股本

本公司額定股本為 95,000,000 千元，其中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為 6,000,000 千元及 8,000,000 千元。一〇一及一〇〇年第一季，員工行使認股權繳交股款分別計 95,409 千元及 430,229 千元，股數分別為 4,860 千股及 20,361 千股。其中截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止尚未辦妥變更登記，列入預收股本分別為 97,174 千元及 447,236 千元，股數分別為 4,962 千股及 21,132 千股。一〇〇年四月一日至十二月三十一日員工行使認股權繳交股款 159,097 千元，股數為 9,772 千股，本公司亦分別於一〇一年及一〇〇年一月辦理註銷庫藏股減資 1,054,750 千元及 370,000 千元，股數

105,475 千股及 37,000 千股（詳庫藏股票說明）。以上增減資均已完成變更登記。

發行海外存託憑證

本公司發行 ADR，每單位表彰本公司普通股 5 股，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，流通在外之 ADR 分別為 97,575 千單位及 71,944 千單位，折合普通股分別約 487,877 千股及 359,720 千股。

資本公積

依相關法令規定，發行股票溢價及庫藏股票交易所產生之資本公積，得用以撥充股本，惟每年以股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積在公司無虧損時，亦得以現金分配。因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度有純益時，依下列順序分派之：

- (一) 彌補虧損。
- (二) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (三) 依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積。
- (四) 長期投資採權益法計算之投資收益內屬於現金股利以外未實現部分，得就當期盈餘項下轉列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配。
- (五) 如尚有盈餘分派如下：
 1. 董事、監察人酬勞金係依一至四款規定數額扣除後剩餘之數提撥百分之二（含）以下。
 2. 員工紅利係依一至四款規定數額扣除後剩餘之數提撥百分之七（含）以上，百分之十（含）以下，其中百分之七部分係按員工紅利發放辦法分配予全體員工，另其超過百分之七部分則授權董事會就特定員工之個別貢獻度另行訂定辦法分派之。
 3. 其餘由董事會擬定盈餘分派案，按股份總數比例分派之。

第 2.款所稱之員工，其對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。

本公司正處於企業穩定成長階段，為因應目前及未來業務擴展之資金需求，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策係採取剩餘股利政策分派股利，其中現金股利發放之比例不低於股利總額百分之三十，餘額則配發股票股利，並由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後辦理。

一〇一及一〇〇年第一季本公司應付員工紅利估列金額分別為 184,851 千元及 365,116 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 36,970 千元及 73,023 千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 10%及 2%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議紅利之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失）淨額提列特別盈餘公積；另子公司於期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於一〇一年三月及一〇〇年六月經董事會及股東常會擬議及決議（與董事會擬議內容相同）一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 1,372,596	\$ 1,833,750		
特別盈餘公積提列	-	1,272,417		
股票股利	9,315,995	6,957,357	\$ 1.40	\$ 1.15
現金股利	4,325,284	3,932,419	0.65	0.65
	<u>\$ 15,013,875</u>	<u>\$ 13,995,943</u>	<u>\$ 2.05</u>	<u>\$ 1.80</u>

另一〇一年三月董事會通過迴轉特別盈餘公積 1,272,417 千元。

上述董事會及股東會亦分別擬議及決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞內容如下：

	一〇〇年度	九十九年度
員工紅利	\$1,235,336	\$1,523,133
董監酬勞	246,000	304,200

上述一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表估列之員工紅利及董監酬勞之差異分別為 153,758 千元及 427 千元，主要係因估計改變，已分別調整為一〇一及一〇〇年第一季之損益。

截至會計師核閱報告日止，本公司一〇〇年度盈餘分配議案、員工紅利及董監酬勞配發尚未經股東會決議，有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現利益 (損失)

	備供出售 金融資產	長期股權 投資依持 股比例認 列	現金流量	合 計
			避險未實 現損失 (附註二三)	
一〇一年第一季				
期初餘額	\$ -	\$ 283,460	(\$ 48,372)	\$ 235,088
直接認列為股東權益 調整項目	19,367	122,519	(1,344)	140,542
轉列損益項目	-	-	19,203	19,203
期末餘額	<u>\$ 19,367</u>	<u>\$ 405,979</u>	<u>(\$ 30,513)</u>	<u>\$ 394,833</u>

(接次頁)

(承前頁)

	備供出售 金融資產	長期股權 投資依持 股比例認 列	現金流量 避險未實 現損失 (附註二三)	合計
<u>一〇〇年第一季</u>				
期初餘額	(\$ 9,290)	\$ 457,465	(\$ 201,872)	\$ 246,303
直接認列為股東權益 調整項目	(33,971)	(88,072)	31,374	(90,669)
轉列損益項目	-	-	53,182	53,182
期末餘額	<u>(\$ 43,261)</u>	<u>\$ 369,393</u>	<u>(\$ 117,316)</u>	<u>\$ 208,816</u>

庫藏股票 (股數為千股)

	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇一年第一季</u>				
子公司持有母公司股票	127,981	-	-	127,981
維護股東權益	105,475	-	105,475	-
	<u>233,456</u>	<u>-</u>	<u>105,475</u>	<u>127,981</u>
<u>一〇〇年第一季</u>				
子公司持有母公司股票	114,792	-	-	114,792
維護股東權益	37,000	-	37,000	-
	<u>151,792</u>	<u>-</u>	<u>37,000</u>	<u>114,792</u>

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

	持 有 股 數	帳 面 金 額	市 價
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
ASE Test	77,377	\$ 1,380,721	\$ 2,298,092
J&R Holding	40,972	381,709	1,216,882
台灣福雷	9,632	196,677	286,056
	<u>127,981</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,801,030</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
ASE Test	69,403	\$ 1,380,721	\$ 2,213,944
J&R Holding	36,750	381,709	1,172,324
台灣福雷	8,639	196,677	275,581
	<u>114,792</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 3,661,849</u>

上述子公司持有本公司股票係本公司因吸收合併及收購子公司，而將子公司持有本公司股票之帳面價值依本公司對子公司持股比例計算之金額轉列庫藏股票。另一〇〇年度因無償配股而增加 13,189 千股。

本公司依證券交易法買回庫藏股票，買回股份之數量比例，不得超過本公司已發行股份總數之 10%；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股票溢價及已實現之資本公積之金額。另本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、員工認股權憑證

本公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，業經主管機關核准發行四次員工認股權憑證，每單位得認購本公司普通股一股，並以等於或不低於給與日當日之普通股股票收盤價為行使價格。該認股權憑證給與對象包含本公司及子公司之全職正式員工，且存續期間為十年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿二年才可行使被給與之一定比例之認股權。

本公司發行之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
	單 位 (千)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位 (千)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	371,034	\$ 22.8	397,627	\$ 22.3
本期沒收	(821)	23.4	(1,636)	23.6
本期行使	(4,860)	19.6	(20,361)	21.1
期末流通在外	<u>365,353</u>	22.8	<u>375,630</u>	22.5
期末可行使	<u>140,478</u>	21.7	<u>124,883</u>	20.5

上述認股權計畫之行使價格遇有無償配股時，則依照本公司員工認股權憑證發行辦法，調整無償配股之影響。

一〇一及一〇〇年第一季執行之本公司員工認股權憑證，其於執行日之加權平均股價分別為 28.4 元及 33.9 元。

截至一〇一年三月三十一日止，本公司發行之流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格之 範圍 (元)	流通在外單位 (千)	加權平均 剩餘存續 期限(年)	可行使單位(千)	可行使之認股 權加權平均行 使價格(元)
\$ 7.0	4,461	0.7	4,421	\$ 7.0
10.3~15.4	28,597	2.3	28,570	14.9
23.3~25.8	<u>332,295</u>	7.1	<u>107,487</u>	24.1
	<u>365,353</u>		<u>140,478</u>	21.7

ASE Mauritius Inc.

九十六年十二月 ASE Mauritius Inc.首次發行認股權憑證 30,000 千單位，每單位認股權憑證得認購 ASE Mauritius Inc.普通股一股。給與對象包含本公司及子公司員工，存續期間十年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿二年才可行使被給與之一定比例之認股權。

上述員工認股權憑證相關資訊揭露如下：

認股權憑證 單位(千)	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	行使價格 (美金元)	行使價格 (美金元)	行使價格 (美金元)	行使價格 (美金元)
期初及期末流通在外	<u>28,770</u>	\$ 1.7	<u>29,120</u>	\$ 1.7
期末可行使	<u>23,176</u>	1.7	<u>17,672</u>	1.7

截至一〇一年三月三十一日止，上述認股權憑證預期剩餘存續期限為 5.7 年。

環誠

環誠發行員工認股權憑證之發行條件與本公司相同，相關資訊如下：

認股權憑證 單位(千)	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	行使價格 (美金元)	行使價格 (美金元)	行使價格 (美金元)	行使價格 (美金元)
期初流通在外	35,462	\$ 2.1	26,869	\$ 1.8
本期沒收	(45)	1.5	(88)	1.5
期末流通在外	<u>35,417</u>	2.1	<u>26,781</u>	1.8
期末可行使	<u>14,300</u>	1.5	<u>10,874</u>	1.5

截至一〇一年三月三十一日止，環誠發行之流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格範圍(美金元)	流通在外單位(千)	加權平均剩餘存續期限(年)	可行使單位(千)	可行使之認股權加權平均行使價格(美金元)
\$ 1.5	17,817	5.7	14,300	\$ 1.5
2.4~2.9	17,600	8.6	-	-
	<u>35,417</u>		<u>14,300</u>	1.5

本公司及環誠於一〇〇年及九十九年發行之員工認股權係採用 Hull & White (2004) 結合 Ritchken (1995) 三項樹模型以估計給與日認股選擇權之公平價值，評價模式所採用之參數分別如下：

	本 公 司	環 誠
給與日股價/市價	28.60~28.75 元	美金 2.49~2.62 元
行使價格	28.60~28.75 元	美金 2.42~2.94 元
預期股價波動率	28.59%~36.08%	32.48%~35.63%
合約期間	10 年	10 年
預期股利率	4%	-
無風險利率	1.5620%~1.8087%	1.6306%~1.7997%

本公司及環誠之預期股價波動率係分別基於本公司及同業過去十年歷史股票價格波動情形，且為將提早執行之效果納入考量，均假設於既得期間屆滿後之股票價格為行使價格 1.58~1.69 倍時，員工將執行認股權。

一〇一及一〇〇年第一季因員工離職而放棄本公司及環誠九十七年一月一日以後給與之認股權分別為 550 千單位及 987 千單位。於一〇一年三月三十一日，本公司及環誠估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比率分別為 1.8%~4.0%。

一〇一及一〇〇年第一季本公司及子公司合計認列九十七年一月一日以後發行之員工認股權之酬勞成本分別為 161,160 千元及 117,578 千元。

若本公司及子公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一及一〇〇年第一季擬制性資訊如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
歸屬予母公司股東之合併總純益	<u>\$1,921,139</u>	<u>\$3,836,864</u>
母公司股東基本稅後每股盈餘 (元)	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.58</u>

二二、每股盈餘－歸屬於母公司股東

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (千股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年第一季					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併總純益	\$2,308,653	\$2,056,176	6,525,268	\$ 0.35	\$ 0.32
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	52,843		
本公司發行之員工認股權憑證	-	-	<u>72,162</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$2,308,653</u>	<u>\$2,056,176</u>	<u>6,650,273</u>	0.35	0.31
一〇〇年第一季					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併總純益	\$4,329,413	\$3,973,810	6,612,221	0.65	0.60
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	68,913		
本公司發行之員工認股權憑證	-	-	112,974		
子公司發行之員工認股權憑證及員工紅利	<u>(6,488)</u>	<u>(6,488)</u>	-		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$4,322,925</u>	<u>\$3,967,322</u>	<u>6,794,108</u>	0.64	0.58

本公司採用基金會(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配，於計算稀釋每股盈餘時，假設員工紅利將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，並考量除權除息之影響後，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 0.67 元及 0.65 元減少為 0.60 元及 0.58 元。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 215,516	\$ 215,516	\$ 1,079,190	\$ 1,079,190
備供出售金融資產—流動及非流動	339,753	339,753	354,340	354,340
以成本衡量之金融資產—非流動	844,654		857,930	
無活絡市場之債券投資—流動及非流動	88,530		88,254	
存出保證金(含流動部分)	136,964	136,964	118,682	118,682
受限制資產(含流動部分)	243,089	243,089	249,009	249,009
負債				
長期借款(含一年內到期部分)	37,974,307	37,974,307	49,167,834	49,167,834
應付租賃款(含一年內到期部分)	50,276	50,276	32,409	32,409
應付公司債	10,810,961	10,793,121	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
換匯合約	224,791	224,791	49,385	49,385
遠期外匯合約	7,193	7,193	21,709	21,709
換匯換利合約	-	-	140,331	140,331
負債				
換匯合約	259,360	259,360	175,361	175,361
利率交換合約	36,762	36,762	141,039	141,039
遠期外匯合約	18,530	18,530	11,612	11,612
換匯換利合約	15,929	15,929	175,683	175,683
外幣選擇權合約	4,898	4,898	-	-

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、應付費用及應付設備款。此類短期金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，係以市場報價為公平價值。金融債券、結構式定期存款、上櫃公司之私募股票及衍生性金融商品因無市場價格可供

參考，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相近。

3. 以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資，因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。
4. 存出保證金及受限制資產係以現金方式存出，以其帳面價值為公平價值。
5. 長期借款主係屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。國內應付公司債以櫃檯買賣中心之市場價格為公平價值。海外應付公司債以所能獲得類似條件之利率為折現率估計公平價值。

(三) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計金融商品公平價值變動而分別認列淨損失 456,400 千元及淨利益 180,728 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 31,148 千元及 119,219 千元，金融負債分別為 10,826,440 千元及 4,125 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 24,934,313 千元及 21,772,294 千元，金融負債分別為 67,364,760 千元及 71,359,128 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 99,468 千元及 74,795 千元，利息費用(含利息資本化金額)分別為 570,376 千元及 399,074 千元。

(六) 財務風險策略

本公司及子公司從事衍生性商品交易之經營避險策略，主要係以確保公司穩健、安全經營為原則。從事衍生性金融商品交易時，應依其交易目的區分為「避險性」及「非避險性」兩種交易，除依規定分別適用不同部位限制外，以避險為目的之

交易其商品的選擇應以規避本公司及子公司業務經營所產生之收入、支出、資產或負債等風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣資產或負債因匯率或利率波動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場風險並不重大。

本公司及子公司從事上市（櫃）公司股票、基金受益憑證及金融債券等投資，是以交易市場價格變動將會使是項投資公平價值隨之變動，交易價格變動下降1%，將使有價證券投資之公平價值減少約6,000千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。一〇一年及一〇〇年三月三十一日之最大曝險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司有足夠營運資金及借款額度，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司及子公司投資之基金受益憑證、金融債券及國內外上市（櫃）公司股票預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，應無重大流動性風險。無活絡市場之債券投資、備供出售金融資產—上櫃公司私募股票及以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之借款（應付公司債除外），主係浮動利率之債務，市場利率變動將使其未來現金流量產生波

動，當利率提高1%，在匯率不變之情況下，將增加本公司及子公司每年現金流出約674,000千元。

(八) 公平價值避險及現金流量避險

本公司及子公司從事利率交換合約及換匯換利合約係分別為規避長期借款及資金貸與聯屬公司可能因市場利率及匯率變動而使未來現金流量及公平價值產生波動之風險。

1. 本公司於一〇一年及一〇〇年三月三十一日尚未到期之利率交換合約之公平價值分別為損失 36,762 千元及 141,039 千元，合約相關資訊如下：

到期期間	名目	本金 (千元)	支付利率 (%)	收取利率 (%)	現金流量預期產生期間	相關損益預期於損益表認列期間
一〇一年三月三十一日						
102.03	NTD	3,480,000	2.45~2.48	0.862	101年至102年	101年至102年
102.03	NTD	1,595,000	0.96~0.99	0.862	101年至102年	101年至102年
一〇〇年三月三十一日						
102.03	NTD	6,960,000	2.45~2.48	0.668	100年至102年	100年至102年
102.03	NTD	3,190,000	0.96~0.99	0.668	100年至102年	100年至102年
100.05	USD	200,000	1.48~1.55	0.250	100年	100年

2. 本公司及子公司於一〇〇年三月三十一日尚未到期之換匯換利合約之公平價值為淨利益 36,760 千元，合約相關資訊如下：

到期期間	名目	本金 (千元)	新台幣支付利率 (%)	美金收(付)利率 (%)	現金流量預期產生期間	相關損益預期於損益表認列期間
一〇〇年三月三十一日						
100.09	NTD	1,280,000/USD	0.55	0.26	100年	100年
100.04~100.05	USD	65,000/NTD	-	(0.34)~(0.61)	100年	100年

本公司一〇一及一〇〇年第一季現金流量避險未實現損失變動詳附註二十說明。

二四、關係人交易

關係人之名稱及關係，除宏璟新投資公司（採權益法之被投資公司之子公司）及昆山鼎耀（其董事長與本公司總經理為同一人）外，詳附註十二所述。另力晶（截至一〇〇年十一月二十二日）及荷蘭 NXP B.V.係分別對子公司日月鴻及蘇州日月新採權益法評價之投資公司，是

以分別為各該子公司之關係人。本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季與關係人間無重大交易事項。

二五、質抵押之資產

除附註八所述外，本公司及子公司已提供下列資產，作為銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保品、履約擔保品或保證金及雇用外籍勞工等之保證金：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
存貨—營建用地	\$1,616,743	\$ -
固定資產		
土地	299,059	456,875
建築物及附屬設備	451,873	1,817,065
受限制資產（含流動部分）	<u>243,089</u>	<u>249,009</u>
	<u>\$2,610,764</u>	<u>\$2,522,949</u>

二六、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司、台灣福雷及洋鼎之廠房用地係向政府租用，其租期將陸續於一一〇年十二月底前屆滿。租期屆滿時得予續約，但政府得於該土地公告現值提高時調整租金，並得於若干條件下終止租約。此外本公司及子公司亦簽有不可取消之建築物及機器設備之營業租賃合約。

截至一〇一年三月三十一日止，上述廠房用地、建築物及機器設備於未來五年之最低租金給付額如下：

年 度	金 額
一〇一年第一季後	\$203,240
一〇二年	96,399
一〇三年	75,465
一〇四年	62,260
一〇五年及以後	<u>299,016</u>
	<u>\$736,380</u>

(二) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司及子公司已開立未使用之信用狀金額約 284,000 千元。

- (三) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司及子公司已承諾訂購機器設備金額約 7,300,000 千元，其中已支付金額為 250,506 千元。
- (四) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司及子公司已承諾廠房建造及訂購工程設備金額約 2,600,000 千元，其中已支付金額為 1,230,891 千元。
- (五) 本公司及子公司依合約應按部分產品銷售數量或依議定之固定金額支付權利金予若干外國公司，該等合約均將陸續於一〇二年前到期，一〇一及一〇〇年第一季權利金支出分別為 21,384 千元及 43,181 千元。
- (六) 九十五年二月美商 Tessera Inc. 於美國加州地方法院對本公司及子公司 ASE US 提起專利侵權訴訟（加州訴訟案），該地方法院於一〇一年一月重新安排本案之相關訴訟程序，預計於一〇三年四月進行審判程序。另美國專利商標局亦著手對美商 Tessera Inc. 於加州訴訟案所聲稱其擁有之專利進行再審查。截至會計師核閱報告日止，本公司及子公司尚無法估計美國專利商標局再審查之結果，及其對上述專利侵權訴訟案可能之影響。

二七、外幣金融資產及負債之資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>貨幣性金融資產</u>		
美金	\$ 2,072,603	\$2,389,395
人民幣	2,866,870	1,919,493
日幣	12,940,636	9,079,641
<u>貨幣性金融負債</u>		
美金	2,312,064	2,362,286
人民幣	3,023,948	2,041,162
日幣	5,050,055	4,562,407

(接次頁)

(承前頁)

外 幣 換 算 匯 率	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
美 金	USD1=NTD29.51	USD1=NTD29.42
人 民 幣	CNY1=NTD4.69	CNY1=NTD4.49
日 幣	JPY1=NTD0.36	JPY1=NTD0.36

二八、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一及二。

二九、營運部門資訊

一 〇 一 年 第 一 季	封 裝 部 門	測 試 部 門	電 子 組 裝 部 門	其 他 調 整 及 沖 銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 23,531,105	\$ 5,077,284	\$ 13,889,156	\$ 603,085	\$ 43,100,630
來自母公司及合併子公司之收 入(註)	\$ 63,941	\$ 27,760	\$ 8,831,672	\$ 1,558,432	\$ 10,481,805
部門稅前淨利	\$ 1,471,754	\$ 944,437	\$ 559,360	\$ 392,387	\$ 2,583,164
部門資產	\$ 114,482,996	\$ 38,377,733	\$ 41,290,409	\$ 32,858,831	\$ 227,009,969
一 〇 〇 年 第 一 季					
來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 24,812,401	\$ 5,338,916	\$ 15,095,252	\$ 758,854	\$ 46,005,423
來自母公司及合併子公司之收 入(註)	\$ 942,728	\$ 30,937	\$ 13,326,391	\$ 1,882,620	\$ 16,182,676
部門稅前淨利	\$ 3,305,912	\$ 1,074,973	\$ 531,315	\$ 184,225	\$ 5,096,425
部門資產	\$ 104,929,821	\$ 39,969,777	\$ 45,049,566	\$ 23,500,545	\$ 213,449,709

註：來自母公司及合併子公司之收入業已於編製合併時消除。

三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金管會九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務長董宏思統籌負責，

謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主 要 目 前 執 行 單 位 執 行 情 形
1.	成立專案小組			會計部門 已完成
2.	訂定採用 IFRSs 轉換計畫			會計部門 已完成
3.	完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認			會計部門 已完成
4.	完成 IFRSs 合併個體之辨認			會計部門 已完成
5.	完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估			會計部門 已完成
6.	完成資訊系統調整之評估			會計部門及 資訊部門 已完成
7.	完成內部控制應做調整之評估			會計部門及 內部稽核 部門 已完成
8.	決定 IFRSs 會計政策			會計部門 已完成
9.	決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計 準則」之各項豁免及選擇			會計部門 已完成初步 選擇
10.	完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表			會計部門 已完成
11.	編製 IFRSs 一〇一年比較性財務資訊			會計部門 依照專案時 程辦理
12.	完成相關內部控制(含財務報導流程及 相關資訊系統)之調整			會計部門、內 部稽核部 門及資訊 部門 已完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表三。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表四。
3. 一〇一年第一季合併綜合損益表之調節：詳附表五。
4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉

換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，目前選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

指定先前已認列之金融資產及金融負債

本公司及子公司選擇於轉換至IFRSs日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「5. 轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司存款期間超過三個月以上之定期存款重分類至其他金融資產（列入其他流動資產項下）之金額分別為 356,349 千元及 454,744 千元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司及子公司依照中華民國一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動資產。

此外，依照中華民國一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 1,130,991 千元及 1,135,525 千元。另一〇一年三月三十一日，本公司及子公司遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 24,479 千元。

(3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司列入無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為 3,386,488 千元及 3,420,700 千元。

(4) 遞延費用及閒置資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用及閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，原帳列上述其他資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備及無形資產等項下。

截至一〇一年三月三十一日，本公司及子公司將遞延費用及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備或無形資產等之金額分別為 945,752 千元及 1,096,056 千元；一〇一年一月一日將遞延費用及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備或無形資產之金額分別為 1,045,356 千元及 1,114,054 千元。

另一〇一年第一季閒置資產折舊費用自營業外費用及損失－其他重分類至營業成本及營業費用金額為 20,546 千元。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款係列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為長期預付款項（其他資產－其他項下）。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司列入固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產－其他之金額分別為 375,236 千元及 355,610 千元。

(6) 員工福利

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

另，中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號規定，分別調整增加應計退休金負債 1,527,604 千元及 1,569,621 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 390,567 千元及 397,790 千元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 21,490 千元。

(7) 子公司之資本公積－員工認股權

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。

轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司自母公司之資本公積－員工認股權轉列至非控制權益金額分別為 459,079 千元及 402,333 千元。

(8) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期投資」及「採權益法之長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs

問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司資本公積－長期投資因上述調整分別減少 5,695,181 千元及 3,522,280 千元。另一〇一年三月三十一日依照 IFRSs 規定調增資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額 2,172,335 千元。

(9) 備抵銷貨退回及折讓

在中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換至 IFRSs 後，由於原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點具有不確定性，故依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司重分類至其他流動負債之金額分別為 102,864 千元及 123,331 千元。

(10) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有非上市（櫃）公司之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 844,654 千元及 893,283 千

元。

(11) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於九十六年十二月三十一日以前者，係適用基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。

轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」及國際財務報導準則第 1 號規定追溯在轉換至 IFRSs 日前已給與但尚未既得之股份基礎給付交易，並調減一〇一年一月一日之保留盈餘 503,146 千元。另一〇一年第一季調整增加認列員工認股權之酬勞成本 31,216 千元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司一〇一年一月一日帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 3,353,938 千元，予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 本公司及子公司係以基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年第一季

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					目 金	額	交 易 條 件	
0	本公司		台灣福雷電子公司	母公司對子公司	其他應付款	\$ 4,377,951		2
			日月光半導體(上海)公司	母公司對子公司	應付帳款	294,473		-
			ASE (U.S.) Inc.	母公司對子公司	營業成本	238,800	與一般廠商相當	1
			日月光電子公司	母公司對子公司	營業費用	159,350	按所發生費用之約定比例計算，訂有費用上限	-
			J&R Holding Limited	母公司對子公司	應付帳款	539,024		-
			日月鴻科技公司	母公司對子公司	營業成本	544,049	與一般廠商相當	1
			ASE Test Limited	母公司對子公司	其他應付款	5,517,981		2
			日月瑞公司	母公司對子公司	其他應付款	722,208		-
			環誠科技有限公司	母公司對子公司	其他應付款	1,018,095		-
			環誠科技有限公司	母公司對子公司	其他應付款	190,000		-
			環誠科技有限公司	母公司對子公司	其他應付款	2,065,700		1
1	台灣福雷電子公司	J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他應收款	2,748,489		1	
2	日月光半導體(上海)公司		日月光封裝測試(上海)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	167,612		-
			日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	營業收入	221,055	與一般廠商相當	1
			上海鼎匯房地產開發有限公司	子公司對子公司	應收帳款	208,168		-
			上海鼎威房地產開發有限公司	子公司對子公司	營業收入	171,326	與一般廠商相當	-
			上海鼎威房地產開發有限公司	子公司對子公司	其他應收款	1,957,789		1
			上海鼎威房地產開發有限公司	子公司對子公司	其他應收款	333,805		-
3	ASE Test Limited		J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他資產	2,952,642		1
			ASE Singapore Pte. Ltd.	子公司對子公司	其他資產	1,091,870		-
4	A.S.E. Holding Limited	J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他資產	1,432,031		1	
5	J&R Holding Limited		Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands	子公司對子公司	其他資產	399,158		-
			日月光半導體(威海)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	591,196		-
			ISE Labs, Inc.	子公司對子公司	其他資產	591,202		-
			日月瑞公司	子公司對子公司	其他應付款	1,121,625		-
			ASE Japan Co., Ltd.	子公司對子公司	其他應付款	170,000		-
			日月鴻科技公司	子公司對子公司	其他應付款	1,943,523		1
			日月鴻科技公司	子公司對子公司	其他應付款	680,000		-

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
6		ASE (Korea) Inc.	日月光半導體 (威海) 有限公司	子公司對子公司	其他應收款	\$ 744,840		-
7		日月光封裝測試 (上海) 有限公司	Anstock Limited 日月光電子元器件 (上海) 有限公司 日月光電子元器件 (昆山) 有限公司	子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司	其他應付款 其他應付款 其他應付款	3,020,956 443,755 118,971		1 - -
8		日月光半導體 (昆山) 有限公司	環誠科技有限公司	子公司對子公司	其他應付款	889,822		-
9		上海鼎裕房地產開發有限公司	上海鼎威房地產開發有限公司	子公司對子公司	其他應收款	188,702		-
10		上海鼎匯房地產開發有限公司	昆山鼎泓房地產開發有限公司 昆山鼎悅房地產開發有限公司	子公司對子公司 子公司對子公司	其他應收款 其他應收款	1,015,909 336,563		- -
11		環隆電氣公司	Huntington Holdings International Co., Ltd.	子公司對子公司	其他應收款	1,505,010		1
12		環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited 環旭科技公司	子公司對子公司 子公司對子公司	營業成本 應付帳款 營業收入 應收帳款	人民幣 417,532 千元 人民幣 358,855 千元 人民幣 377,849 千元 人民幣 400,729 千元	與一般廠商相當	5 1 4 1
13		環旭科技公司	環鴻科技公司 環鴻電子 (深圳) 有限公司 環勝電子 (深圳) 有限公司	子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司	營業收入 營業成本 應收帳款 營業成本 應付帳款 營業成本 應付帳款	美金 87,819 千元 美金 6,960 千元 美金 102,508 千元 美金 26,736 千元 美金 26,847 千元 美金 29,731 千元 美金 41,473 千元	與一般廠商相當 與一般廠商相當 與一般廠商相當 與一般廠商相當 與一般廠商相當	6 - 1 2 - 2 1
14		環勝電子 (深圳) 有限公司	環旭科技公司	子公司對子公司	應付帳款	人民幣 170,852 千元		-

註：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇年第一季

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編	號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形 (註)			佔合併總營收或總資產之比率 (%)	
					科目	金額	交易條件		
0	本公司		台灣福雷電子公司	母公司對子公司	應付帳款	\$ 1,066		-	
					其他應付款	4,950,131		2	
			日月光半導體(上海)公司	母公司對子公司	應收帳款	6,816		-	
					其他應收款	43,721		-	
			ASE (U.S.) Inc.	母公司對子公司	應付帳款	437,587		-	
					其他應付款	1,898		-	
			ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	母公司對子公司	營業成本	401,841		與一般廠商相當	1
					營業費用	166,943		按所發生費用之約定比例計算，訂有費用上限	-
			日月光電子公司	母公司對子公司	營業費用	184,225		按所發生費用之約定比例計算，訂有費用上限	-
					其他應收款	55,140		-	
			J&R Holding Limited	母公司對子公司	應付帳款	512,131		-	
					其他應付款	433,770		-	
			日月光封裝測試(上海)有限公司	母公司對子公司	營業成本	495,854		與一般廠商相當	1
					其他應付款	2,686,631		-	
			日月光鴻科技公司	母公司對子公司	應收帳款	1,787		-	
					其他應收款	69,806		-	
			ASE Test Limited	母公司對子公司	其他應收款	19,729		-	
其他應付款	897,249	-							
日月光瑞公司	母公司對子公司	其他應付款	200,000	-					
		其他應收款	1,353,228	1					
1	台灣福雷電子公司	J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他應收款	1,662,863	1			
		ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應收款	1,662,863	1			
2	日月光半導體(上海)公司	日月光封裝測試(上海)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	294,079	-			
				其他應收款	24,783	-			
		日月光半導體(香港)有限公司	子公司對子公司	營業收入	394,861	與一般廠商相當	1		
				營業收入	144,816	與一般廠商相當	-		
		上海鼎威房地產開發有限公司	子公司對子公司	應收帳款	101,348	-			
				其他應收款	1,197,956	1			
上海鼎裕房地產開發有限公司	子公司對子公司	其他應收款	535,635	-					
3	ASE Test Limited	J&R Holding Limited	子公司對子公司	應收帳款	3,012,725	1			
				其他資產	2,118,096	1			
				應收帳款	1,307	-			

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
4		A.S.E. Holding Limited	J&R Holding Limited	子公司對子公司	其他應收款	\$ 1,506,362		1
5		J&R Holding Limited	Global Advanced Packaging Technology Limited, Cayman Islands 日月光半導體(威海)有限公司 日月光半導體(昆山)有限公司 ISE Labs, Inc. ASE Japan Co., Ltd	子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司	其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應付款 其他應付款	461,216 589,346 882,679 882,679 1,458,969		- - - - 1
6		日月光半導體(威海)有限公司	ASE (Korea) Inc. 日月光電子元器件(昆山)有限公司	子公司對子公司 子公司對子公司	其他應付款 其他應付款	1,345,457 118,154		1 -
7		日月光封裝測試(上海)有限公司	ASE Assembly & Test (HK) Limited ASE Japan Co., Ltd 上海威宇宏欣半導體有限公司 日月光半導體(昆山)有限公司 上海鼎裕房地產開發有限公司 上海鼎威房地產開發有限公司 上海鼎匯房地產開發有限公司 日月光高新科技(上海)有限公司 日月光電子元器件(上海)有限公司	子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司 子公司對子公司	營業收入 應收帳款 應收帳款 營業收入 其他應收款 其他應收款 應收帳款 其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應付款 其他應付款	583,075 174,635 269,391 268,076 151,455 191,482 4,278 457,620 136,069 269,549 490,718 420,661	與一般廠商相當 與一般廠商相當	1 - - 1 - - - - - - - -
8		環隆電氣公司	USI International Limited 環鴻科技公司	子公司對子公司 子公司對子公司	營業收入 營業成本 應付帳款 營業收入 應收帳款 其他應付款	622,597 1,305,851 707,460 420,896 605,419 445,556	與一般廠商相當 與一般廠商相當	1 3 - 1 - -
9		USI International Limited	環勝電子(深圳)有限公司 環旭電子公司	子公司對子公司 子公司對子公司	營業收入 營業成本 營業成本 應付帳款	美金 19,867 千元 美金 25,382 千元 美金 17,712 千元 美金 19,050 千元	與一般廠商相當 與一般廠商相當 與一般廠商相當	1 2 1 -
10		Real Tech Holdings Limited	環勝電子(深圳)有限公司 環旭電子公司	子公司對子公司 子公司對子公司	其他應收款 營業收入 應收帳款	美金 14,783 千元 美金 104,572 千元 美金 50,413 千元	與一般廠商相當	- 7 1
11		環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited 環旭科技有限公司	子公司對子公司 子公司對子公司	營業成本 應付帳款 營業收入 應收帳款	人民幣 552,800 千元 人民幣 386,756 千元 人民幣 104,804 千元 人民幣 149,809 千元	與一般廠商相當 與一般廠商相當	5 1 1 -

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
12	環旭科技有限公司		環鴻電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	營業收入	美金 5,189 千元	與一般廠商相當	-
					營業成本	美金 31,975 千元	與一般廠商相當	2
					應付帳款	美金 31,003 千元		-
					營業收入	美金 33,171 千元	與一般廠商相當	2
					營業成本	美金 5,342 千元	與一般廠商相當	-
					應收帳款	美金 33,424 千元		-
					營業成本	美金 15,887 千元	與一般廠商相當	1
					應付帳款	美金 17,713 千元		-
					13	環鴻科技公司		環旭電子公司

註：已於編製合併報表時沖銷。

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益							
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則			
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異 金 額	金 額	項 目	項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異 金 額	金 額	項 目			
流動資產				流動負債								
現金	\$ 24,421,789	\$ -	(\$ 454,744)	\$ 23,967,045	現金	(1)	短期借款	\$ 22,965,133	\$ -	\$ -	\$ 22,965,133	短期借款
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	706,755	-	-	706,755	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(1)	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	134,274	-	-	134,274	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
備供出售金融資產—流動	48,794	-	-	48,794	備供出售金融資產—流動		應付帳款	21,191,923	-	-	21,191,923	應付帳款
無活絡市場之債券投資—流動	90,825	-	-	90,825	無活絡市場之債券投資—流動		應付所得稅	2,400,592	-	-	2,400,592	當期所得稅負債
應收帳款淨額	30,475,788	-	123,331	30,599,119	應收帳款淨額	(9)	應付費用	8,939,719	-	-	8,939,719	其他應付款
其他應收款	693,016	-	-	693,016	其他應收款		預收房地款	47,667	-	-	47,667	預收房地款
存貨	13,920,757	-	-	13,920,757	存貨		應付設備款	5,699,504	-	-	5,699,504	應付設備款
存貨—營建房地	16,149,498	-	-	16,149,498	存貨—營建房地		一年內到期長期借款	3,418,799	-	-	3,418,799	一年內到期長期借款
遞延所得稅資產—流動	1,135,525	-	(1,135,525)	-	-	(2)	一年內到期之應付租賃款	42,161	-	-	42,161	應付租賃款—流動
其他流動資產	2,488,943	7,790	454,744	2,951,477	其他流動資產	(1)	其他流動負債	1,922,113	-	123,331	2,045,444	其他流動負債
流動資產合計	90,131,690	7,790	(1,012,194)	89,127,286	流動資產合計		流動負債合計	66,761,885	-	123,331	66,885,216	流動負債合計
基金及投資					基金及投資		長期負債	50,225,156	-	-	50,225,156	非流動負債
採權益法之長期股權投資	1,154,360	(37,441)	236,783	1,353,702	採權益法之投資		其他負債					
備供出售金融資產—非流動	173,085	-	893,283	1,066,368	備供出售金融資產—非流動	(10)	應計退休金負債	3,304,841	1,569,621	-	4,874,462	應計退休金負債
以成本衡量之金融資產—非流動	893,283	-	(893,283)	-	-	(10)	遞延所得稅負債—非流動	624,740	-	-	624,740	遞延所得稅負債
基金及投資合計	2,220,728	(37,441)	236,783	2,420,070	基金及投資合計		其他	678,979	-	-	678,979	其他
固定資產淨額	111,779,036	-	980,237	112,759,273	不動產、廠房及設備	(4)、(5)	其他負債合計	4,608,560	1,569,621	-	6,178,181	其他負債合計
無形資產	15,772,415	(41,033)	(2,797,388)	12,933,994	無形資產	(3)、(4)、(6)	負債合計	121,595,601	1,569,621	123,331	123,288,553	負債合計
其他資產					其他資產		母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益
閒置資產	1,114,054	-	(1,114,054)	-	-	(4)	股本	67,571,325	-	-	67,571,325	股本
存出保證金	99,779	-	-	99,779	存出保證金	(4)	資本公積	7,397,481	(3,421,467)	-	3,976,014	資本公積
遞延費用	1,045,356	-	(1,045,356)	-	-	(4)	保留盈餘					保留盈餘
遞延所得稅資產	1,459,103	397,790	1,135,525	2,992,418	遞延所得稅資產	(2)、(6)	法定盈餘公積	6,039,239	-	-	6,039,239	法定盈餘公積
受限制資產	218,178	-	-	218,178	受限制資產		特別盈餘公積	1,272,417	3,353,938	-	4,626,355	特別盈餘公積
-	-	-	3,420,700	3,420,700	長期預付租金	(3)	未分配盈餘	20,497,470	1,310,938	-	21,808,408	未分配盈餘
其他	37,756	-	319,078	356,834	其他	(5)	保留盈餘合計	27,809,126	4,664,876	-	32,474,002	保留盈餘合計
其他資產合計	3,974,226	397,790	2,715,893	7,087,909	其他資產合計		股東權益其他項目					
資產總計	\$ 223,878,095	\$ 327,106	\$ 123,331	\$ 224,328,532	資產總計		金融商品未實現利益	235,088	-	48,372	283,460	備供出售金融資產未實現利益
							-	-	(48,372)	(48,372)	-	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失
							累積換算調整數	3,353,938	(3,353,938)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
							未認列為退休金成本之淨損失	(465,681)	465,681	-	-	-
							庫藏股	(4,731,741)	-	-	(4,731,741)	庫藏股
							股東權益其他項目淨額	(1,608,396)	(2,888,257)	-	(4,496,653)	其他權益項目淨額
							母公司股東權益合計	101,169,536	(1,644,848)	-	99,524,688	歸屬於母公司業主之權益合計
							少數股權	1,112,958	402,333	-	1,515,291	非控制權益
							股東權益合計	102,282,494	(1,242,515)	-	101,039,979	權益合計
							負債及股東權益總計	\$ 223,878,095	\$ 327,106	\$ 123,331	\$ 224,328,532	負債及權益總計

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

附表四

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響				
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異 金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目 說 明	項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異 金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目 說 明
流動資產					流動負債				
現金	\$ 30,306,781	\$ -	(\$ 356,349)	\$ 29,950,432	現金				(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	447,500	-	-	447,500	短期借款	\$ 29,390,453	\$ -	\$ -	\$ 29,390,453
備供出售金融資產—流動	62,651	-	-	62,651	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	298,717	-	-	298,717
無活絡市場之債券投資—流動	88,530	-	-	88,530	應付帳款	19,530,532	-	-	19,530,532
應收帳款淨額	29,237,206	-	102,864	29,340,070	應付所得稅	2,442,423	-	-	2,442,423
其他應收款	1,016,461	-	-	1,016,461	應付費用	8,667,754	-	-	8,667,754
存貨	13,000,701	-	-	13,000,701	應付設備款	4,854,919	-	-	4,854,919
存貨—營建房地	15,956,426	-	-	15,956,426	一年內到期之長期借款	3,759,964	-	-	3,759,964
遞延所得稅資產—流動	1,130,991	-	(1,130,991)	-	一年內到期之應付租賃款	34,797	-	-	34,797
其他流動資產	2,725,293	7,790	366,766	3,099,849	遞延所得稅負債—流動	24,479	-	(24,479)	-
流動資產合計	93,972,540	7,790	(1,017,710)	92,962,620	其他流動負債	1,810,854	-	102,864	1,913,718
					流動負債合計	70,814,892	-	78,385	70,893,277
基金及投資					長期負債	45,077,545	-	-	45,077,545
採權益法之長期股權投資	1,219,937	(38,118)	236,783	1,418,602	其他負債				
備供出售金融資產—非流動	277,102	-	844,654	1,121,756	應計退休金負債	3,297,994	1,527,604	-	4,825,598
以成本衡量之金融資產—非流動	844,654	-	(844,654)	-	遞延所得稅負債—非流動	593,880	-	24,479	618,359
基金及投資合計	2,341,693	(38,118)	236,783	2,540,358	其他	619,911	-	-	619,911
					其他負債合計	4,511,785	1,527,604	24,479	6,063,868
固定資產淨額	111,428,959	-	853,257	112,282,216	負債合計	120,404,222	1,527,604	102,864	122,034,690
無形資產	15,549,915	(41,033)	(2,754,016)	12,754,866	非流動負債				
其他資產					歸屬於母公司業主之權益				
閒置資產	1,096,056	-	(1,096,056)	-	股本	66,598,502	-	-	66,598,502
存出保證金	103,022	-	-	103,022	資本公積	8,317,163	(3,447,563)	-	4,869,600
遞延費用	945,752	-	(945,752)	-	保留盈餘				
遞延所得稅資產	1,286,473	390,567	1,130,991	2,808,031	法定盈餘公積	6,039,239	-	-	6,039,239
受限制資產	218,076	-	-	218,076	特別盈餘公積	1,272,417	3,353,938	-	4,626,355
-	-	-	3,386,488	3,386,488	未分配盈餘	20,207,446	1,310,938	-	21,518,384
其他	67,483	-	308,879	376,362	第一季歸屬母公司股東之合併總純益	2,056,176	(10,412)	-	2,045,764
其他資產合計	3,716,862	390,567	2,784,550	6,891,979	保留盈餘合計	29,575,278	4,654,464	-	34,229,742
					股東權益其他項目				
					金融商品未實現利益	394,833	-	30,513	425,346
					-	-	(30,513)	(30,513)	-
					累積換算調整數	1,538,425	(3,340,634)	-	(1,802,209)
					未認列為退休金成本之淨損失	(465,681)	465,681	-	-
					庫藏股	(1,959,107)	-	-	(1,959,107)
					股東權益其他項目淨額	(491,530)	(2,874,953)	-	(3,366,483)
					歸屬於母公司業主之權益合計	103,999,413	(1,668,052)	-	102,331,361
					少數股權	2,606,334	459,654	-	3,065,988
					股東權益合計	106,605,747	(1,208,398)	-	105,397,349
資產總計	\$ 227,009,969	\$ 319,206	\$ 102,864	\$ 227,432,039	負債及股東權益總計	\$ 227,009,969	\$ 319,206	\$ 102,864	\$ 227,432,039

日月光半導體製造股份有限公司及子公司
民國一〇一年第一季合併綜合損益表之調節

附表五

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明
項 目	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 43,100,630	\$ -	\$ 43,100,630	營業收入淨額
營業成本	35,912,893	(8,933)	35,920,528	營業成本
營業毛利	7,187,737	8,933	7,180,102	營業毛利
營業費用				營業費用
研究發展費用	1,758,322	1,575	1,760,384	研究發展費用
推銷費用	665,079	1,968	667,047	推銷費用
管理及總務費用	1,917,897	15,116	1,937,711	管理及總務費用
合 計	4,341,298	18,659	4,365,142	
營業淨利	2,846,439	(9,726)	2,814,960	營業利益
營業外收入及利益				營業外收入及利益
利息收入	99,468	-	99,468	利息收入
兌換利益—淨額	505,991	-	505,991	外幣兌換利益—淨額
其 他	244,928	-	244,928	其 他
合 計	850,387	-	850,387	
營業外費用及損失				營業外費用及損失
利息費用	489,977	-	489,977	利息費用
金融資產評價損失	100,049	-	100,049	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失
金融負債評價損失	346,514	-	346,514	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
採權益法認列之投資損失	9,108	677	9,785	採權益法認列之關聯企業之份額
其 他	168,014	(21,753)	146,261	其 他
合 計	1,113,662	677	1,092,586	
合併稅前淨利	2,583,164	(10,403)	2,572,761	稅前利益
所得稅費用	464,723	-	464,723	所得稅費用
合併總純益	\$ 2,118,441	(\$ 10,403)	\$ 2,108,038	本期淨利
			(1,802,082)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			17,859	現金流量避險
			67,074	備供出售金融資產未實現評價利益
			74,685	採權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額
			(1,642,464)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
			\$ 465,574	本期綜合損益總額