

日月光投資控股股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第2季

地址：高雄市楠梓加工出口區經三路26號

電話：(07)3617131

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5~6		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	7~8		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	9		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	10~11		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12~13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	25~79		六~三四
	(七) 關 係 人 交 易	79~80		三五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	80		三六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	80~81		三七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	81		三八
	(十二) 其 他	81~83		三九~四十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	83~84		四一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	83~84		四一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	84		四一
	(十四) 部 門 資 訊	84~85		四二

會計師核閱報告

日月光投資控股股份有限公司 公鑒：

前 言

日月光投資控股股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達日月光投資控股股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

強調事項

如合併財務報告附註一所述，日月光投資控股股份有限公司於民國 107 年 4 月 30 日（設立基準日）依共同轉換股份協議，以日月光半導體製造股份有限公司每 1 股普通股換發日月光投資控股股份有限公司 0.5 股普通股，取得日月光半導體製造股份有限公司 100% 股權。上述股份轉換係屬共同控制下之組織重組，日月光投資控股股份有限公司實質上係日月光半導體製造股份有限公司之延續，故日月光投資控股股份有限公司設立日前之合併財務報告係以日月光半導體製造股份有限公司合併財務報告之帳面金額認列相關資產及負債，並視為自始合併日月光半導體製造股份有限公司而將其視為子公司，據以編製比較期間合併財務報告。

其他事項

列入日月光投資控股股份有限公司及其子公司合併財務報告中，有關矽品精密工業股份有限公司（矽品）之合併財務報告及元隆電子股份有限公司（元隆）之個別財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所作成之結論，有關矽品合併財務報告及元隆個別財務報告所列之金額及揭露資訊，係依據其他會計師之核閱報告。由於對元隆及矽品之控制力係分別於民國 108 年 4 月及 107 年 4 月取得，是以矽品及元隆民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產合計總額分別占合併資產總額之 23% 及 24%，民國 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入合計分別占合併營業收入之 24% 及 18% 與 22% 及 10%。民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日對矽品採用權益法認列關聯企業淨利份額分別占合併淨利之 0.4% 及 0.8%。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 江 佳 玲

江佳玲



會計師 郭 政 弘

郭政弘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 108 年 8 月 12 日

日月光投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	55,090,380	10	\$	51,518,436	10	\$	68,027,527	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		7,490,233	1		7,262,227	1		8,148,301	1
1140	合約資產—流動(附註四二)		4,710,210	1		4,488,500	1		4,493,412	1
1170	應收帳款淨額(附註十及三六)		67,242,090	13		79,481,359	15		69,791,457	13
1200	其他應收款		1,792,771	-		1,283,180	-		1,645,900	-
1220	本期所得稅資產		511,617	-		524,263	-		279,599	-
1310	存貨(附註十一)		36,649,929	7		36,627,451	7		31,356,524	6
1320	存貨—營建房地(附註十二及三六)		10,347,007	2		10,060,608	2		10,038,281	2
1476	其他金融資產—流動(附註十三及三六)		3,699,953	1		6,539,467	1		8,817,801	2
1479	其他流動資產		4,129,034	1		3,773,384	1		4,088,130	1
11XX	流動資產合計		191,663,224	36		201,558,875	38		206,686,932	38
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)		962,545	-		636,231	-		231,228	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)		1,779,046	-		1,597,323	-		1,821,854	-
1550	採用權益法之投資(附註十四)		9,449,063	2		9,277,389	2		10,244,468	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十五、二六、三六及三七)		219,388,379	41		214,592,588	40		218,447,009	40
1755	使用權資產(附註三及十六)		10,423,646	2		-	-		-	-
1760	投資性不動產(附註十七、二六及三六)		13,800,739	3		7,738,379	2		8,098,041	2
1805	商譽(附註十八及三十)		50,047,349	9		49,318,641	9		49,305,741	9
1821	其他無形資產(附註十九及二六)		30,138,949	6		30,897,700	6		32,283,249	6
1840	遞延所得稅資產		4,996,179	1		5,108,357	1		4,902,586	1
1980	其他金融資產—非流動(附註十三及三六)		969,607	-		1,044,294	-		904,385	-
1985	長期預付租金(附註二十及三六)		-	-		10,764,835	2		10,832,099	2
1990	其他非流動資產		1,219,146	-		836,591	-		1,213,817	-
15XX	非流動資產合計		343,174,648	64		331,812,328	62		338,284,477	62
1XXX	資 產 總 計	\$	534,837,872	100	\$	533,371,203	100	\$	544,971,409	100

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	負 債 及 權 益	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二一)	\$ 49,582,477	9		\$ 43,263,469	8		\$ 57,341,051	10	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	159,578	-		36,655	-		405,082	-	
2126	避險之金融負債—流動 (附註三四)	3,954,589	1		3,899,634	1		3,859,591	1	
2170	應付帳款	45,294,976	9		56,884,116	11		47,587,222	9	
2216	應付股利	10,624,147	2		-	-		10,613,692	2	
2219	其他應付款 (附註二三)	35,201,358	7		31,003,882	6		32,825,285	6	
2230	本期所得稅負債	2,694,054	1		4,447,790	1		3,404,562	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十六)	770,594	-		-	-		-	-	
2322	一年內到期之長期借款 (附註二一及三六)	6,290,934	1		10,779,034	2		24,893,591	5	
2399	其他流動負債	5,920,201	1		5,984,156	1		5,928,144	-	
21XX	流動負債合計	160,492,908	31		156,298,736	30		186,858,220	34	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二二)	27,219,491	5		16,985,936	3		16,983,741	3	
2540	長期借款 (附註二一及三六)	112,355,180	21		127,119,295	24		117,071,054	22	
2570	遞延所得稅負債	5,562,989	1		5,806,713	1		5,737,180	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)	5,224,461	1		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註二四)	5,077,912	1		5,118,677	1		5,216,575	1	
2670	其他非流動負債	1,400,220	-		1,371,302	-		1,149,588	-	
25XX	非流動負債合計	156,840,253	29		156,401,923	29		146,158,138	27	
2XXX	負債總計	317,333,161	60		312,700,659	59		333,016,358	61	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)									
	股 本									
3110	普通股股本	43,226,257	8		43,201,486	8		43,183,919	8	
3140	預收股本	11,532	-		15,658	-		9,014	-	
3100	股本總計	43,237,789	8		43,217,144	8		43,192,933	8	
3200	資本公積	143,582,210	27		143,275,213	27		145,111,569	27	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,203,895	-		-	-		-	-	
3320	特別盈餘公積	6,902,782	1		3,353,938	1		3,353,938	1	
3350	未分配盈餘	10,313,252	2		22,038,948	4		10,569,304	2	
3300	保留盈餘總計	19,419,929	3		25,392,886	5		13,923,242	3	
3400	其他權益	(4,979,109)	(1)		(6,902,782)	(1)		(4,499,064)	(1)	
3500	庫藏股票	(1,959,107)	-		(1,959,107)	-		(1,959,107)	(1)	
31XX	歸屬於本公司業主之權益總計	199,301,712	37		203,023,354	39		195,769,573	36	
36XX	非控制權益 (附註二五)	18,202,999	3		17,647,190	2		16,185,478	3	
3XXX	權益合計	217,504,711	40		220,670,544	41		211,955,051	39	
3X2X	負 債 及 權 益 總 計	\$ 534,837,872	100		\$ 533,371,203	100		\$ 544,971,409	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月12日核閱報告)

董事長：張虔生



經理人：張洪本



會計主管：郭宏銘



 日月光投資控股股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
 與民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四二）	\$ 90,740,909	100	\$ 84,500,934	100	\$ 179,602,355	100	\$ 149,466,786	100
5000	營業成本（附註十一及二六）	76,771,842	85	70,791,430	84	154,248,407	86	125,369,308	84
5900	營業毛利	13,969,067	15	13,709,504	16	25,353,948	14	24,097,478	16
	營業費用（附註二六）								
6100	推銷費用	1,446,181	2	1,234,919	1	2,877,909	2	2,079,718	2
6200	管理費用	3,865,203	4	3,467,377	4	7,569,864	4	5,919,635	4
6300	研究發展費用	4,514,834	5	3,620,966	4	8,470,197	6	6,396,373	4
6000	營業費用合計	9,826,218	11	8,323,262	9	18,917,970	12	14,395,726	10
6900	營業淨利	4,142,849	4	5,386,242	7	6,435,978	2	9,701,752	6
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二六）	482,920	1	298,023	-	791,190	-	531,383	-
7020	其他利益（附註二六）	736,114	1	8,367,773	10	2,023,365	1	8,503,400	6
7050	財務成本（附註二六）	(1,051,906)	(1)	(931,560)	(1)	(2,151,496)	(1)	(1,396,019)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	113,976	-	(200,834)	-	(39,889)	-	(645,123)	-
7000	營業外收入及支出合計	281,104	1	7,533,402	9	623,170	-	6,993,641	5
7900	稅前淨利	4,423,953	5	12,919,644	16	7,059,148	2	16,695,393	11
7950	所得稅費用（附註二七）	1,623,590	2	1,267,878	2	2,028,481	1	2,687,890	2
8200	本期淨利	2,800,363	3	11,651,766	14	5,030,667	1	14,007,503	9
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損 失	(101,471)	-	(243,204)	-	(104,318)	-	(278,092)	-
8320	採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	159,272	-	(139,280)	-	593,083	-	2,963	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	-	-	-	-	-	-	70,755	-
8310		57,801	-	(382,484)	-	488,765	-	(204,374)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目								
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(614,906)	(1)	2,016,526	2	1,671,793	1	2,256,617	2
8367	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債 務工具投資未實現 評價損失	(424)	-	(414)	-	(878)	-	(61,938)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法認列之關 聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	\$ 1,682	-	\$ 53,454	-	\$ 21,790	-	\$ 152,852	-
8360		(613,648)	(1)	2,069,566	2	1,692,705	1	2,347,531	2
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(555,847)	(1)	1,687,082	2	2,181,470	1	2,143,157	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,244,516	2	\$ 13,338,848	16	\$ 7,212,137	2	\$ 16,150,660	11
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 2,690,037	3	\$ 11,462,980	14	\$ 4,732,990	3	\$ 13,559,070	9
8620	非控制權益	110,326	-	188,786	-	297,677	-	448,433	-
8600		\$ 2,800,363	3	\$ 11,651,766	14	\$ 5,030,667	3	\$ 14,007,503	9
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 2,263,284	2	\$ 13,115,066	6	\$ 6,755,778	4	\$ 15,596,170	11
8720	非控制權益	(18,768)	-	223,782	-	456,359	(1)	554,490	-
8700		\$ 2,244,516	2	\$ 13,338,848	6	\$ 7,212,137	3	\$ 16,150,660	11
9750	每股盈餘 (附註二八)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.63		\$ 2.70		\$ 1.11		\$ 3.20	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.62		\$ 2.69		\$ 1.08		\$ 3.16	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：張虔生



經理人：張洪本



會計主管：郭宏銘



日月光投資管理股份有限公司及子公司



民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	項	本公司							其他主益之目						
		普通	股	本	保	留	盈	餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他綜合損益	其他綜合損益	其他綜合損益	其他綜合損益	其他綜合損益	其他綜合損益
		股數(千股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計							
A1	107 年 1 月 1 日餘額	8,738,079	\$ 87,380,787	\$ 40,622,877	\$ 16,765,066	\$ 3,353,938	\$ 57,167,894	\$ 77,286,898	(\$ 6,732,760)	\$ 135,517	(\$ 6,597,243)	(\$ 7,292,513)	\$ 191,400,806	\$ 13,205,120	\$ 204,605,926
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	1,408,650	-	-	-	-	-	-	-	-	1,408,650	-	1,408,650
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(10,795,980)	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,795,980)	-	(10,795,980)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	13,559,070	13,559,070	-	-	-	-	13,559,070	448,433	14,007,503
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	82,173	82,173	2,303,671	(348,744)	1,954,927	-	2,037,100	106,057	2,143,157
H3	依共同轉換股份協議轉換影響數	(4,318,392)	(43,183,919)	117,693,658	(16,765,066)	-	13,641,243	13,641,243	2,303,671	(348,744)	1,954,927	-	15,596,170	554,490	16,150,660
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L3	註銷庫藏股	(121,852)	(1,218,520)	(1,480,903)	-	-	(2,705,285)	(2,705,285)	-	-	-	(71,302)	(71,302)	-	(71,302)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	182,354	-	-	-	-	-	-	-	-	182,354	-	182,354
M3	處分採用權益法之投資(附註十四)	-	-	(1,408,495)	-	-	204,450	204,450	282,291	(133,364)	148,927	-	(1,055,118)	-	(1,055,118)
M7	對子公司所有權權益變動(附註三一)	-	-	(1,516,123)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,516,123)	2,805,762	1,289,639
N1	本公司發行人工認股權(附註二九)	21,458	214,585	405,531	-	-	-	-	-	-	-	-	620,116	-	620,116
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(424,815)	(424,815)
O1	子公司發行人工認股權(附註二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,921	44,921
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	5,675	5,675	-	(5,675)	(5,675)	-	-	-	-
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	4,319,293	\$ 43,192,933	\$ 145,111,569	\$ -	\$ 3,353,938	\$ 10,569,304	\$ 13,923,242	(\$ 4,146,798)	(\$ 352,266)	(\$ 4,499,064)	(\$ 1,959,107)	\$ 195,769,573	\$ 16,185,478	\$ 211,955,051
A1	108 年 1 月 1 日餘額	4,321,714	\$ 43,217,144	\$ 143,275,213	\$ -	\$ 3,353,938	\$ 22,038,948	\$ 25,392,886	(\$ 5,887,675)	(\$ 1,015,107)	(\$ 6,902,782)	(\$ 1,959,107)	\$ 203,023,354	\$ 17,647,190	\$ 220,670,544
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	2,203,895	-	(2,203,895)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	3,548,844	(3,548,844)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(10,806,454)	(10,806,454)	-	-	-	-	(10,806,454)	-	(10,806,454)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	744	-	-	-	-	-	-	-	-	744	-	744
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	4,732,990	4,732,990	-	-	-	-	4,732,990	297,677	5,030,667
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,070	3,070	1,532,998	486,720	2,019,718	-	2,022,788	158,682	2,181,470
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	182,354	-	-	-	-	-	-	-	-	182,354	-	182,354
M3	處分採用權益法之投資(附註十四)	-	-	(75,276)	-	-	1,392	1,392	-	-	-	-	(73,884)	-	(73,884)
M5	實際取得或處分子公司部分權益(附註三一)	-	-	(82,903)	-	-	-	-	-	-	-	-	(82,903)	427,032	344,129
M7	對子公司所有權權益變動(附註三一)	-	-	(189,020)	-	-	-	-	-	-	-	-	(189,020)	-	(189,020)
N1	本公司發行人工認股權(附註二九)	2,065	20,645	471,098	-	-	-	-	-	-	-	-	491,743	-	491,743
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(360,245)	(360,245)
O1	子公司發行人工認股權(附註二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,663	32,663
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	96,045	96,045	-	(96,045)	(96,045)	-	-	-	-
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	4,323,779	\$ 43,237,789	\$ 143,582,210	\$ 2,203,895	\$ 6,902,782	\$ 10,313,252	\$ 19,419,929	(\$ 4,354,677)	(\$ 624,432)	(\$ 4,979,109)	(\$ 1,959,107)	\$ 199,301,712	\$ 18,202,999	\$ 217,504,711

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：張慶生



經理人：張洪本



會計主管：郭宏銘



日月光投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 7,059,148	\$ 16,695,393
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,460,281	17,283,822
A20200	攤銷費用	1,751,917	716,495
A20400	透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨利益	(2,358,751)	(1,961,937)
A20900	財務成本	2,151,496	1,396,019
A21200	利息收入	(266,863)	(192,304)
A21300	股利收入	(104,018)	(66,621)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	438,915	85,459
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	39,889	645,123
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	39,888	93,659
A23500	金融資產減損損失	-	24,734
A23600	金融資產減損迴轉利益	(4,746)	-
A23700	非金融資產減損損失	464,015	280,119
A29900	採用權益法投資之再衡量利益	(319,712)	(7,571,882)
A29900	匯兌損益	591,508	826,866
A29900	其他項目	(258,535)	22,780
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,198,511	(734,842)
A31125	合約資產	(221,710)	(513,078)
A31150	應收帳款	12,620,128	509,305
A31180	其他應收款	(281,507)	477,161
A31200	存 貨	(208,728)	(3,193,320)
A31240	其他流動資產	(686,721)	(327,300)
A32110	持有供交易之金融負債	(375,732)	(1,099,585)
A32150	應付帳款	(11,740,139)	(2,307,696)
A32180	其他應付款項	(1,179,566)	(547,621)
A32230	其他流動負債	201,922	374,990
A32990	其他營業負債	205,123	(145,977)
A33000	營運產生之現金流入	33,216,013	20,769,762
A33100	收取之利息	295,703	196,351
A33200	收取之股利	104,018	66,621
A33300	支付之利息	(2,167,108)	(1,572,907)
A33500	支付之所得稅	(3,808,051)	(4,508,336)
AAAA	營業活動之淨現金流入	27,640,575	14,951,491
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(289,465)	(105,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	\$ 4,945	\$ 88,677
B01800	取得採用權益法投資之關聯企業及 合資	(49,497)	(451,563)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現 金)	122,693	(95,241,855)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(20,759,339)	(17,932,151)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	430,694	743,922
B04500	取得無形資產	(809,593)	(255,769)
B04600	處分無形資產價款	6,909	1,411
B05350	取得使用權資產	(806)	-
B05400	取得投資性不動產	-	(91,829)
B05500	處分投資性不動產價款	5	-
B06500	其他金融資產增加	(1,817,279)	(4,330,203)
B06600	其他金融資產減少	4,798,568	8,400,304
B06700	其他非流動資產增加	(1,293)	(1,447,062)
B06800	其他非流動資產減少	10,405	200,258
B09900	增加避險之金融負債	-	2,557,597
BBBB	投資活動之淨現金流出	(18,353,053)	(107,863,263)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	5,455,074	36,456,470
C01200	發行公司債	9,984,000	-
C01300	償還公司債	-	(6,185,600)
C01600	舉借長期借款	86,350,381	142,040,836
C01700	償還長期借款	(107,482,903)	(51,957,685)
C04020	租賃負債本金償還	(358,150)	-
C04800	員工執行認股權	85,491	579,499
C04900	庫藏股票買回成本	-	(71,302)
C05800	非控制權益變動	(760,020)	(7,546,536)
C09900	其他籌資活動	(14,494)	(31,069)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(6,740,621)	113,284,613
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,025,043	1,576,620
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	3,571,944	21,949,461
E00100	期初現金及約當現金餘額	51,518,436	46,078,066
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 55,090,380	\$ 68,027,527

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月12日核閱報告)

董事長：張虔生



經理人：張洪本



會計主管：郭宏銘



日月光投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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

日月光投資控股股份有限公司（以下稱本公司）於 107 年 4 月 30 日設立於高雄楠梓加工出口區。本公司及子公司（以下統稱本集團）所營業務主要為半導體、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。

本公司之子公司日月光半導體製造股份有限公司（股票代碼「2311」，以下稱日月光）及矽品精密工業股份有限公司（股票代碼「2325」，以下稱矽品）於 105 年 6 月經雙方董事會通過簽署共同轉換股份協議，由日月光申請設立本公司，並與矽品共同以股份轉換方式由本公司取得日月光及矽品 100% 股權。股份轉換對價係以日月光每 1 股普通股換發本公司 0.5 股普通股，及矽品每 1 股普通股換發現金 51.2 元。該協議業經日月光及矽品於 107 年 2 月 12 日股東臨時會核准，已於 107 年 4 月 30 日完成共同轉換股份交易，日月光及矽品於同日成為本公司 100% 持股之子公司並終止股票上市買賣，由本公司之普通股股票自同日起以股票代碼「3711」上市買賣。另日月光於 89 年 9 月發行之美國存託憑證（ADR）在紐約證券交易所掛牌上市，亦自 107 年 4 月 30 日起轉換為本公司之 ADR，代號仍為 ASX。

本公司進行組織調整以提高營運彈性，子公司日月光於 107 年 10 月經董事會決議以分割新設方式，將負責管理環電股份有限公司（以下稱環電）股權及資產之投資部門暨相關資產（含資產、負債及營業）予以分割讓與新設之環祥電子股份有限公司（以下稱環祥），並由環祥發行新股予本公司作為對價。該分割業已於 107 年 11 月完成，本公司對日月光與環祥皆具有控制力。本公司及環祥再於 107 年 12 月經董

事會決議，並已於 108 年 1 月由本公司及環祥進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，而環祥為消滅公司。上述分割及簡易合併對本集團之財務狀況及財務績效並無重大影響。

子公司環旭電子公司於 101 年 2 月在上海證券交易所掛牌上市，股票代碼為 601231。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

(1) 租賃定義

本集團選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約則不予重新評估，並且依 IFRS 16 之過渡規定處理。

(2) 本集團為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基

礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於長期預付租金。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本集團選擇將追溯適用 IFRS16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本集團亦適用下列權宜作法：

- A.租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- B.不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- C.進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為

使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本集團於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.35%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來	
最低租賃給付總額	\$2,386,102
減：適用豁免之短期租賃	(108,946)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(10,822)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$2,266,334</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$2,006,553
加：107 年 12 月 31 日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	248,808
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>3,829,368</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$6,084,729</u>

(3) 本集團為出租人

自 108 年 1 月 1 日起適用 IFRS 16 對本集團為出租人之會計處理並無重大影響。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
其他金融資產－流動	\$ 6,539,467	(\$ 31)	\$ 6,539,436
其他流動資產	3,773,384	(385,014)	3,388,370
長期預付租金	10,764,835	(10,764,835)	-
不動產、廠房及設備	214,592,588	(277,079)	214,315,509
使用權資產	-	10,720,769	10,720,769
投資性不動產	7,738,379	6,599,225	14,337,604
其他金融資產－非流動	1,044,294	(2,745)	1,041,549
其他無形資產	<u>30,897,700</u>	<u>(59,667)</u>	<u>30,838,033</u>
資產影響	<u>\$ 275,350,647</u>	<u>\$ 5,830,623</u>	<u>\$ 281,181,270</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 489,984	\$ 489,984
其他流動負債	5,984,156	(17,144)	5,967,012
租賃負債－非流動	-	5,594,745	5,594,745

(接次頁)

(承前頁)

	1 0 8 年 1 月 1 日 首 次 適 用 重 編 前 金 額 之	1 0 8 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額
其他非流動負債	\$ 1,371,302	(\$ 236,962)
負債影響	\$ 7,355,458	\$ 5,830,623
		\$ 13,186,081

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本集團係推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未定

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 之揭露資訊。

(二) 編製基礎

附註一所述本公司與日月光之轉換股份交易視為共同控制下之組織重組，實質上係日月光之延續，故本公司設立日前之合併財務報告係以日月光合併財務報告之帳面金額認列相關資產及負債，並視為自始合併日月光而編製比較期間合併財務報告。

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告所採用之編製原則與 107 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

本公司於 107 年 4 月 30 日與日月光換股而成為本集團最終母公司。另本公司於 107 年 4 月 30 日取得對矽品之控制力，矽品及其子公司自同日起列入本集團合併財務報告。

子公司明細、持股比例及營業項目如下：

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 (%)		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
日 月 光	從事半導體封裝測試業務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0
A.S.E. Holding Limited	控股公司	百 慕 達	100.0	100.0	100.0
J & R Holding Limited (J&R Holding)	控股公司	百 慕 達	100.0	100.0	100.0
Innosource Limited	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	100.0
Omniquiest Industrial Limited	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	100.0
ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	從事市場行銷及客戶服務業務	日 本	100.0	100.0	100.0
台灣福雷電子公司 (台灣福雷)	從事半導體測試服務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0
陸竹開發公司	從事房地產開發業務	台 北 市	86.1	86.1	86.1
笛林傑國際科技公司	從事資訊軟體服務業務	台 北 市	60.0	60.0	60.0
明豐資訊公司	從事資訊軟體服務業務， 設立於107年5月	台 北 市	100.0	100.0	100.0
日月暘公司 (日月暘)	從事積體電路內埋式 基板之產銷業務	楠梓加工區	90.7	-	-
元隆電子公司 (元隆)	晶圓積體電路代工	新 竹 市	51.0	-	-
Alto Enterprises Limited	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	100.0
Super Zone Holdings Limited	控股公司	香 港	100.0	100.0	100.0
日月光半導體 (昆山) 有限公司	從事半導體封裝測試業務	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0
日月光投資 (昆山) 有限公司	控股公司	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0
日月光集成電路製造 (中國)有限公司	將從事半導體封裝測試業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
ASE Investment (Labuan) Inc.	控股公司	馬來西亞	100.0	100.0	100.0
ASE Test Limited (ASE Test)	控股公司	新 加 坡	100.0	100.0	100.0
ASE (Korea) Inc.	從事半導體封裝測試業務	韓 國	100.0	100.0	100.0
日月瑞公司	從事租賃及投資業務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0
ASE Japan Co., Ltd.	從事半導體封裝測試業務	日 本	100.0	100.0	100.0
ASE (U.S.) Inc.	從事市場行銷支援及客戶服務業務	美 國	100.0	100.0	100.0
Global Advanced Packaging Technology Limited	控股公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
日月光半導體 (威海) 有限公司	從事半導體封裝測試業務	中國大陸山東	100.0	100.0	100.0
蘇州日月新半導體有限 公司 (蘇州日月新)	從事半導體封裝測試業務	中國大陸蘇州	70.0	70.0	60.0
Anstock Limited	從事專業性理財活動	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
Anstock II Limited	從事專業性理財活動	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
日月光半導體 (上海) 有限公司	從事半導體材料製造業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
ASE Corporation	控股公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
ASE Mauritius Inc.	控股公司	模里西斯	100.0	100.0	100.0
ASE Labuan Inc.	控股公司	馬來西亞	100.0	100.0	100.0

(接 次 頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 (%)		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
上海鼎匯房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及房屋銷售物業管理	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
上海鼎祺物業管理有限公司	從事房地產物業管理服務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
日月光半導體(香港)有限公司	貿易公司	香 港	100.0	100.0	100.0
上海鼎威房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
上海鼎裕房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
上海鼎凡百貨有限公司	將從事百貨貿易	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
昆山鼎泓房地產開發有限公司	從事房地產開發、建設及商場出租業務	中國大陸昆山	100.0	100.0	100.0
上海鼎煦物業管理有限公司	從事房地產物業管理服務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
日月光電子公司	從事半導體材料製造業務	楠梓加工區	100.0	100.0	100.0
ASE Test Holdings, Ltd.	控股公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	控股公司	新 加 坡	100.0	100.0	100.0
ASE Singapore Pte. Ltd.	從事半導體封裝測試業務	新 加 坡	100.0	100.0	100.0
ISE Labs, Inc.	從事半導體測試服務	美 國	100.0	100.0	100.0
ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	從事半導體封裝測試業務	馬來西亞	100.0	100.0	100.0
日月光封裝測試(上海)有限公司	從事半導體封裝測試業務	中國大陸上海	100.0	100.0	100.0
日月光貿易(上海)有限公司	已於107年12月清算完結	中國大陸上海	-	-	100.0
上海月芯半導體科技有限公司	從事半導體測試服務，設立於107年10月	中國大陸上海	100.0	100.0	-
無錫通芝微電子有限公司	從事半導體封裝測試業務	中國大陸無錫	100.0	100.0	100.0
環祥公司	已於108年1月由本公司吸收合併之	南 投 縣	-	100.0	-
環電股份有限公司(環電)	投資公司	南 投 縣	100.0	100.0	99.2
Huntington Holdings International Co. Ltd.	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	99.2
Unitech Holdings International Co. Ltd.	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	99.2
Real Tech Holdings Limited	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	99.2
Universal ABIT Holding Co., Ltd.	清 算 中	英屬開曼群島	100.0	100.0	99.2
Rising Capital Investment Limited	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	99.2
Rise Accord Limited	控股公司	英屬維京群島	100.0	100.0	99.2
環銓電子(昆山)有限公司	生產電腦輔助系統、週邊設備及銷售自產產品	中國大陸昆山	100.0	100.0	99.2
USI Enterprise Limited(環誠)	投資諮詢服務及倉儲管理服務	香 港	95.4	95.4	98.6
環旭電子公司(環旭上海)	提供各種電子產品設計、製造及銷售	中國大陸上海	74.9	74.6	77.1
Universal Global Technology Co., Limited	控股公司	香 港	74.9	74.6	77.1

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	本 集 團 持 有 之 股 權 百 分 比 (%)		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
環鴻電子(昆山)有限公司(環鴻昆山)	提供電子產品設計及製造服務	中國大陸昆山	74.9	74.6	77.1
環維電子(上海)有限公司	電子產品、通訊產品及零配件之加工及銷售，及貨物及技術之進出口業務	中國大陸上海	74.9	74.6	77.1
環豪電子(上海)有限公司	電子元器件、計算機軟體、通訊設備及配件之銷售	中國大陸上海	74.9	74.6	77.1
環旭科技有限公司	製造、貿易及投資公司	香 港	74.9	74.6	77.1
環鴻科技公司(環鴻科技)	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	南 投 縣	74.9	74.6	77.1
USI America Inc.	新型主機板組裝與製作、無線通訊產品製作及維修服務	美 國	74.9	74.6	77.1
Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	主機板及電腦系統組裝	墨 西 哥	74.9	74.6	77.1
USI Japan Co., Ltd.	電腦資訊之週邊設備、積體電路、電子零件等之製造買賣	日 本	74.9	74.6	77.1
環勝電子(深圳)有限公司	主機板及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	中國大陸深圳	74.9	74.6	77.1
環海電子公司	接單並委外加工，銷售電子產品，提供技術諮詢服務，設立於107年2月	香 港	74.9	74.6	77.1
環隆電氣公司(環隆電氣)	從事各種電腦及週邊設備之製造、加工維修及銷售	南 投 縣	74.9	74.4	76.8
Semicondutores Avancados do Brasil S.A.	研發、製造具有多合一功能之系統級封裝模組產品，於108年3月設立並於108年5月注資	巴 西	56.4	-	-
環榮電子(惠州)有限公司	研發及生產經營新型電子元器件、通信類、電腦類及其他電子產品，及從事電子類產品維修檢測及進出口等配套服務，於108年4月設立並於108年5月注資	中國大陸惠州	74.9	-	-
M-Universe Investments PTE. LTD.	投資公司	新 加 坡	74.9	-	-
矽 品	各項積體電路構裝之製造、加工、買賣及測試等業務	台 中 市	100.0	100.0	100.0
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	投資公司	英屬維京群島	100.0	100.0	100.0
矽品投資股份有限公司	投資公司	台 北 市	100.0	100.0	100.0
Siliconware USA, Inc.	北美地區行銷業務服務	美 國	100.0	100.0	100.0
SPIL (Cayman) Holding Limited	投資公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
矽品科技(蘇州)有限公司(矽科)	從事半導體封裝測試業務	中國大陸蘇州	70.0	70.0	70.0
矽品電子(福建)有限公司	從事半導體封裝測試業務	中國大陸福建	100.0	100.0	100.0

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(108 年係包含符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產及使用權資產。107 年係包含符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產)。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

108 年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備或使用權資產。

投資性不動產係以擬出售而開始開發日之帳面金額轉列存貨。

不動產、廠房及設備及使用權資產之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

帳列存貨之不動產係以成立營業租賃出租時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 租 賃

108 年

本集團於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本集團選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

(1) 本集團為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

(2) 本集團為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，參閱前述投資性不動產會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購

買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 本集團為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

(2) 本集團為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

經本集團之管理階層評估後，108年1月1日至6月30日並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。107年1月1日至6月30日之重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形如下：

取得子公司

本集團取得子公司後須辨識投資成本與所享有子公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額，其中，可辨認資產及負債淨公允價值之評價涉及重大會計判斷及估計，包含判斷可能產生無形資產之類型及估計該等無形資產於未來可能產生之營運現金流量或節省之費用支出。本集團管理階層評估所採用之判斷、估計及假設仍可能受到未來半導體產業景氣之影響而具有不確定性。

六、現金及約當現金

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 8,140	\$ 7,940	\$ 7,712
銀行支票存款及活期存款	41,494,288	32,329,820	37,856,036
約當現金	<u>13,587,952</u>	<u>19,180,676</u>	<u>30,163,779</u>
	<u>\$55,090,380</u>	<u>\$51,518,436</u>	<u>\$68,027,527</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具（未指定避險）			
換匯合約	\$ 1,177,857	\$ 1,557,714	\$ 1,499,536
遠期外匯合約	15,282	32,070	20,165
非衍生金融資產			
上市（櫃）公司普通股	5,870,352	5,151,255	6,165,638
基金受益憑證	560,622	581,800	593,694
私募基金	455,485	200,123	-
非上市（櫃）公司特別股	373,180	275,000	-
混合金融資產			
上櫃公司私募可轉換公司債（附註二二）	-	100,496	100,496
小計	8,452,778	7,898,458	8,379,529
減：列為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	<u>7,490,233</u>	<u>7,262,227</u>	<u>8,148,301</u>
列為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 962,545</u>	<u>\$ 636,231</u>	<u>\$ 231,228</u>
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
換匯合約	\$ 123,733	\$ 29,058	\$ 155,375
遠期外匯合約	<u>35,845</u>	<u>7,597</u>	<u>249,707</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	<u>\$ 159,578</u>	<u>\$ 36,655</u>	<u>\$ 405,082</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
108年6月30日		
新台幣兌美金	108.07~109.06	NTD55,680,463/USD1,845,400
美金兌人民幣	108.07	USD50,524/CNY349,800
美金兌日幣	108.09	USD28,213/JPY3,000,000
美金兌新台幣	108.07	USD205,800/NTD6,404,706
107年12月31日		
新台幣兌美金	108.01~108.12	NTD49,570,469/USD1,687,400
美金兌人民幣	108.01	USD50,292/CNY349,800
美金兌日幣	108.01	USD54,203/JPY6,090,000
美金兌新台幣	108.01	USD208,800/NTD6,423,242
107年6月30日		
新台幣兌美金	107.07~108.06	NTD50,259,217/USD1,722,400
美金兌人民幣	107.07	USD54,545/CNY349,800
美金兌日幣	107.07~107.09	USD74,875/JPY8,100,000
美金兌新台幣	107.07	USD169,900/NTD5,113,038

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且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)
108年6月30日		
新台幣兌美金	108.07~108.08	NTD4,032,450/USD130,000
美金兌人民幣	108.07~108.09	USD94,500/CNY646,106
美金兌日幣	108.07~108.09	USD67,987/JPY7,314,489
美金兌韓圓	108.07	USD8,000/KRW9,239,800
美金兌馬幣	108.07~108.10	USD26,000/MYR107,869
美金兌新加坡幣	108.07~108.08	USD6,200/SGD8,453
107年12月31日		
新台幣兌美金	108.01~108.02	NTD2,453,540/USD80,000
美金兌人民幣	108.01	USD29,000/CNY200,108
美金兌歐元	108.01	USD4,103/EUR3,600
美金兌日幣	108.01~108.02	USD37,733/JPY4,231,754
美金兌馬幣	108.01~108.02	USD14,000/MYR58,430
美金兌新加坡幣	108.01~108.02	USD13,400/SGD18,391

(接次頁)

(承前頁)

幣別	到期期間	合約金額 (千元)
107年6月30日		
新台幣兌美金	107.08	NTD2,412,880/USD80,000
美金兌人民幣	107.07~107.09	USD196,500/CNY1,257,807
美金兌歐元	107.07~107.08	USD14,353/EUR12,100
美金兌日幣	107.07~107.09	USD62,962/JPY6,907,286
美金兌馬幣	107.07~107.10	USD27,000/MYR106,853
美金兌新台幣	107.07	USD45,000/NTD1,367,930
美金兌新加坡幣	107.07~107.09	USD14,100/SGD18,858

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	\$ 763,000	\$ 580,399	\$ 803,792
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 債務工具投資	<u>1,016,046</u>	<u>1,016,924</u>	<u>1,018,062</u>
	<u>\$ 1,779,046</u>	<u>\$ 1,597,323</u>	<u>\$ 1,821,854</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
非上市(櫃)公司普通股	\$ 565,886	\$ 532,047	\$ 668,772
非上市(櫃)公司特別股	164,835	8,683	56,637
有限合夥	<u>32,279</u>	<u>39,669</u>	<u>78,383</u>
	<u>\$ 763,000</u>	<u>\$ 580,399</u>	<u>\$ 803,792</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
無擔保次順位公司債	<u>\$ 1,016,046</u>	<u>\$ 1,016,924</u>	<u>\$ 1,018,062</u>

上述無擔保次順位公司債係本集團於105年6月認購之無到期日累積次順位公司債1,000張，每張面額1,000千元。108年6月30日暨107年12月31日及6月30日之票面利率均為3.5%，有效利率則均為3.2%。

九、債務工具投資之信用風險管理

本集團投資之無擔保次順位公司債屬信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。

該等債務工具自原始認列後信用風險未顯著增加而導致利率或條款有所變動，亦未預期有影響履行債務能力之顯著經營變動，故尚無預期信用損失。本集團持續追蹤外部評等資訊以監督其信用風險變化，並定期檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估該投資自原始認列後存續期間之預期信用損失是否顯著增加。

十、應收帳款淨額

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 67,410,551	\$ 79,636,748	\$ 69,869,758
減：備抵損失	<u>168,461</u>	<u>155,389</u>	<u>78,301</u>
	<u>\$ 67,242,090</u>	<u>\$ 79,481,359</u>	<u>\$ 69,791,457</u>

（一）應收帳款

本集團之主要授信期間為 30～90 天，參考歷史經驗、考量個別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，以評估信用損失發生之風險及機率，於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額，以確保應收帳款已提列適當減損損失。據此，本集團管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。本集團並採用 IFRS 9 之簡化做法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91 天以上	個 別 辨 識	合 計
預期信用損失率	0%	1%~10%	1%~70%	1%~100%	30%~100%	-
總帳面金額	\$ 61,748,441	\$ 4,558,019	\$ 581,403	\$ 456,248	\$ 66,440	\$ 67,410,551
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	(8,948)	(587)	(4,538)	(89,560)	(64,828)	(168,461)
攤銷後成本	<u>\$ 61,739,493</u>	<u>\$ 4,557,432</u>	<u>\$ 576,865</u>	<u>\$ 366,688</u>	<u>\$ 1,612</u>	<u>\$ 67,242,090</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91 天以上	個 別 辨 識	合 計
預期信用損失率	0%	0%~10%	0%~50%	1%~100%	0%~100%	-
總帳面金額	\$ 71,819,583	\$ 6,537,819	\$ 778,799	\$ 405,707	\$ 94,840	\$ 79,636,748
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	(7,119)	(4,463)	(14,949)	(40,080)	(88,778)	(155,389)
攤銷後成本	<u>\$ 71,812,464</u>	<u>\$ 6,533,356</u>	<u>\$ 763,850</u>	<u>\$ 365,627</u>	<u>\$ 6,062</u>	<u>\$ 79,481,359</u>

107 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91 天以上	個 別 辨 識	合 計
預期信用損失率	0%	0%~10%	0%~50%	1%~100%	3%~100%	-
總帳面金額	\$ 62,971,722	\$ 5,350,389	\$ 1,355,731	\$ 169,113	\$ 22,803	\$ 69,869,758
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	(4,606)	(8,954)	(21,429)	(36,867)	(6,445)	(78,301)
攤銷後成本	<u>\$ 62,967,116</u>	<u>\$ 5,341,435</u>	<u>\$ 1,334,302</u>	<u>\$ 132,246</u>	<u>\$ 16,358</u>	<u>\$ 69,791,457</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 155,389	\$ 64,901
本期提列（迴轉）呆帳費 用	(11,172)	14,289
由企業合併取得	23,287	3,482
本期實際沖銷	-	(4,254)
淨兌換差額	957	(117)
期末餘額	<u>\$ 168,461</u>	<u>\$ 78,301</u>

(二) 金融資產之移轉

本集團讓售應收帳款之相關資訊如下：

1. 符合除列之移轉

交 易 對 象	本 期 本 期 截 至 期 末	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	已 預 支 金 額
	(千 元)	(千 元)	(千 元)	(千 元)	年 利 率 (%)
108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
花旗銀行	USD 18,444	USD 18,444	USD -	-	
第一商業銀行	\$ 3,474	\$ -	\$ 3,474	2.2	
107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
花旗銀行	USD -	USD -	USD -	-	

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本集團承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。本集團於 108 年及 107 年 6 月 30 日均已提供美金 2,000 千元之商業本票予銀行用以補償商業糾紛損失。截至 108 年 6 月 30 日止，本集團並未發生重大商業糾紛，於可預見之未來亦預期不會發生重大商業糾紛。

2. 不符合除列之移轉

於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之子公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約中之金額為美金 2,500 千元，業已收取價金美金 1,075 千元。該合約約定，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求本集團之子公司支付未結清餘額。是以，本集團並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，本集團持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註二一及三六。

截至 108 年 6 月 30 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為 39,089 千元及相關負債之帳面金額為 32,503 千元。

十一、存 貨

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
製 成 品	\$ 7,199,811	\$ 7,680,083	\$ 5,687,483
在 製 品	3,866,937	3,195,478	2,544,068
原 料	22,787,865	23,250,801	20,658,239
物 料	2,160,465	1,892,194	1,870,019
在途原物料	<u>634,851</u>	<u>608,895</u>	<u>596,715</u>
	<u>\$36,649,929</u>	<u>\$36,627,451</u>	<u>\$31,356,524</u>

108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 76,522,713 千元、70,525,112 千元、153,747,209 千元及 124,851,636 千元，其中分別包括存貨損失 175,285 千元、136,507 千元、322,637 千元及 203,447 千元。

十二、存貨－營建房地

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
待售房地	\$ 20,931	\$ 20,734	\$ 21,328
在建房地	8,538,550	8,252,348	8,329,427
營建用地	<u>1,787,526</u>	<u>1,787,526</u>	<u>1,687,526</u>
	<u>\$10,347,007</u>	<u>\$10,060,608</u>	<u>\$10,038,281</u>

在建房地主係位於上海滬太路段及昆山利都路段；利息資本化資訊請參閱附註二六。

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別為 10,347,007 千元、10,060,608 千元及 10,038,281 千元。

本集團設定抵押作為借款擔保之存貨－營建房地金額，請參閱附註三六。

十三、其他金融資產

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 1,764,650	\$ 6,320,669	\$ 4,463,339
存出保證金	721,594	766,190	878,902
質押之定期存款（附註三六）	380,880	496,847	508,029
其 他（附註三一、三六及三八）	<u>1,802,436</u>	<u>55</u>	<u>3,871,916</u>
	4,669,560	7,583,761	9,722,186
減：列為流動資產	<u>3,699,953</u>	<u>6,539,467</u>	<u>8,817,801</u>
列為非流動資產	<u>\$ 969,607</u>	<u>\$ 1,044,294</u>	<u>\$ 904,385</u>

十四、採用權益法之投資

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
投資關聯企業	\$ 9,400,343	\$ 9,096,895	\$ 9,896,236
投資合資	<u>48,720</u>	<u>180,494</u>	<u>348,232</u>
	<u>\$ 9,449,063</u>	<u>\$ 9,277,389</u>	<u>\$ 10,244,468</u>

（一）投資關聯企業

1. 本集團採用權益法之個別不重大關聯企業投資列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	營運地點	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
Deca Technologies Inc. (DECA)	控股公司，集團從事半導體之製造、組合、加工、測試及銷售	英屬開曼群島	\$ 786,248	\$ 866,312	\$ 1,500,528
宏環建設公司（宏環）	委託營造廠商興建大樓及出租業務等	台灣	1,102,316	1,100,874	1,084,503
宏錦光公司（宏錦光）	經營辦公大樓及攤位出租業務	台灣	291,075	295,772	303,037
元 隆	晶圓積體電路代工	台灣	-	184,134	199,741
南茂科技公司（南茂）	從事半導體封裝測試業務	台灣	4,222,277	4,192,924	4,029,974
焱元投資公司（焱元）	從事投資活動	台灣	<u>3,298,576</u>	<u>2,757,028</u>	<u>3,078,602</u>
			9,700,492	9,397,044	10,196,385
	減：以土地作價投資之未實現利益		<u>300,149</u>	<u>300,149</u>	<u>300,149</u>
			<u>\$ 9,400,343</u>	<u>\$ 9,096,895</u>	<u>\$ 9,896,236</u>

2. 資產負債表日對關聯企業持有之股權百分比如下：

被投資公司名稱	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
DECA	22.04%	22.04%	22.04%
宏 環	26.22%	26.22%	26.22%
宏 錦 光	27.31%	27.31%	27.31%
元 隆	-	38.76%	38.76%

（接次頁）

(承前頁)

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
南 茂	20.48%	20.47%	20.47%
焱 元	32.21%	32.21%	32.21%

本集團於 107 年底以 DECA 估計其營運所產生之現金流量按折現率 14.1%計算之現值作為可回收金額，業已低於本集團持有 DECA 採用權益法投資之帳面金額，故於 107 年第 4 季認列減損損失 521,010 千元並列入合併綜合損益表之其他利益（損失）項下。

子公司矽品於 107 年 6 月以現金 451,563 千元於公開市場取得南茂普通股 19,159 千股，致矽品對其持股比例由 18.23%上升至 20.47%，對南茂具重大影響。另南茂於 108 年 3 月決議註銷收回已發行之限制員工權利新股，致本集團對其持股比例由 20.47%上升至 20.48%，並認列資本公積增加 2,016 千元。

子公司台灣福雷於 108 年 4 月以現金 250,000 千元認購元隆私募之普通股 100,000 千股，私募後本集團對其持股比例增加為 50.97%並取得控制力，原帳列採用權益法之元隆普通股以收購日之公允價值再衡量並於 108 年第 2 季認列再衡量利益計 243,057 千元於其他利益（損失）項下。

3. 關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
宏 璟	<u>\$ 1,537,307</u>	<u>\$ 1,537,307</u>	<u>\$ 2,257,920</u>
元 隆	<u>\$ -</u>	<u>\$ 369,925</u>	<u>\$ 554,888</u>
南 茂	<u>\$ 3,551,513</u>	<u>\$ 3,886,561</u>	<u>\$ 4,038,465</u>

4. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊

如附註一所述，本公司於共同轉換股份交易前係由日月光持有矽品之普通股並帳列採用權益法之投資，其彙總性財務資訊請參閱 107 年度合併財務報告。

5. 本集團個別不重大之關聯企業彙總性財務資訊

	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本集團享有之份額				
本期淨利（損）	\$151,492	(\$ 57,903)	\$ 98,867	(\$149,284)
其他綜合損益	<u>160,952</u>	<u>(107,054)</u>	<u>614,871</u>	<u>(58,846)</u>
綜合損益總額	<u>\$312,444</u>	<u>(\$164,957)</u>	<u>\$713,738</u>	<u>(\$208,130)</u>

6. 本集團對採用權益法之關聯企業所享有之損益及其他綜合損益份額，除 DECA 係按未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告計算。惟本集團管理階層評估 DECA 財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

(二) 投資合資

1. 本集團採用權益法之個別不重大之合資投資列示如下：

被投資公司名稱	主 要 業 務	營 運 地 點	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
日月暘	電子零組件製造	台 灣	\$ -	\$ 180,494	\$ 348,232
中科泓泰電子有限公司（中科泓泰）	電子產品設計及製造	中國大陸	48,720	-	-
			<u>\$ 48,720</u>	<u>\$ 180,494</u>	<u>\$ 348,232</u>

2. 資產負債表日對合資持有之股權百分比如下：

被投資公司名稱	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
日月暘	-	51.00%	51.00%
中科泓泰	49.00%	-	-

對於本集團與 TDK Corporation 合資設立之日月暘，子公司日月光於 108 年 4 月與 TDK Corporation 簽署備忘錄，除 TDK Corporation 之法人董事代表人自 108 年 4 月起減少一席致使本集團取得對日月暘之控制力，原帳列採用權益法之日月暘普通股以收購日之公允價值再衡量並於 108 年第 2 季認列再衡量利益計 76,655 千元於其他利益（損失）項下外，另約定日月暘於減資 1,147,595 千元彌補虧損後，由日月光全數認購日月暘現金增資計 1,500,000 千元，

並再以美金 6,000 千元全數買回 TDK Corporation 持有日月暘之普通股，請參閱附註三一。

子公司環鴻昆山於 108 年 3 月與中科可控信息產業有限公司簽署合資協議共同出資成立中科泓泰，預計總投入人民幣 107,800 千元取得中科泓泰 49.00% 股權，截至 108 年 6 月 30 止，本集團業已注資人民幣 10,780 千元（折合 49,497 千元）。依據聯合協議係由出資雙方共同主導中科泓泰相關營運活動，因此本集團對中科泓泰係採用權益法。

3. 本集團個別不重大之合資彙總性財務資訊

	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本集團享有之本期 淨損及綜合損益 總額	<u>(\$ 37,516)</u>	<u>(\$ 70,741)</u>	<u>(\$138,756)</u>	<u>(\$138,360)</u>

4. 本集團對採用權益法之合資所享有之損益及其他綜合損益份額，僅日月暘係依據同期間經會計師核閱之財務報告認列。惟本集團管理階層評估中科泓泰係按未經會計核閱之同期間財務報表計算所享有之損益及其他綜合損益份額認列，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備每一類別之帳面金額如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
土 地	\$ 10,225,034	\$ 10,165,969	\$ 10,158,746
建築物及附屬設備	78,596,522	78,963,937	79,391,730
機器設備	105,069,893	108,087,970	107,227,959
其他設備	6,070,411	6,463,160	6,253,626
未完工程及待驗設備	<u>19,426,519</u>	<u>10,911,552</u>	<u>15,414,948</u>
	<u>\$ 219,388,379</u>	<u>\$ 214,592,588</u>	<u>\$ 218,447,009</u>

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	土	建 築 物 及 地 附 屬 設 備	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,165,969	\$ 141,708,011	\$ 353,838,390	\$ 18,838,167	\$ 10,911,552	\$ 535,462,089
追溯適用 IFRS 16 之影響數 (附註三)	-	-	-	(458,045)	-	(458,045)
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	10,165,969	141,708,011	353,838,390	18,380,122	10,911,552	535,004,044
增 添	-	25,241	221,415	33,248	25,450,787	25,730,691
處 分	-	(503,807)	(8,098,707)	(790,385)	-	(9,392,899)
重 分 類	-	2,613,083	13,965,872	1,089,279	(17,276,695)	391,539
由企業合併取得 (附註三十)	49,293	882,728	4,743,962	10,533	116,711	5,803,227
淨兌換差額	9,772	360,818	683,214	78,657	224,164	1,356,625
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,225,034</u>	<u>\$ 145,086,074</u>	<u>\$ 365,354,146</u>	<u>\$ 18,801,454</u>	<u>\$ 19,426,519</u>	<u>\$ 558,893,227</u>
累 計 折 舊 及 減 損						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 62,744,074	\$ 245,750,420	\$ 12,375,007	\$ -	\$ 320,869,501
追溯適用 IFRS 16 之影響數 (附註三)	-	-	-	(180,966)	-	(180,966)
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	-	62,744,074	245,750,420	12,194,041	-	320,688,535
折舊費用	-	3,478,755	17,888,504	1,241,032	-	22,608,291
減損損失	-	119,403	1,664	20,311	-	141,378
處 分	-	(422,398)	(7,717,961)	(790,172)	-	(8,930,531)
重 分 類	-	74,477	1,475	(103)	-	75,849
由企業合併取得 (附註三十)	-	416,161	3,745,852	7,205	-	4,169,218
淨兌換差額	-	79,080	614,299	58,729	-	752,108
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,489,552</u>	<u>\$ 260,284,253</u>	<u>\$ 12,731,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,504,848</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	建 築 物 及 土 地 附 屬 設 備				未 完 工 程 及 待 驗 設 備		合 計
成 本				其 他 設 備			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,258,518	\$ 100,187,928	\$ 253,198,003	\$ 7,812,080	\$ 5,863,713	\$ 370,320,242	
增 添	-	17,442	131,587	43,795	18,540,075	18,732,899	
處 分	-	(334,533)	(7,642,784)	(626,741)	(24,116)	(8,628,174)	
重 分 類	-	1,773,035	12,446,641	600,529	(14,820,205)	-	
由企業合併取得（附註三十）	6,880,400	37,127,957	95,810,062	11,122,171	5,781,189	156,721,779	
淨兌換差額	<u>19,828</u>	<u>561,610</u>	<u>745,769</u>	<u>47,897</u>	<u>74,292</u>	<u>1,449,396</u>	
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,158,746</u>	<u>\$ 139,333,439</u>	<u>\$ 354,689,278</u>	<u>\$ 18,999,731</u>	<u>\$ 15,414,948</u>	<u>\$ 538,596,142</u>	
累 計 折 舊 及 減 損							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 41,915,064	\$ 187,012,805	\$ 6,223,967	\$ -	\$ 235,151,836	
折舊費用	-	2,879,180	13,605,617	601,689	-	17,086,486	
減損損失	-	29,539	44,073	3,060	-	76,672	
處 分	-	(250,881)	(6,995,640)	(565,611)	-	(7,812,132)	
由企業合併取得（附註三十）	-	15,097,920	53,210,063	6,428,174	-	74,736,157	
淨兌換差額	-	<u>270,887</u>	<u>584,401</u>	<u>54,826</u>	-	<u>910,114</u>	
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,941,709</u>	<u>\$ 247,461,319</u>	<u>\$ 12,746,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,149,133</u>	

由於本集團考量部分封裝部門之固定資產於未來營運計畫及現有產能規劃，或其不符生產需求，本集團於 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列減損損失 78,878 千元及 141,378 千元，並列入合併綜合損益表之其他利益（損失）項下（附註二六）。本集團評估已減損之固定資產之可回收金額，部分係依據當時二手市場中相似機齡及使用狀況之資產報價減處分成本衡量，因二手市場之交易並不活絡，故該等資產二手市場報價係屬於第 3 等級之公允價值。

其餘廠房及設備則係以使用價值衡量其可回收金額，且預期該等資產已無未來現金流入。

本集團之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物及附屬設備	
廠房主建物	10 至 55 年
無塵室工程	10 至 20 年
其 他	3 至 20 年
機器設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 20 年

利息資本化資訊請參閱附註二六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108 年 6 月 30 日	
使用權資產帳面金額		
土 地		\$ 7,074,748
建築物及附屬設備		2,350,658
機器設備		947,509
其他設備		50,731
		<u>\$ 10,423,646</u>
	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
使用權資產之增添	<u>\$106,214</u>	<u>\$129,306</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 64,276	\$109,292
建築物及附屬設備	79,167	156,082
機器設備	133,264	268,826
其他設備	6,085	11,173
	<u>\$282,792</u>	<u>\$545,373</u>

上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 770,594</u>
非流動	<u>\$ 5,224,461</u>

本集團租賃負債主係來自土地、建築物及附屬設備，該等租賃負債之年化折現率區間如下：

	108 年 6 月 30 日
土地	0.54%～4.90%
建築物及附屬設備	0.54%～8.62%

(三) 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，土地及建築物剩餘租賃期間分別為 1～70 年及 1～32 年。位於台灣之土地租賃，租期屆滿時得予續約，但政府得於該土地公告地價增高時調整租金，並得於若干條件下終止租約。本集團對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

本集團承租若干機器設備以供產品製造使用，剩餘租賃期間為 1～3 年。於租賃期間屆滿時，本集團得選擇以當時之名目金額購買該設備。

(四) 轉 租

除已於附註十七「投資性不動產」說明外，本集團並無其他轉租交易。

(五) 其他租賃資訊

本集團以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備及使用權資產等投資性不動產協議請參閱附註十七「投資性不動產」。

108 年

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 59,188</u>	<u>\$132,331</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 1,333</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 11,271	\$ 18,047
租賃之現金（流出）總額	(\$316,923)	(\$578,914)

本集團選擇對符合短期租賃之機器設備及符合低價值資產租賃之其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
1 年 內	\$ 509,994	\$ 442,289
超過 1 年但未超過 5 年	828,482	780,284
超過 5 年	1,047,626	1,066,834
	<u>\$ 2,386,102</u>	<u>\$ 2,289,407</u>

107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之最低租賃給付為 183,337 千元及 339,265 千元。

十七、投資性不動產

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

成 本	土 地	建 築 物 及 附 屬 設 備	使 用 權 資 產	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,965	\$ 8,409,790	\$ -	\$ 8,445,755
追溯適用 IFRS 16 之影響數(附註三)	-	-	6,891,947	6,891,947
108 年 1 月 1 日餘額（重編後）	35,965	8,409,790	6,891,947	15,337,702
轉列不動產、廠房及設備及使 用權資產淨額	-	(379,448)	(52,512)	(431,960)
處 分	-	(1,380)	-	(1,380)
淨兌換差額	-	68,065	65,175	133,240
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 35,965</u>	<u>\$ 8,097,027</u>	<u>\$ 6,904,610</u>	<u>\$ 15,037,602</u>
累 計 折 舊 及 減 損				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 707,376	\$ -	\$ 707,376
追溯適用 IFRS 16 之影響數(附註三)	-	-	292,722	292,722
108 年 1 月 1 日餘額（重編後）	-	707,376	292,722	1,000,098

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建 築 物 及 附 屬 設 備	使 用 權 資 產	合 計
折舊費用	\$	-	\$ 180,720	\$ 125,897	\$ 306,617
轉列不動產、廠房及設備及使 用權資產淨額		-	(74,374)	(405)	(74,779)
處 分		-	(803)	-	(803)
淨兌換差額		-	19,993	(14,263)	5,730
108年6月30日餘額	\$	-	\$ 832,912	\$ 403,951	\$ 1,236,863
108年6月30日淨額	\$	35,965	\$ 7,264,115	\$ 6,500,659	\$ 13,800,739

107年1月1日至6月30日

	土	地	建 築 物 及 附 屬 設 備	合 計
成 本				
107年1月1日餘額	\$	35,965	\$8,406,785	\$8,442,750
增 添		-	91,901	91,901
淨兌換差額		-	86,263	86,263
107年6月30日餘額	\$	35,965	\$8,584,949	\$8,620,914
累 計 折 舊 及 減 損				
107年1月1日餘額	\$	-	\$ 323,314	\$ 323,314
折舊費用		-	197,336	197,336
淨兌換差額		-	2,223	2,223
107年6月30日餘額	\$	-	\$ 522,873	\$ 522,873
107年6月30日淨額	\$	35,965	\$8,062,076	\$8,098,041

投資性不動產中之使用權資產主係本集團將所承租位於上海之土地使用權以營業租賃方式轉租。

投資性不動產之出租期間多為1至15年，並賦予承租人展延租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

除固定租賃給付外，該等出租合約亦約定承租人每月銷售額超過一定金額後，應按其之特定百分比給付變動租賃給付。

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108 年 6 月 30 日
第 1 年	\$ 906,925
第 2 年	771,397
第 3 年	686,474
第 4 年	545,482
第 5 年	390,566
超過 5 年	<u>1,026,565</u>
	<u>\$4,327,409</u>

107 年不可取消營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
1 年 內	\$ 916,891	\$ 850,769
超過 1 年但未超過 5 年	2,391,843	2,334,959
超過 5 年	<u>1,157,093</u>	<u>1,194,420</u>
	<u>\$4,465,827</u>	<u>\$4,380,148</u>

本集團之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	10 至 40 年
使用權資產	4 至 50 年
其 他	3 至 20 年

投資性不動產之公允價值主係由獨立評價公司於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係採用比較法及收益法，所採用之重要不可觀察輸入值為折現率，評價所得公允價值如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
公允價值	<u>\$20,511,774</u>	<u>\$11,764,829</u>	<u>\$11,752,548</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

十八、商 譽

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	成 本	累 計 減 損	帳 面 價 值
108 年 1 月 1 日餘額	\$51,732,754	\$ 2,414,113	\$49,318,641
由企業合併取得（附註三十）	710,495	-	710,495
淨兌換差額	<u>18,213</u>	<u>-</u>	<u>18,213</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$52,461,462</u>	<u>\$ 2,414,113</u>	<u>\$50,047,349</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	成	本	累 計 減 損	帳 面 價 值
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,348,607		\$ 2,414,113	\$ 9,934,494
由企業合併取得（附註三十）	39,334,426		-	39,334,426
淨兌換差額	36,821		-	36,821
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 51,719,854</u>		<u>\$ 2,414,113</u>	<u>\$ 49,305,741</u>

十九、其他無形資產

其他無形資產每一類別之帳面金額如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
客戶關係	\$ 9,833,333	\$ 10,366,797	\$ 10,906,953
電腦軟體	1,634,883	1,159,682	1,026,592
專利權及專門技術	18,579,560	19,255,669	20,193,923
其 他	91,173	115,552	155,781
	<u>\$ 30,138,949</u>	<u>\$ 30,897,700</u>	<u>\$ 32,283,249</u>

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	專 利 權 及 專 門 技 術	其 他	合 計
成					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,915,636	\$ 4,401,045	\$ 20,588,356	\$ 235,998	\$ 37,141,035
追溯適用 IFRS 16 之影響數（附註三）	-	-	-	(152,341)	(152,341)
108 年 1 月 1 日餘額（重編後）	11,915,636	4,401,045	20,588,356	83,657	36,988,694
增 添	-	732,570	-	36,917	769,487
處 分	-	(1,075,635)	-	(6,315)	(1,081,950)
由企業合併取得（附註三十）	-	13,583	593,852	-	607,435
淨兌換差額	-	14,805	518	525	15,848
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,915,636</u>	<u>\$ 4,086,368</u>	<u>\$ 21,182,726</u>	<u>\$ 114,784</u>	<u>\$ 37,299,514</u>
累 計 攤 銷					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,548,839	\$ 3,241,363	\$ 1,332,687	\$ 120,446	\$ 6,243,335
追溯適用 IFRS 16 之影響數（附註三）	-	-	-	(92,674)	(92,674)
108 年 1 月 1 日餘額（重編後）	1,548,839	3,241,363	1,332,687	27,772	6,150,661
攤銷費用	533,464	259,661	956,708	2,084	1,751,917
處 分	-	(1,068,632)	-	(6,315)	(1,074,947)
由企業合併取得（附註三十）	-	4,693	313,422	-	318,115
淨兌換差額	-	14,400	349	70	14,819
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,082,303</u>	<u>\$ 2,451,485</u>	<u>\$ 2,603,166</u>	<u>\$ 23,611</u>	<u>\$ 7,160,565</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	專 利 權 及 專 門 技 術	其 他	合 計
成					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 915,636	\$ 3,686,452	\$ 389,486	\$ 198,754	\$ 5,190,328
增 添	-	198,221	-	37,495	235,716
處 分	-	(11,706)	(231)	-	(11,937)
由企業合併取得（附註三十）	11,000,000	274,868	20,200,000	32,800	31,507,668
淨兌換差額	-	24,599	609	1,054	26,262
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,915,636</u>	<u>\$ 4,172,434</u>	<u>\$ 20,589,864</u>	<u>\$ 270,103</u>	<u>\$ 36,948,037</u>

（接次頁）

(承前頁)

累 計 攤 銷	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	專 利 權 及 專 門 技 術	其 他	合 計
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 801,860	\$ 2,822,121	\$ 70,084	\$ 89,398	\$ 3,783,463
攤銷費用	206,823	176,017	324,249	9,406	716,495
處 分	-	(10,295)	(231)	-	(10,526)
由企業合併取得(附註三十)	-	137,799	-	15,483	153,282
淨兌換差額	-	20,200	1,839	35	22,074
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,008,683</u>	<u>\$ 3,145,842</u>	<u>\$ 395,941</u>	<u>\$ 114,322</u>	<u>\$ 4,664,788</u>

上述無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

客戶關係	11 年
電腦軟體	2 至 10 年
專利權及專門技術	5 至 15 年
其 他	5 至 32 年

二十、長期預付租金

截至 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 止，長期預付租金主係中國大陸之土地使用權，使用期限為 30 至 70 年，將陸續於 137 年至 178 年間到期。自 108 年 1 月 1 日開始適用 IFRS 16 後，分別轉列 6,599,225 千元及 4,165,610 千元至投資性不動產及使用權資產項下。

二一、借 款

(一) 短期借款

1. 銀行借款

主係銀行週轉性借款及信用狀借款：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
擔保借款—108 年 6 月 30 日 年利率為 3.75%~3.85%	\$ 32,503	\$ -	\$ -
無擔保借款—108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日 年利率分別為 0.71%~5.10%、0.76%~5.10% 及 0.68%~4.80%。	<u>49,549,974</u>	<u>43,263,469</u>	<u>57,341,051</u>
	<u>\$49,582,477</u>	<u>\$43,263,469</u>	<u>\$57,341,051</u>

2. 應付短期票券—僅 107 年 6 月 30 日

應付商業本票面額	\$2,000,000
減：未攤銷折價	<u>460</u>
	<u>\$1,999,540</u>

年 利率 (%)	0.70
----------	------

(二) 長期借款

1. 銀行借款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
(1) 週轉性借款			
銀行團聯貸—將於 109 年 5 月至 112 年 5 月償還，年利率 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日均為 1.80%	\$ 20,000,000	\$ 55,000,000	\$ 70,000,000
其他—將陸續於 108 年 7 月至 112 年 4 月償還，年利率 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.84% ~ 3.28%、0.75% ~ 3.77% 及 0.74% ~ 2.99%	83,082,980	75,533,354	64,144,654
(2) 質抵押借款			
將陸續於 108 年 7 月至 112 年 12 月償還，年利率 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.43% ~ 5.39%、5.39% 及 4.95% ~ 5.39%	<u>4,507,831</u>	<u>4,393,826</u>	<u>4,930,618</u>
	107,590,811	134,927,180	139,075,272
減：未攤銷遞延主辦費	<u>13,062</u>	<u>128,083</u>	<u>209,559</u>
	107,577,749	134,799,097	138,865,713
減：一年內到期之銀行借款	<u>6,150,438</u>	<u>10,779,034</u>	<u>24,893,591</u>
銀行借款	<u>\$ 101,427,311</u>	<u>\$ 124,020,063</u>	<u>\$ 113,972,122</u>

上述部分週轉性借款尚規定本公司及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告為計算基礎，於貸款存續期間內，應維持約定之若干財務比率，其中有關子公司之負債比率測試於 107 年 6 月 30 日前經銀行豁免，故本公司及子公司於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日均符合上述規定。

2. 長期應付票券

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
中華票券金融公司，將於 110 年 2 月至 110 年 3 月償還，年利率 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.02% ~ 1.04%、0.99% 及 0.96%	\$ 2,800,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
國際票券金融公司，將於 110 年 3 月償還，年利率 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.02% ~ 1.04%、1.00% 及 0.96%	3,000,000	1,000,000	1,000,000

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
大慶票券金融公司，將於 110 年 1 月至 111 年 3 月 償還，年利率 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.02%、0.98%及 0.96%	\$ 3,100,000	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000
兆豐票券金融公司，將於 111 年 3 月償還，年利率 為 1.03%	2,000,000	-	-
	10,900,000	3,100,000	3,100,000
減：未攤銷折價	2,622	768	1,068
	<u>\$10,897,378</u>	<u>\$ 3,099,232</u>	<u>\$ 3,098,932</u>

3. 長期應付票據

主係子公司將部分機器設備以售後購回之方式向租賃公司取得融資款 176,536 千元，並開立票據按月分期償還。截至 108 年 6 月 30 日止，未攤銷折價為 5,548 千元，一年內到期之金額為 140,496 千元，108 年 6 月 30 日之年利率為 5.02%～6.89%。

二二、應付公司債

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
國內無擔保公司債			
期間 5 年，將於 110 年 1 月到期一次 償還，每年付息，年利率 1.30%	\$ 7,000,000	\$ 7,000,000	\$ 7,000,000
期間 7 年，將於 112 年 1 月到期一次 償還，每年付息，年利率 1.50%	2,000,000	2,000,000	2,000,000
期間 5 年，將於 111 年 1 月到期一次 償還，每年付息，年利率 1.25%	3,700,000	3,700,000	3,700,000
期間 7 年，將於 113 年 1 月到期一次 償還，每年付息，年利率 1.45%	4,300,000	4,300,000	4,300,000
期間 5 年，將於 113 年 4 月到期一次 償還，每年付息，年利率 0.90%	6,500,000	-	-
期間 7 年，將於 115 年 4 月到期一次 償還，每年付息，年利率 1.03%	3,500,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
國內有擔保公司債			
期間 3 年，將於 109 年 12 月到期一 次償還，每年付息，年利率 0%	\$ 250,000	\$ -	\$ -
	27,250,000	17,000,000	17,000,000
減：應付公司債折價	30,509	14,064	16,259
	<u>\$27,219,491</u>	<u>\$16,985,936</u>	<u>\$16,983,741</u>

(一) 子公司元隆於 106 年 8 月發行國內第三次私募無擔保轉換公司債，發行總額計 100,000 千元，票面利率 3.5%，發行期限 3 年，發行時轉換價格為每股 3 元，並全數由子公司日月光認購。由於該轉換公司債係屬 IFRS 9 下之混合工具，子公司日月光將其分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。如附註十四及三十所述，自 108 年 4 月 30 日起本集團取得對元隆之控制力後，子公司元隆及日月光分別對上述轉換公司債所承擔之合約義務及所享有之合約權利於經濟實質上即已消滅，本集團於編製合併財務報告時將與該轉換公司債相關之資產及負債全數沖銷。

(二) 子公司元隆於 106 年 12 月發行國內第五次有擔保轉換公司債，發行總額計 250,000 千元，票面利率 0%，發行期限 3 年。公司債持有人有權於發行日後屆滿 3 個月之次日起至到期日止請求依當時轉換價格轉換為子公司元隆之普通股。發行時轉換價格為每股 4.8 元，後續轉換價格遇有反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定予以調整。108 年 6 月 30 日之轉換價格為每股 4.8 元。發行滿 3 個月之翌日起至到期日前 40 日止，若子公司元隆普通股於櫃買中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換公司債價格達 30% 以上、或轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%，子公司元隆得提前贖回部分或全部債券。

二三、其他應付款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付設備款	\$13,357,548	\$ 7,995,634	\$11,499,159
應付薪資及獎金	8,670,142	10,591,202	7,617,517
應付員工酬勞及董事酬勞	3,911,639	3,038,417	4,627,603
應付員工保險費	896,319	875,638	697,400
應付水電費	578,478	427,106	498,861
其 他	<u>7,787,232</u>	<u>8,075,885</u>	<u>7,884,746</u>
	<u>\$ 35,201,358</u>	<u>\$ 31,003,882</u>	<u>\$ 32,825,285</u>

二四、退職後福利計畫

本集團之退職後福利計畫包含確定提撥計畫及確定福利計畫。108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二五、權 益

(一) 股 本

普通股股本

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
額定股數(千股)	<u>5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>
保留股數(千股)			
員工認股權	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 50,000,000</u>	<u>\$ 50,000,000</u>	<u>\$ 50,000,000</u>
保留股本			
員工認股權	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款 之股數(千股)	<u>4,323,779</u>	<u>4,321,714</u>	<u>4,319,293</u>

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 2 股。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，流通在外之

ADR 分別為 131,751 千單位、140,042 千單位及 146,396 千單位，折合本公司普通股分別約 263,502 千股、280,085 千股及 292,793 千股。

(二) 資本公積

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註 1）			
股票發行溢價	\$ 12,983,650	\$ 12,906,401	\$ 12,843,451
企業合併股本溢價	117,693,658	117,693,658	117,693,658
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>5,951,199</u>	<u>6,034,102</u>	<u>6,788,467</u>
	<u>136,628,507</u>	<u>136,634,161</u>	<u>137,325,576</u>
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數（註 2）	3,536,865	3,725,885	4,955,812
庫藏股票交易	364,708	182,354	182,354
員工認股權執行	1,407,916	1,366,480	1,352,996
認股權失效（附註二九）	645,903	645,978	645,978
採權益法認列關聯企業資本公積之變動數	13,407	87,136	83,889
股東逾時效未領取股利	<u>872</u>	<u>872</u>	-
	<u>5,969,671</u>	<u>6,008,705</u>	<u>7,221,029</u>
不得作為任何用途			
員工認股權	947,663	583,542	529,184
其他（註 3）	<u>36,369</u>	<u>48,805</u>	<u>35,780</u>
	<u>984,032</u>	<u>632,347</u>	<u>564,964</u>
	<u>\$ 143,582,210</u>	<u>\$ 143,275,213</u>	<u>\$ 145,111,569</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

註 3：此類資本公積係員工認股權憑證執行時，相關會計科目帳面金額超過面額部分而截至資產負債表日尚未辦妥變更登記者。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司於 108 年 6 月經股東會決議通過修正之章程規定，每年度有純益時，依下列順序分派之：

1. 彌補虧損。
2. 提存百分之十為法定盈餘公積。
3. 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 30%，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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利（元）
法定盈餘公積	\$ 2,203,895	
特別盈餘公積	3,548,844	
現金股利	<u>10,806,454</u>	\$2.5
	<u>\$16,559,193</u>	

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$5,887,675)	(\$6,732,760)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	1,511,208	2,150,819
採用權益法之關聯企業 及合資之份額	21,790	152,852
處分採用權益法之關聯 企業及合資之份額	-	282,291
期末餘額	(\$4,354,677)	(\$4,146,798)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$1,015,107)	\$ 135,517
當期產生未實現損益		
債務工具	(878)	(61,938)
權益工具	(102,415)	(277,365)
採用權益法之關聯 企業及合資之份 額	590,013	(9,441)
當期產生已實現損益		
處分採用權益法之 關聯企業及合資 之份額	-	(133,364)
採用權益法之關聯 企業及合資之份 額	(96,045)	(5,675)
期末餘額	(\$ 624,432)	(\$ 352,266)

(五) 庫藏股票

	期 初 股 數 (千 股)	本 期 增 加 (千 股)	本 期 減 少 (千 股)	期 末 股 數 (千 股)
108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
子公司持有本公司股票	72,941	-	-	72,941

(接 次 頁)

(承前頁)

	期 初 股 數 (千 股)	本 期 增 加 (千 股)	本 期 減 少 (千 股)	期 末 股 數 (千 股)
107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
子公司持有本公司股票	145,883	-	(72,942)	72,941
買回供轉換公司債股權轉換 之用	120,000	-	(120,000)	-
依企業併購法買回異議股東 股票	-	1,852	(1,852)	-
合 計	<u>265,883</u>	<u>1,852</u>	<u>(194,794)</u>	<u>72,941</u>

子公司於資產負債表日持有本公司普通股之相關資訊如下：

	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 金 額	公 允 價 值
108 年 6 月 30 日			
ASE Test	44,100	\$ 1,380,721	\$ 2,712,165
J&R Holding	23,352	381,709	1,436,141
台灣福雷	<u>5,489</u>	<u>196,677</u>	<u>337,597</u>
	<u>72,941</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 4,485,903</u>
107 年 12 月 31 日			
ASE Test	44,100	\$ 1,380,721	\$ 2,571,044
J&R Holding	23,352	381,709	1,361,415
台灣福雷	<u>5,489</u>	<u>196,677</u>	<u>320,031</u>
	<u>72,941</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 4,252,490</u>
107 年 6 月 30 日			
ASE Test	44,100	\$ 1,380,721	\$ 3,157,576
J&R Holding	23,352	381,709	1,671,995
台灣福雷	<u>5,489</u>	<u>196,677</u>	<u>393,040</u>
	<u>72,941</u>	<u>\$ 1,959,107</u>	<u>\$ 5,222,611</u>

上述公允價值係屬具公開市場報價之第 1 等級公允價值。

日月光依企業併購法之規定，由其董事會於 107 年 3 月決議以每股 38.5 元之價格，向已就日月光 107 年 2 月 12 日股東臨時會決議通過與矽品共同轉換股份交易提出異議之股東收買其持有之日月光普通股計 1,852 千股。另日月光董事會於 107 年 4 月決議以 107 年 4 月 9 日為減資基準日，辦理註銷庫藏股 121,852

千股，並於 107 年 4 月 30 日本公司與日月光轉換股份交易前完成變更登記。

日月光因吸收合併及收購子公司，而將子公司持有日月光普通股之帳面價值依日月光對子公司持股比例計算之金額轉列庫藏股票，並如附註一所述，再由子公司於 107 年 4 月 30 日依共同轉換股份協議之換股比例將其持有日月光之普通股全數轉換為本公司之普通股。

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。

(六) 非控制權益

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 17,647,190	\$ 13,205,120
本期淨利	297,677	448,433
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	160,585	105,798
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具未實 現評價損失	(1,903)	(727)
確定福利計畫精算 利益	-	986
取得子公司所增加之非 控制權益 (附註三十)	556,860	3,582,866
增資子公司	83,044	-
收購子公司非控制權益 (附註三一)	(8,335)	-
子公司買回已發行流通 在外之股數 (附註三 一)	(204,537)	(777,104)
子公司員工持有之流通 在外既得認股權相關 非控制權益	32,663	44,921
發放予非控制權益之現 金股利	(360,245)	(424,815)
期末餘額	<u>\$ 18,202,999</u>	<u>\$ 16,185,478</u>

二六、稅前淨利

(一) 其他收入

	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
補助款收入	\$199,268	\$ 80,504	\$330,815	\$181,625
利息收入	136,983	108,587	266,863	192,304
股利收入	101,393	64,163	104,018	66,621
租金收入	<u>45,276</u>	<u>44,769</u>	<u>89,494</u>	<u>90,833</u>
	<u>\$482,920</u>	<u>\$298,023</u>	<u>\$791,190</u>	<u>\$531,383</u>

(二) 其他利益（損失）

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
採用權益法投資之再衡量利益 （附註十四）	\$ 319,712	\$7,571,882	\$ 319,712	\$7,571,882
強制透過損益按公允價值衡量 之金融工具利益	1,166,867	2,228,400	2,851,896	2,789,173
持有供交易之金融工具利益 （損失）	(364,449)	112,553	(493,145)	(827,236)
外幣兌換損失	(340,117)	(1,469,373)	(520,251)	(967,082)
處分不動產、廠房及設備利益 （損失）	14,276	(59,690)	(39,888)	(93,659)
減損損失	(78,878)	(76,672)	(141,378)	(76,672)
其 他	<u>18,703</u>	<u>60,673</u>	<u>46,419</u>	<u>106,994</u>
	<u>\$ 736,114</u>	<u>\$8,367,773</u>	<u>\$2,023,365</u>	<u>\$8,503,400</u>

如附註一所述，本公司依據共同轉換股份協議，於 107 年 4 月 30 日（收購日）全數收購矽品流通在外之普通股而取得控制力，原由日月光持有並帳列採用權益法之矽品普通股以收購日之公允價值再衡量並於 107 年第 2 季認列再衡量利益計 7,571,882 千元。

(三) 財務成本

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
租賃負債之利息	\$ 33,373	\$ -	\$ 68,247	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債 之利息費用總額	1,036,141	946,062	2,119,246	1,399,612

（接次頁）

(承前頁)

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
減：列入符合要件資產成本之金額				
列入存貨－營建房地項下	(\$ 8,210)	(\$ 2,712)	(\$ 15,001)	(\$ 5,380)
列入不動產、廠房及設備項下	(15,245)	(15,712)	(30,153)	(25,376)
列入投資性不動產項下	-	(40)	-	(72)
	<u>1,046,059</u>	<u>927,598</u>	<u>2,142,339</u>	<u>1,368,784</u>
其他財務成本	<u>5,847</u>	<u>3,962</u>	<u>9,157</u>	<u>27,235</u>
	<u>\$1,051,906</u>	<u>\$ 931,560</u>	<u>\$2,151,496</u>	<u>\$1,396,019</u>

利息資本化年利率如下：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
存貨－營建房地	4.35%	4.35%	4.35%	4.35%
不動產、廠房及設備	2.28%~3.83%	2.14%~4.50%	2.14%~4.03%	1.86%~4.52%
投資性不動產	-	2.14%~2.16%	-	1.86%~2.16%

(四) 折舊及攤銷

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$11,292,181	\$10,066,613	\$22,608,291	\$17,086,486
使用權資產	282,792	-	545,373	-
投資性不動產	151,355	99,972	306,617	197,336
其他無形資產	<u>910,395</u>	<u>601,609</u>	<u>1,751,917</u>	<u>716,495</u>
合計	<u>\$12,636,723</u>	<u>\$10,768,194</u>	<u>\$25,212,198</u>	<u>\$18,000,317</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$10,951,522	\$ 9,567,293	\$21,947,033	\$16,193,864
營業費用	<u>774,806</u>	<u>599,292</u>	<u>1,513,248</u>	<u>1,089,958</u>
	<u>\$11,726,328</u>	<u>\$10,166,585</u>	<u>\$23,460,281</u>	<u>\$17,283,822</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 513,308	\$ 348,332	\$ 1,019,556	\$ 384,734
營業費用	<u>397,087</u>	<u>253,277</u>	<u>732,361</u>	<u>331,761</u>
	<u>\$ 910,395</u>	<u>\$ 601,609</u>	<u>\$ 1,751,917</u>	<u>\$ 716,495</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$316,400</u>	<u>\$323,212</u>	<u>\$634,564</u>	<u>\$639,481</u>

(六) 員工福利費用

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 779,420	\$ 745,982	\$ 1,572,627	\$ 1,344,226
確定福利計畫	<u>69,533</u>	<u>73,520</u>	<u>139,829</u>	<u>138,370</u>
	848,953	819,502	1,712,456	1,482,596
權益交割之股份基礎給付	216,795	39,140	438,915	85,459
其他員工福利	<u>16,952,879</u>	<u>16,117,927</u>	<u>33,112,310</u>	<u>28,263,580</u>
員工福利費用合計	<u>\$18,018,627</u>	<u>\$16,976,569</u>	<u>\$35,263,681</u>	<u>\$29,831,635</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$11,917,969	\$11,672,988	\$23,536,123	\$20,701,097
營業費用	<u>6,100,658</u>	<u>5,303,581</u>	<u>11,727,558</u>	<u>9,130,538</u>
	<u>\$18,018,627</u>	<u>\$16,976,569</u>	<u>\$35,263,681</u>	<u>\$29,831,635</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依 108 年 6 月經股東會決議通過修正前及修正後之章程規定，皆係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.01%~1.00%及 0.75%以下提撥員工酬勞及董事酬勞。108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日均係按前述稅前利益之 0.20%及 0.15%分別估列員工酬勞及董事酬勞。107 年 4 月 30 日至 6 月 30 日係按前述稅前利益之 0.50%及 0.37%分別估列員工酬勞及董事酬勞如下：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 30 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	\$ 6,668	\$ 10,050	\$ 53,382
董事酬勞	5,003	7,540	40,810

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 108 年 3 月舉行董事會，決議以現金配發 107 年度員工酬勞及董事酬勞，其與年度合併財務報告認列金額之差異為 3 千元，主要係估計改變，調整為 108 年度之損益。

	107 年度	
	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 45,430</u>	<u>\$ 34,070</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 45,430</u>	<u>\$ 34,073</u>

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$1,317,377	\$1,229,479	\$2,032,582	\$2,077,094
未分配盈餘加徵	299,065	-	335,944	47,670
以前年度之調整	<u>210,490</u>	<u>17,589</u>	<u>(301,565)</u>	<u>14,322</u>
	<u>1,826,932</u>	<u>1,247,068</u>	<u>2,066,961</u>	<u>2,139,086</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(125,952)	(207,568)	(2,057)	(261,711)
稅率變動	-	-	-	657,346
以前年度之調整	(67,062)	3,471	(66,867)	3,445
兌換差額	<u>(10,328)</u>	<u>224,907</u>	<u>30,444</u>	<u>149,724</u>
	<u>(203,342)</u>	<u>20,810</u>	<u>(38,480)</u>	<u>548,804</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$1,623,590</u>	<u>\$1,267,878</u>	<u>\$2,028,481</u>	<u>\$2,687,890</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
遞延所得稅				
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$70,755</u>

(三) 所得稅核定情形

台灣子公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經台灣稅捐稽徵機關分別核定至 104 至 106 年度。

二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 2,690,037	\$ 11,462,980	\$ 4,732,990	\$ 13,559,070
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
子公司發行員工認股 權憑證	(50,350)	(17,918)	(149,875)	(127,548)
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 2,639,687</u>	<u>\$ 11,445,062</u>	<u>\$ 4,583,115</u>	<u>\$ 13,431,522</u>

股 數

單位：千股

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	4,250,830	4,246,029	4,250,205	4,242,832
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
員工認股權	5,805	6,487	5,581	3,261
員工酬勞	<u>163</u>	<u>250</u>	<u>479</u>	<u>126</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>4,256,798</u>	<u>4,252,766</u>	<u>4,256,265</u>	<u>4,246,219</u>

本集團得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於計算稀釋每股盈餘時，須假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度董事會決議員工酬勞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。

二九、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司發行之員工認股權計畫

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，於 107 年度發行員工認股權憑證 150,000 千單位，每單位得認購本公司普通股 1 股，並以等於或不低於發行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集團之全職正式員工，且存續期間為 10 年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿 2 年才可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，或發放普通股現金股利，每股發放金額占每股時價之比率超過 1.5% 者，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司概括承受日月光發行之員工認股權計畫

日月光曾發行 5 次員工認股權憑證，每單位得認購日月光普通股 1 股，並以等於或不低於發行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集團之全職正式員工，且存續期間為 10 年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿 2 年才可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有日月光普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。如附註一所述，於共同轉換股份協議簽署前業已發行且給與之認股權憑證，自 107 年 4 月 30 日起已由本公司概括承受履行義務，並將尚未執行之員工認股權憑證每單位轉換為 0.5 單位，轉換後每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股 1 股，其餘發行條件與日月光原發行條件相同。

日月光 107 年 1 月 1 日至 4 月 29 日之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	107 年 1 月 1 日 至 4 月 29 日	
	單 位 (千)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	135,961	\$ 30.2
本期沒收	(1,692)	36.3
本期行使	(20,557)	26.0
本期依共同轉換股份協 議移轉	(113,712)	30.9
期末流通在外	-	-
期末可行使	-	-

108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 與 107 年 4 月 30 日 至 6 月 30 日，本公司發行及概括承受之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		107 年 4 月 30 日 至 6 月 30 日	
	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	183,814	\$ 58.1	56,856	\$ 61.7
本期沒收	(2,072)	63.2	(289)	72.2
本期行使	(2,065)	41.4	(901)	49.7
期末流通在外	179,677	58.3	55,666	61.8
期末可行使	37,526	60.3	35,444	55.5

108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 暨 107 年 4 月 30 日 至 6 月 30 日 及 107 年 1 月 1 日 至 4 月 29 日 執行之員工認股權憑證，其於執行日之加權平均股價分別為 63.2 元、76.4 元及 41.0 元。

截至資產負債表日止，流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

108 年 6 月 30 日	執 行 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
日月光第 4 次員工認股 權憑證	\$40.8~45.2	1.0
日月光第 5 次員工認股 權憑證	73.0	6.2
本公司第 1 次員工認股 權憑證	56.4	9.4

(接 次 頁)

(承前頁)

	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
<u>107年12月31日</u>		
日月光第4次員工認股 權憑證	\$40.8~45.2	1.5
日月光第5次員工認股 權憑證	73.0	6.7
本公司第1次員工認股 權憑證	56.4	9.9
<u>107年6月30日</u>		
日月光第4次員工認股 權憑證	40.8~45.2	2.0
日月光第5次員工認股 權憑證	73.0	7.2

(二) 子公司員工認股權計畫

環 誠

環誠發行員工認股權憑證之發行條件與日月光相同，相關資訊如下：

	<u>108年1月1日至6月30日</u>		<u>107年1月1日至6月30日</u>	
	加權平均 行使價格		加權平均 行使價格	
認股權憑證單位(千)	(美金元)		單位(千)	(美金元)
期初及期末流通				
在外	<u>16,711</u>	\$ 2.1	<u>25,556</u>	\$ 2.2
期末可行使	<u>16,711</u>	2.1	<u>25,556</u>	2.2

截至資產負債表日止，環誠發行之流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	執行價格 之範圍(美金元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
<u>108年6月30日</u>		
第1次員工認股權憑證	\$ 1.5	1.5
第2及第3次員工認股權 憑證	2.4~2.9	1.6

(接次頁)

(承前頁)

	執行價格 之範圍(美金元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
<u>107年12月31日</u>		
第1次員工認股權憑證	\$ 1.5	2.0
第2及第3次員工認股權 憑證	2.4~2.9	2.1
<u>107年6月30日</u>		
第1次員工認股權憑證	1.5	2.5
第2及第3次員工認股權 憑證	2.4~2.9	2.4

環旭上海

環旭上海發行之員工認股權憑證每單位得認購環旭上海普通股1股。該認股權憑證給與對象為該公司員工，存續期間10年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿2年及達到特定之績效目標後方可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有環旭上海流通在外普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。相關資訊如下：

	<u>108年1月1日至6月30日</u>		<u>107年1月1日至6月30日</u>	
	行使價格		行使價格	
認股權憑證單位(千)	(人民幣元)	單位(千)	(人民幣元)	
期初流通在外	21,537	\$ 15.5	22,341	\$ 15.5
本期沒收	(206)	15.5	(381)	15.5
期末流通在外	<u>21,331</u>	15.5	<u>21,960</u>	15.5
期末可行使	<u>12,764</u>	15.5	<u>8,744</u>	15.5

截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，上述認股權憑證預期剩餘存續期限分別為6.4年、6.9年及7.4年。

(三) 認股權公允價值資訊

本公司於107年度發行之員工認股權憑證係採用三項式模型估計認股權憑證於給與日之公允價值，評價模型所採用之參數分別如下：

	員 工 認 購 權
給與日股價	58.80 元／股
行使價格	56.40 元／股
預期波動率	27.77%～28.86%
預期存續期間	4.8 年～7.0 年
預期股利率	-
無風險利率	0.73%～0.80%

預期波動率係參考預期存續期間本公司於證券交易所之歷史股價波動年化標準差計算之。

本公司及子公司於 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列上述員工認股權憑證之酬勞成本分別為 216,795 千元、39,140 千元、438,915 千元及 85,459 千元。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	收 購 後 具 表 決 權 之 所 有 權 權 益 (%)	移 轉 對 價 (現 金)
矽 品	各項積體電路構 裝之製造、加 工、買賣及測 試等有關業務	107年4月30日	100.00	<u>\$ 168,440,585</u>
元 隆	晶圓積體電路代 工	108年4月30日	50.97	<u>\$ 250,000</u>
日 月 暘	電子零組件製造	108年4月26日	51.00	<u>\$ -</u>

如附註一所述，本公司於 107 年 4 月 30 日依照日月光與矽品簽署之共同轉換股份協議，以矽品每 1 股普通股換發現金 51.2 元取得矽品 100% 股權。

如附註十四所述，本集團於 108 年 4 月分別取得對元隆及日月暘之控制力。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	矽 品	元 隆	日 月 暘
資 產			
現金及約當現金	\$ 20,088,970	\$ 349,496	\$ 23,197
應收帳款及其他應收款	15,840,649	371,144	5,732
存 貨	5,693,644	403,887	11,033
不動產、廠房及設備	81,985,622	404,357	1,229,652
無形資產	31,354,386	-	289,320
其 他	24,953,930	237,766	317,888
負 債			
應付帳款及其他應付款	(19,755,598)	(224,295)	(133,278)
借款及應付公司債	(24,157,174)	(951,519)	(1,371,395)
其 他	(3,315,404)	(144,787)	(290,274)
取得可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 132,689,025</u>	<u>\$ 446,049</u>	<u>\$ 81,875</u>

收購元隆及日月暘之原始會計處理於 108 年 6 月 30 日僅係暫定。

(三) 非控制權益

矽品之非控制權益係按收購日非控制權益之公允價值衡量，此公允價值係以市場法參考可比較公司之評價乘數按流動性折減率估計公允價值。所採用之重大不可觀察輸入值係流動性折減率 25%。

元隆及日月暘之非控制權益則係以被收購者可辨認淨資產已認列金額所享有之比例份額衡量。如上所述，該等非控制權益之衡量於 108 年 6 月 30 日僅係暫定。

(四) 因收購產生之商譽

	矽 品	元 隆	日 月 暘
移轉對價	\$ 168,440,585	\$ 250,000	\$ -
加：本集團原持有之權益於收購日之公允價值	-	315,925	117,609
加：非控制權益	3,582,866	449,421	105,464
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(132,689,025)	(446,049)	(81,875)
因收購產生之商譽	<u>\$ 39,334,426</u>	<u>\$ 569,297</u>	<u>\$ 141,198</u>

收購產生之商譽主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

截至 108 年 6 月 30 日止，本集團尚未完成投資成本與所享有元隆及日月暘可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識，故將差額全數暫列商譽項下。

(五) 取得子公司之淨現金流出（入）

	矽	品	元	隆	日	月	暘
移轉對價	\$168,440,585		\$	250,000	\$		-
減：應付日月光原持有矽品之普通股 股價款	(53,109,760)			-			-
減：取得子公司之現金及約當現金 餘額	(20,088,970)	(349,496)	(23,197)				
取得子公司之淨現金流出（入）	<u>\$ 95,241,855</u>	<u>(\$ 99,496)</u>	<u>(\$ 23,197)</u>				

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	矽 (107 年 4 月 30 日 至 6 月 30 日)	品 (108 年 4 月 30 日 至 6 月 30 日)	元 (108 年 4 月 26 日 至 6 月 30 日)	隆 (108 年 4 月 26 日 至 6 月 30 日)	日 (108 年 4 月 26 日 至 6 月 30 日)	月 (108 年 4 月 26 日 至 6 月 30 日)	暘 (108 年 4 月 26 日 至 6 月 30 日)
營業收入	<u>\$ 61,247,727</u>	<u>\$ 195,060</u>	<u>\$ 4,303</u>				
本期淨利（損）	<u>\$ 7,257,564</u>	<u>(\$ 33,330)</u>	<u>(\$ 136,771)</u>				

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，且如附註十四所述，原帳列採用權益法之投資視同於各收購日所屬年度 1 月 1 日依公允價值再衡量，108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團擬制營業收入將分別為 91,115,420 千元及 179,976,866 千元，擬制淨利將分別為 2,617,894 千元及 4,848,198 千元。107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團擬制營業收入將分別為 91,757,263 千元及 175,635,826 千元，擬制淨利將分別為 11,250,744 千元及 12,270,641 千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本集團實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設本集團自收購日所屬之會計年度開始日即收購各該子公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產及無形資產公

允價值作為折舊及攤銷之計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊及攤銷；及

2. 依據企業合併後本集團之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

三一、與非控制股權之權益交易

(一) 環 誠

107 年 1 月本集團之子公司環誠經股東會決議，以每股美金 17.49 元買回已發行流通在外之普通股計 3,738 千股，致本集團對子公司環誠之持股比例由 96.9% 上升至 98.6%。此交易並未改變本集團對子公司環誠之控制，本集團係採權益交易處理之，並於 107 年第 1 季認列資本公積減少 1,127,632 千元。子公司環誠已於 107 年 2 月經董事會決議以 107 年 2 月 26 日為減資基準日，將其買回之股份予以註銷。

108 年 7 月本集團之子公司環誠經股東會決議，以每股美金 14.30 元買回已發行流通在外之普通股計 7,378 千股，並於 108 年 7 月經董事會決議以 108 年 7 月 23 日為減資基準日，將其買回之股份予以註銷。

(二) 蘇州日月新及矽科

子公司日月光董事會於 107 年 3 月決議，由子公司 J&R Holding 簽訂股權轉讓合約以美金 127,113 千元購入荷蘭 NXP B.V. 所持有之子公司蘇州日月新 40% 股權。截至 107 年 6 月 30 日止，子公司 J&R Holding 業已將美金 127,113 千元（折合 3,871,862 千元）交付予託管銀行，帳列其他金融資產－流動項下。此交易致本集團對子公司蘇州日月新之持股比例由 60% 上升至 100%，並未改變本集團對子公司蘇州日月新之控制，係採權益交易處理之，並於 107 年第 3 季認列資本公積減少 1,737,315 千元。

子公司 J&R Holding 之董事會再於 107 年 8 月決議以美金 95,335 千元出售所持有之子公司蘇州日月新 30% 股權予北京紫

光資本管理有限公司，致本集團對子公司蘇州日月新之持股比例由 100%降至 70%。此交易亦未改變本集團對子公司蘇州日月新之控制，係採權益交易處理之，並於 107 年第 4 季認列資本公積增加 1,114,504 千元。

子公司日月光董事會於 108 年 7 月決議，由子公司 J&R Holding 以美金 97,748 千元購入北京紫光資本管理有限公司所持有之子公司蘇州日月新 30%股權，致本集團對子公司蘇州日月新之持股比例由 70%上升至 100%。此交易並未改變本集團對子公司蘇州日月新之控制，將採權益交易處理之。

子公司矽品董事會於 108 年 7 月決議，由子公司 SPIL (Cayman) Holding Limited 以美金 162,870 千元購入紫矽電子科技有限公司所持有之子公司矽科 30%股權，致本集團對子公司矽科之持股比例由 70%上升至 100%。此交易並未改變本集團對子公司矽科之控制，將採權益交易處理之。

(三) 日 月 暘

如附註十四所述，子公司日月光已於 108 年 5 月以現金 1,500,000 千元按面額全數認購日月暘現金增資 150,000 千股普通股，致本集團對其持股比例由 51.00%上升至 90.68%，並認列資本公積減少 83,044 千元。子公司日月光於 108 年 7 月亦再以美金 6,000 千元全數買回 TDK Corporation 持有日月暘之普通股，致使本集團持有日月暘 100%股權。

(四) 其 他

子公司日月光及環鴻科技之董事會於 107 年 7 月分別決議以每股新台幣 35 元及 18 元由子公司日月光及環鴻科技分別取得子公司環電及環隆電氣流通在外之普通股，並於 107 年 8 月買回異議股東之股票，認列資本公積增加 9,530 千元。子公司環鴻科技及日月光並已分別於 108 年第 1 季及 107 年第 3 季完成取得子公司環隆電氣及環電流通在外普通股之交易，並分別於 108 年第 1 季及 107 年第 3 季認列資本公積增加 142 千元及減少 28,152 千元。

本集團之子公司環旭上海於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日累計買回已發行流通在外之普通股計 7,611 千股，致本集團對子公司環旭上海之持股比例由 74.6% 上升至 74.9%。此交易並未改變本集團對子公司環旭上海之控制，本集團係採權益交易處理之，並認列資本公積減少 189,020 千元。

三二、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除其他附註所述外，本集團於 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列同時影響現金及非現金項目之投資活動：

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 25,730,691	\$ 18,732,899
其他非流動資產增加	388,363	785,895
其他應付款增加	(5,329,562)	(1,561,267)
支付之資本化利息	(30,153)	(25,376)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 20,759,339</u>	<u>\$ 17,932,151</u>
出售不動產、廠房及設備價款	\$ 427,872	\$ 722,383
其他應收款減少	<u>2,822</u>	<u>21,539</u>
出售不動產、廠房及設備收取現金數	<u>\$ 430,694</u>	<u>\$ 743,922</u>
投資性不動產增加數	\$ -	\$ 91,901
支付之資本化利息	<u>-</u>	(72)
購買投資性不動產支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,829</u>
無形資產增加數	\$ 769,487	\$ 235,716
其他應付款減少	<u>40,106</u>	<u>20,053</u>
購買無形資產支付現金數	<u>\$ 809,593</u>	<u>\$ 255,769</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	短期借款 (包含避險之 金融負債)	應付公司債	長期借款	租賃負債	合計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 43,263,469	\$ 16,985,936	\$ 137,898,329	\$ -	\$ 198,147,734
追溯適用 IFRS 16 之 影響數 (附註三)	-	-	-	6,084,729	6,084,729
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	43,263,469	16,985,936	137,898,329	6,084,729	204,232,463
籌資活動之淨現金 流量	5,455,074	9,984,000	(21,132,522)	(358,150)	(6,051,598)
列入營業活動之利 息	-	-	-	1,617	1,617
非現金之變動					
新增租賃	-	-	-	128,500	128,500
重分類舉借外 幣借款規避 外幣權益工 具之避險	3,899,634	-	-	-	3,899,634
由企業合併取 得 (附註三 十)	656,820	245,664	1,333,230	77,439	2,313,153
發行成本攤銷	-	3,891	142,235	-	146,126
淨兌換差額	262,069	-	404,842	60,920	727,831
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 53,537,066	\$ 27,219,491	\$ 118,646,114	\$ 5,995,055	\$ 205,397,726

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	短期借款	應付短期票券	應付公司債	長期借款	合計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,962,471	\$ -	\$ 23,142,780	\$ 35,406,628	\$ 76,511,879
籌資活動之現金流 量	34,456,930	1,999,540	(6,185,600)	90,083,151	120,354,021
非現金之變動					
公司債轉換 適用 IFRS 9 之 重分類	(1,301,994)	-	-	-	(1,301,994)
由企業合併取 得 (附註三 十)	3,619,858	-	4,457,191	16,080,125	24,157,174
發行成本攤銷	-	-	26,561	(208,558)	(181,997)
淨兌換差額	604,246	-	-	603,299	1,207,545
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 55,341,511	\$ 1,999,540	\$ 16,983,741	\$ 141,964,645	\$ 216,289,437

三三、資本風險管理

本集團資本結構係由淨債務及權益組成，而資本管理的目標是保障本集團能夠持續經營，並進而藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，是以定期檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

除附註二一所述外，本集團尚無須遵循之其他外部資本規定。

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。108年6月30日暨107年12月31日及6月30日應付公司債之帳面金額及公允價值如下：

<u>資 產 負 債 表 日</u>	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u>
108年6月30日	\$ 27,219,491	\$ 27,350,710
107年12月31日	16,985,936	17,126,752
107年6月30日	16,983,741	17,143,922

2. 公允價值衡量層級

上述應付公司債之公允價值屬第3等級公允價值，係按現金流量折現分析決定之，其中重大不可觀察輸入值為反映交易對方信用風險之折現率。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年6月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡 量 之 金 融 資 產</u>				
衍生金融資產				
換匯合約	\$ -	\$ 1,177,857	\$ -	\$ 1,177,857
遠期外匯合約	-	15,282	-	15,282
非衍生金融資產				
上市(櫃)公司普通股	5,870,352	-	-	5,870,352
基金受益憑證	560,622	-	-	560,622
私募基金	-	-	455,485	455,485
非上市(櫃)公司特別股	-	-	373,180	373,180
合 計	<u>\$6,430,974</u>	<u>\$1,193,139</u>	<u>\$ 828,665</u>	<u>\$8,452,778</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
非上市(櫃)公司普通股	\$ -	\$ -	\$ 565,886	\$ 565,886
非上市(櫃)公司特別股	-	-	164,835	164,835
有限合夥	-	-	32,279	32,279
<u>債務工具投資</u>				
無擔保次順位公司債	-	-	1,016,046	1,016,046
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,779,046</u>	<u>\$1,779,046</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
<u>衍生金融負債</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 123,733	\$ -	\$ 123,733
遠期外匯合約	-	35,845	-	35,845
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,578</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>衍生金融資產</u>				
換匯合約	\$ -	\$1,557,714	\$ -	\$1,557,714
遠期外匯合約	-	32,070	-	32,070
<u>非衍生金融資產</u>				
上市(櫃)公司普通股	5,151,255	-	-	5,151,255
基金受益憑證	581,800	-	-	581,800
非上市(櫃)公司特別股	-	-	275,000	275,000
私募基金	-	-	200,123	200,123
<u>混合金融資產</u>				
上櫃公司私募可轉換公司債	-	100,496	-	100,496
合 計	<u>\$5,733,055</u>	<u>\$1,690,280</u>	<u>\$ 475,123</u>	<u>\$7,898,458</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
非上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ 540,730	\$ 540,730
有限合夥	-	-	39,669	39,669
<u>債務工具投資</u>				
無擔保次順位公司債	-	-	1,016,924	1,016,924
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,597,323</u>	<u>\$1,597,323</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
<u>衍生金融負債</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 29,058	\$ -	\$ 29,058
遠期外匯合約	-	7,597	-	7,597
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,655</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,655</u>

107 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
衍生金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 20,165	\$ -	\$ 20,165
換匯合約	-	1,499,536	-	1,499,536
非衍生金融資產				
上市(櫃)公司普通股	6,165,638	-	-	6,165,638
基金受益憑證	593,694	-	-	593,694
混合金融資產				
上櫃公司私募可轉換 公司債	-	100,496	-	100,496
合 計	<u>\$6,759,332</u>	<u>\$1,620,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$8,379,529</u>
<u>透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
非上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ 725,409	\$ 725,409
有限合夥	-	-	78,383	78,383
債務工具投資				
無擔保次順位公司債	-	-	1,018,062	1,018,062
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,821,854</u>	<u>\$1,821,854</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 155,375	\$ -	\$ 155,375
遠期外匯合約	-	249,707	-	249,707
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405,082</u>

108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公 允價值衡量 之金融資產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	權 益 工 具	債 務 工 具	合 計
期初餘額	\$ 475,123	\$ 580,399	\$1,016,924		\$2,072,446
認列於損益	4,186	-	-		4,186
認列於其他綜合損益					
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現評價 損失	-	(104,318)	(878)		(105,196)
淨兌換差額	-	2,399	-		2,399
購 買	349,356	289,465	-		638,821
處 分	-	(4,945)	-		(4,945)
期末餘額	<u>\$ 828,665</u>	<u>\$ 763,000</u>	<u>\$1,016,046</u>		<u>\$2,607,711</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	債 務 工 具
期初餘額	\$ 908,549	\$1,080,000
認列於其他綜合損益(透 過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益)	(121,080)	(61,938)
購 買	105,000	-
處 分	(88,677)	-
期末餘額	<u>\$ 803,792</u>	<u>\$1,018,062</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－換匯合約 及遠期外匯合約	現金流量折現法：按資產負債表日之可 觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計 未來現金流量，並以可反映各交易對 方信用風險之折現率分別折現。
上櫃公司私募可轉換 公司債	現金流量折現法：按資產負債表日之可 觀察股價，及合約所訂之轉換價格估 計未來現金流量，並以可反映各交易 對方信用風險之折現率分別折現。

(2) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之非上市（櫃）公司普通股及特別股、有限合夥投資或私募基金係以市場法參考可比較公司之評價乘數或採資產法衡量其公允價值。所採用之重大不可觀察輸入值係流動性折減率 20%～30%。當其他輸入值維持不變之情況下，若流動性折減率增加 1% 時，該等投資於 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值將分別減少約 6,200 千元、7,700 千元及 5,200 千元。

無擔保次順位公司債之公允價值係採收益法按現金流量折現方式決定之，其中重大不可觀察輸入值為

反映交易對方信用風險之折現率。當其他輸入值維持不變之情況下，若折現率增加 0.1%，將使 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別減少約 6,000 千元、7,000 千元及 7,000 千元。

(三) 金融工具之種類

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 8,452,778	\$ 7,898,458	\$ 8,379,529
按攤銷後成本衡量（註 1）	128,794,801	139,866,736	149,187,070
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
權益工具投資	763,000	580,399	803,792
債務工具投資	1,016,046	1,016,924	1,018,062
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	159,578	36,655	405,082
避險之金融負債	3,954,589	3,899,634	3,859,591
按攤銷後成本衡量（註 2）	275,944,416	286,035,732	296,701,944

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本集團從事衍生金融工具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集團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。

風險管理部門係為專責監督風險以減輕暴險之單位，每月就持有部位、交易餘額及損益狀況對財務長提出報告。

1. 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，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，故市場價格風險並不重大。

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本集團從事外幣計價之進銷貨交易及融資活動，因而產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產或負債價值波動，本集團使用衍生及非衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生及非衍生金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本集團於資產負債表日具重大影響之非功能性貨幣計價之金融資產及負債（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具外幣合約金額，參閱附註四十。

本集團主要受到美金及日幣兌新台幣或人民幣匯率波動之影響。本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為1%，敏感度分析之範圍包括主要之金融資產、金融負債，及集團內部交易所產生之應收應付款項。當資產負債表日美金及日幣兌新台幣或人民幣變動1%時，108及107年1月1日至6月30日稅前淨利影響數將分別約為90,000千元及105,000千元。上述稅前淨利影響數業已考量避險合約及被避險項目之影響，惟資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形。

避險會計

本集團之避險策略係以舉借外幣借款規避外幣權益工具 100%之匯率暴險，並指定為公允價值避險。避險調整數係外幣權益工具評價時，將其中來自於匯率暴險之外幣兌換損益予以抵銷。

避險關係之避險無效性係來自於本集團舉借外幣借款金額與外幣權益工具原始投資成本有重大差異所致。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

(2) 利率風險

本集團除發行固定利率之公司債及舉借固定利率之借款外，主係以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而產生未來現金流量之波動。本集團將運用低利率之融資工具，採用有利之利率條件，以維持低融資成本及適足活絡之融資額度為主，規避營運上可能產生之利率風險。

本集團於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 32,957,344	\$ 17,485,561	\$ 17,503,465
具現金流量利率風險			
金融資產	40,519,456	32,942,747	42,607,394
金融負債	160,270,654	172,737,393	196,539,672

對於浮動利率之資產及負債，本集團內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點，若資產負債表日利率變動 100 個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增減約 599,000 千元及 770,000 千元。上述稅前淨利影響數業

已考量避險合約及被避險項目之影響，惟資產負債表日之利率暴險無法反映期中暴險情形。

(3) 其他價格風險

本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產（除換匯合約及遠期外匯合約外）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產受權益及債券價格暴險之影響。若資產負債表日權益及債券價格變動 1%，108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將增減分別約 73,000 千元及 69,000 千元，稅前其他綜合損益將增減分別約 18,000 千元及 18,000 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於現金及約當現金、應收款項、其他應收款及其他金融資產等。最大之信用風險暴險與合併資產負債表上之金融資產帳面價值相同。

108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，前五大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 33%、36%及 27%，餘因客戶群廣大且相互間無關連，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本集團透過管理適當之營運資金及融資額度以支應集團營運及資本支出之現金流量需求，另亦監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本集團可被要求立即清償之金融負債，係列於下表中最早之期間內，不考慮交易對手立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率做為估計未來利息現金流量之基礎。

108 年 6 月 30 日

非 衍 生 金 融 負 債	要 求 即 付 或				
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	超 過 5 年
無附息負債	\$ 31,382,204	\$ 41,576,476	\$ 5,975,334	\$ 43,089	\$ 194,609
租賃負債	90,839	108,878	662,442	1,609,670	4,494,650
浮動利率工具	15,025,240	16,726,111	18,545,830	114,490,591	-
固定利率工具	6,839,277	4,707,617	758,994	24,801,066	3,717,620
	<u>\$ 53,337,560</u>	<u>\$ 63,119,082</u>	<u>\$ 25,942,600</u>	<u>\$ 140,944,416</u>	<u>\$ 8,406,879</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 862,159</u>	<u>\$1,609,670</u>	<u>\$1,318,825</u>	<u>\$ 893,892</u>	<u>\$ 723,122</u>	<u>\$1,558,811</u>

107 年 12 月 31 日

非 衍 生 金 融 負 債	要 求 即 付 或				
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	超 過 5 年
無附息負債	\$ 33,156,044	\$ 34,493,000	\$ 6,899,093	\$ 57,375	\$ 196,523
浮動利率工具	15,762,004	7,127,606	25,510,718	131,014,040	-
固定利率工具	7,677,097	4,811,536	242,461	13,621,814	4,367,546
	<u>\$ 56,595,145</u>	<u>\$ 46,432,142</u>	<u>\$ 32,652,272</u>	<u>\$ 144,693,229</u>	<u>\$ 4,564,069</u>

107 年 6 月 30 日

非 衍 生 金 融 負 債	要 求 即 付 或				
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	超 過 5 年
無附息負債	\$ 37,481,255	\$ 36,454,889	\$ 5,417,883	\$ 5,960	\$ 180,344
浮動利率工具	48,897,326	10,549,706	18,737,544	120,604,196	922,696
固定利率工具	4,195,289	1,171,953	1,755,360	13,707,311	4,367,546
	<u>\$ 90,573,870</u>	<u>\$ 48,176,548</u>	<u>\$ 25,910,787</u>	<u>\$ 134,317,467</u>	<u>\$ 5,470,586</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明本集團針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生金融工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生金融工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

108 年 6 月 30 日

淨 額 交 割	要 求 即 付 或		
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
遠期外匯合約	(\$ 370)	\$ 5,720	\$ -
總 額 交 割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 4,008,231	\$ 2,221,964	\$ 62,556
流 出	(4,018,770)	(2,214,578)	(62,120)
	(10,539)	7,386	436
換匯合約			
流 入	13,669,087	12,202,700	40,297,244
流 出	(13,522,696)	(11,923,048)	(39,072,429)
	146,391	279,652	1,224,815
	\$ 135,852	\$ 287,038	\$ 1,225,251

107 年 12 月 31 日

淨 額 交 割	要 求 即 付 或		
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
遠期外匯合約	\$ 2,040	\$ 1,620	\$ -
總 額 交 割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 2,580,194	\$ 466,489	\$ -
流 出	(2,556,607)	(460,725)	-
	23,587	5,764	-
換匯合約			
流 入	14,136,620	9,214,500	38,160,316
流 出	(13,946,583)	(8,650,320)	(36,596,419)
	190,037	564,180	1,563,897
	\$ 213,624	\$ 569,944	\$ 1,563,897

107 年 6 月 30 日

淨 額 交 割	要 求 即 付 或		
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
遠期外匯合約	(\$ 2,770)	\$ 23,920	\$ -

(接 次 頁)

(承前頁)

總 額 交 割	要 求 即 付 或		
	短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
遠期外匯合約			
流 入	\$ 5,805,007	\$ 3,331,378	\$ 211,517
流 出	(5,967,873)	(3,411,238)	(213,220)
	(162,866)	(79,860)	(1,703)
換匯合約			
流 入	12,583,881	12,808,430	36,015,904
流 出	(12,646,263)	(12,507,621)	(34,222,625)
	(62,382)	300,809	1,793,279
	(\$ 225,248)	\$ 220,949	\$ 1,791,576

三五、關係人交易

本集團間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已銷除，故未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

除附註十四所述外，其他關係人之名稱及關係如下：

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
財團法人日月光文教基金會	實質關係人

(二) 本集團於 108 及 107 年第 1 季皆提撥 100,000 千元由財團法人日月光文教基金會執行環保公益之捐贈作業，以協助國內環保相關工作之推動及公益活動（附註三七）。

(三) 本集團於 105 年第 3 季向 DECA 取得專利權及專門技術計 403,543 千元，係參酌專業機構出具之鑑價報告議定之。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，分別尚有 19,413 千元、57,590 千元及 76,150 千元未支付（列入其他應付款項下）。

(四) 如附註三一所述，子公司環誠於 107 年 2 月買回已發行流通在外之普通股，其中向本集團主要管理階層買回共計 1,283 千股，約 653,244 千元。

(五) 對主要管理階層之獎酬

	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	\$286,245	\$472,256	\$530,638	\$665,005
退職後福利	989	1,392	2,025	2,011
股份基礎給付	<u>31,044</u>	<u>-</u>	<u>62,112</u>	<u>-</u>
	<u>\$318,278</u>	<u>\$473,648</u>	<u>\$594,775</u>	<u>\$667,016</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

本集團已提供下列資產，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：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
存貨－營建房地	\$ 5,013,590	\$ 4,796,126	\$ 4,907,170
不動產、廠房及設備－土地	49,293	-	-
不動產、廠房及設備－建築物及附屬設備	26,283	-	-
不動產、廠房及設備－機器設備	71,051	-	-
投資性不動產－建築物及附屬設備	6,586,655	6,680,017	7,031,524
投資性不動產－使用權資產（107 年係帳列長期預付租金）	6,470,201	6,515,576	6,811,876
應收帳款	39,089	-	-
其他金融資產（流動與非流動）	<u>383,862</u>	<u>496,902</u>	<u>508,084</u>
	<u>\$18,640,024</u>	<u>\$18,488,621</u>	<u>\$19,258,654</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本集團於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團已開立未使用之信用狀金額分別約 409,000 千元、634,000 千元及 414,000 千元。
- (二) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團已承諾購置之不動產、廠房及設備金額分別約 19,619,751 千元、17,039,458 千元及 17,254,898 千元，其中已支付金額分

別為 3,401,156 千元、2,339,308 千元及 2,056,887 千元。另截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團因房地產開發建設業務已簽約尚未支付之工程款金額分別約 1,933,915 千元、888,052 千元及 932,368 千元。

(三) 本集團為善盡環境保護之社會責任，於 102 年 12 月經董事會決議通過預計未來將捐獻每年至少 1 億元、至少 30 年、總金額至少 30 億元以推動台灣環保相關工作。

三八、重大之期後事項

(一) 為增強競爭優勢、提升設計和供應鏈能力，子公司 Universal Global Technology Co., Limited 於 108 年 7 月以每股新加坡幣 1.35 元公開收購新加坡上市公司 Memtech International Ltd. 普通股計新加坡幣 79,863 千元。截至 108 年 6 月 30 日止，該筆價款(折合 1,799,454 千元)已先存入託管銀行並帳列其他金融資產－流動項下。上述公開收購致本集團間接取得 Memtech International Ltd. 之 42.23% 股權。

(二) 子公司矽品於 108 年 7 月經董事會通過向玉晶光電公司購入不動產，總價款預計為 668,000 千元(未稅)，係參酌獨立專業機構出具之鑑價報告議定之。

(三) 子公司日月光於 108 年 8 月經董事會通過向關係人宏璟購入不動產，總價款預計為 2,326,000 千元(未稅)，係參酌獨立專業機構出具之鑑價報告議定之。

三九、其 他

Broadcom Corporation、Broadcom Singapore PTE, Ltd. 及 Broadcom Limited (簡稱「Broadcom」) 就與矽品於 101 年 9 月簽訂之「Semiconductor Packaging Agreement」履行爭議事項已向美國仲裁委員會 (American Arbitration Association) 提起仲裁申請。依約定，若矽品提供的封裝製造產品侵犯第三人專利導致 Broadcom 遭受損失時，矽品必須賠償 Broadcom 所受的損害，故 Broadcom 就其與

Tessera Technologies, Inc.之專利侵權事宜請求矽品賠償美金 22,500 千元。Broadcom 尚未提供求償金額之標的產品內容及具體計算方法，截至本合併財務報告發布日止尚無法評估最終結果，且本集團管理階層評估該等金額對合併財務報告亦無重大影響。

四十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本集團各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	外 幣 (千 元)	匯 率	新 台 幣 (千 元)
<u>108 年 6 月 30 日</u>			
貨幣性金融資產			
美 金	\$ 3,836,273	USD1=NTD31.06	\$ 119,154,639
美 金	933,526	USD1=CNY6.8747	28,995,317
日 幣	10,500,955	JPY1=NTD0.2886	3,030,576
日 幣	541,329	JPY1=USD0.0093	156,227
貨幣性金融負債			
美 金	3,545,222	USD1=NTD31.06	110,114,596
美 金	900,587	USD1=CNY6.8747	27,972,232
日 幣	13,881,037	JPY1=NTD0.2886	4,006,067
日 幣	740,901	JPY1=USD0.0093	213,824
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
貨幣性金融資產			
美 金	3,730,484	USD1=NTD30.715	114,581,814
美 金	1,299,391	USD1=CNY6.8632	39,910,801
日 幣	4,412,591	JPY1=NTD0.2782	1,227,583
日 幣	6,568,657	JPY1=USD0.0091	1,827,400
貨幣性金融負債			
美 金	3,361,523	USD1=NTD30.715	103,249,185
美 金	1,216,654	USD1=CNY6.8632	37,369,521
日 幣	7,401,621	JPY1=NTD0.2782	2,059,131
日 幣	7,035,704	JPY1=USD0.0091	1,957,333
<u>107 年 6 月 30 日</u>			
貨幣性金融資產			
美 金	3,660,877	USD1=NTD30.46	111,510,324
美 金	993,097	USD1=CNY6.6166	30,249,748
日 幣	6,738,267	JPY1=NTD0.2754	1,855,719
日 幣	8,408,301	JPY1=USD0.0090	2,315,646

(接 次 頁)

(承前頁)

		外幣 (千元)	匯率	新台幣 (千元)
貨幣性金融負債				
美金		\$ 3,279,445	USD1=NTD30.46	\$ 99,891,891
美金		988,374	USD1=CNY6.6166	30,105,862
日幣		11,012,358	JPY1=NTD0.2754	3,032,803
日幣		8,779,157	JPY1=USD0.0090	2,417,780

具重大影響之外幣兌換損益如下：

功 能 性 貨 幣	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
美 元	USD1=NTD31.06	(\$ 59,285)	USD1=NTD30.46	\$ 85,913
新 台 幣		(302,962)		(1,710,047)
人 民 幣	CNY1=NTD4.518	20,516	CNY1=NTD4.6036	131,145
		(\$ 341,731)		(\$ 1,492,989)

功 能 性 貨 幣	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失
美 元	USD1=NTD31.06	(\$ 87,329)	USD1=NTD30.46	(\$ 48,026)
新 台 幣		(395,335)		(729,258)
人 民 幣	CNY1=NTD4.518	(33,921)	CNY1=NTD4.6036	(193,692)
		(\$ 516,585)		(\$ 970,976)

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表七。

9. 從事衍生工具交易：詳附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表十。
11. 被投資公司資訊（對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者）：詳附表八。

（三）大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表六。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

四二、部門資訊

本集團應報導部門分為封裝部門、測試部門及電子組裝部門，分別從事半導體封裝服務、測試服務、電子產品、通訊產品及主機板等設計、組裝、製造及銷售等。另有未達量化門檻之其他部門，主要從事半導體材料製造及房地產開發、銷售及商場出租等業務。

本集團營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。營運部門損益係以部門稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

部門收入與營運結果

	封 裝 部 門	測 試 部 門	電 子 組 裝 部 門	其 他 調 整 及 沖 銷	合 併
108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
外部客戶收入	\$ 91,459,574	\$ 19,235,720	\$ 66,471,092	\$ 2,435,969	\$ 179,602,355
部門間收入 (註 1)	1,411,998	93,339	30,225,978	(35,348,422)	-
部門稅前淨利	1,139,918	4,160,380	1,955,141	(196,291)	7,059,148
107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
外部客戶收入	73,686,270	14,145,483	59,158,047	2,476,986	149,466,786
部門間收入 (註 1)	1,688,299	111,203	26,752,395	(32,386,634)	-
部門稅前淨利	12,233,586	2,563,915	2,057,220	(159,328)	16,695,393

註 1：部門間收入業已於編製合併報告時銷除。

註 2：本集團客戶合約收入細分之商品或勞務之類型與上述部門資訊之應報導部門分類一致。

合約資產－流動

	封 裝 部 門	測 試 部 門	電 子 組 裝 部 門	其 他 調 整 及 沖 銷	合 併
108 年 6 月 30 日	<u>\$ 3,709,015</u>	<u>\$ 1,001,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,710,210</u>
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 3,488,372</u>	<u>\$ 1,000,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,488,500</u>
107 年 6 月 30 日	<u>\$ 3,844,962</u>	<u>\$ 648,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,493,412</u>

日月光投資控股股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一單位：新台幣千元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高額度餘額	期末額度餘額	期末實際動支餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額(註1)	資金貸與最高 限額(註2)
1	日月光	本公司	其他應收款－關係人	是	\$ 42,700,000	\$ 19,950,000	\$ 19,950,000	0.81~0.92	短期融通	\$ -	營運需要	\$ -	-	\$ -	\$ 39,375,003	\$ 39,375,003
2	台灣福雷電子公司	本公司	其他應收款－關係人	是	11,400,000	6,000,000	5,700,000	0.74	短期融通	-	營運需要	-	-	-	11,470,442	11,470,442
3	日月瑞公司	日月光	其他應收款－關係人	是	400,000	-	-	0.74	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	403,981	403,981
		本公司	其他應收款－關係人	是	400,000	400,000	400,000	0.74	短期融通	-	營運需要	-	-	-	403,981	403,981
4	日月光電子公司	本公司	其他應收款－關係人	是	700,000	700,000	700,000	0.74	短期融通	-	營運需要	-	-	-	1,391,893	1,391,893
5	A.S.E. Holding Limited	日月光	其他應收款－關係人	是	1,846,200	-	-	3.54~3.64	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	6,602,216	6,602,216
6	J & R Holding Limited	日月光	其他應收款－關係人	是	12,308,000	-	-	3.54~3.92	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	23,811,485	23,811,485
		Global Advanced Packaging Technology Limited	長期應收款－關係人	是	1,169,200	543,550	543,550	0~2.91	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		Omniquest Industrial Limited	長期應收款－關係人	是	1,264,000	1,242,400	31,060	2.83~2.91	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		Anstock Limited	其他應收款－關係人	是	425,435	-	-	1.84~3.66	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		Innosource Limited	其他應收款－關係人	是	3,160	3,106	3,106	2.83~2.91	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		ASE Investment (Labuan) Inc.	長期應收款－關係人	是	1,264,000	1,242,400	31,060	2.83~2.91	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		ASE Corporation	長期應收款－關係人	是	104,280	102,498	102,498	2.83~2.89	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
7	Anstock Limited	日月光封裝測試（上海）有限公司	其他應收款－關係人	是	331,150	-	-	3.65~4.19	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
8	ASE Test Limited	日月光	其他應收款－關係人	是	13,759,580	13,759,580	13,759,580	3.50~3.64	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	14,426,946	14,426,946
		A.S.E. Holding Limited	其他應收款－關係人	是	1,076,950	-	-	2.89~2.91	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		J & R Holding Limited	其他應收款－關係人/ 長期應收款－關係人	是	8,468,800	-	-	2.83~2.91	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
9	ISE Labs, Inc.	J & R Holding Limited	其他應收款－關係人/ 長期應收款－關係人	是	1,516,800	-	-	2.79~3.22	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		日月光	其他應收款－關係人	是	931,800	931,800	931,800	3.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,045,962	1,045,962
10	ASE (Korea) Inc.	日月光	其他應收款－關係人	是	3,688,200	3,106,000	3,106,000	4.43~4.51	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	6,634,913	6,634,913
11	ASE Japan Co., Ltd.	J & R Holding Limited	其他應收款－關係人	是	1,815,625	-	-	0.46	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		日月光	其他應收款－關係人	是	865,800	865,800	865,800	0.52	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	925,902	925,902
12	ASE Singapore Pte. Ltd.	J & R Holding Limited	長期應收款－關係人	是	474,000	-	-	3.00~3.21	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
13	日月光半導體（昆山）有限公司	日月光投資（昆山）有限公司	其他應收款－關係人	是	2,070	2,033	2,033	4.35	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		日月光封裝測試（上海）有限公司	其他應收款－關係人	是	689,895	677,700	677,700	3.92	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
14	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	其他應收款－關係人	是	367,328	361,440	361,440	4.35	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		上海鼎祺物業管理有限公司	其他應收款－關係人	是	45,993	-	-	4.35	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		上海鼎裕房地產開發有限公司	其他應收款－關係人	是	459,930	451,800	451,800	4.35	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		上海鼎威房地產開發有限公司	其他應收款－關係人	是	1,839,720	1,807,200	1,807,200	4.35	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		上海鼎凡百貨有限公司	其他應收款－關係人	是	2,300	-	-	4.35	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
15	日月光集成電路製造（中國）有限公司	日月光封裝測試（上海）有限公司	其他應收款－關係人/ 長期應收款－關係人	是	1,074,400	1,056,040	854,150	2.74~3.20	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257
		日月光半導體（威海）有限公司	其他應收款－關係人	是	614,700	434,840	434,840	2.76~2.99	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,930,171	29,895,257

（接次頁）

(承前頁)

編號	資金貸與他人者 公 司 名 稱	貸 與 對 象	往 來 項 目	是否為關係人	本期最高額度餘額	期 末 額 度 餘 額	期末實際動支餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業 務 往 來 金 額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔 保		對 個 別 對 象 資金貸與限額 (註1)	資 金 貸 與 最 高 限 額 (註 2)
													名 稱	價 值		
16	USI Enterprise Limited	日 月 光	其他應收款－關係人	是	\$ 12,424,000	\$ 12,424,000	\$ 12,424,000	3.50~3.64	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 19,363,184	\$ 19,363,184
		環電公司	其他應收款－關係人	是	2,148,800	2,112,080	1,863,600	3.54~3.64	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,363,184	19,363,184
		J & R Holding Limited	其他應收款－關係人	是	4,769,350	-	-	2.83~2.91	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,363,184	19,363,184
17	Huntington Holdings International Co. Ltd.	日 月 光	其他應收款－關係人	是	830,790	465,900	465,900	3.54~3.64	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,855,111	19,855,111
18	Real Tech Holdings Limited	日 月 光	其他應收款－關係人	是	1,738,000	1,708,300	1,708,300	3.54~3.64	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	19,396,824	19,396,824
19	環旭電子公司	環維電子(上海)有限公司	其他應收款－關係人	是	3,909,405	3,840,300	1,355,400	1.75	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	16,923,590	16,923,590
		Universal Global Technology Co., Limited	其他應收款－關係人	是	919,860	903,600	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	16,923,590	16,923,590
		環豪電子(上海)有限公司	其他應收款－關係人	是	459,930	451,800	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	16,923,590	16,923,590
		環鴻電子(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	是	459,930	451,800	-	1.75	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	16,923,590	16,923,590
20	環勝電子(深圳)有限公司	環維電子(上海)有限公司	其他應收款－關係人	是	2,207,664	2,168,640	2,168,640	1.75	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	5,577,940	5,577,940
		Universal Global Technology Co., Limited	其他應收款－關係人	是	1,747,734	1,716,840	1,242,396	2.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	5,577,940	5,577,940
		環鴻電子(昆山)有限公司	其他應收款－關係人	是	459,930	451,800	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	5,577,940	5,577,940
21	環鴻電子(昆山)有限公司	環豪電子(上海)有限公司	其他應收款－關係人	是	137,979	-	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,941,492	1,941,492
22	環鴻科技公司	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	其他應收款－關係人	是	1,042,800	559,080	559,080	3.15~3.24	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	2,538,690	2,538,690
23	Universal Global Technology Co., Limited	環海電子公司	其他應收款－關係人	是	379,200	-	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	3,142,106	6,284,212
		Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	其他應收款－關係人	是	2,212,000	2,174,200	776,500	3.15~3.24	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	3,142,106	6,284,212
24	環隆電氣公司	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	其他應收款－關係人	是	442,400	434,840	434,840	3.15~3.24	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,054,848	1,054,848
25	矽 品	矽品電子(福建)有限公司	其他應收款－關係人	是	1,536,120	1,536,120	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	28,696,909	28,696,909

註 1：除 Universal Global Technology Co., Limited 對個別對象資金貸與限額為不超過該貸出資金之公司淨值之百分之二十外，其餘子公司對個別對象資金貸與限額為不超過該貸出資金之公司淨值之百分之四十。

註 2：因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額度為該貸出資金之公司淨值之百分之四十。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，其資金貸與總額及個別對象之限額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十五及百分之十為限。

註 3：已於編製合併報告時沖銷。

日月光投資控股股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註1）	本期最高額度餘額（註3）	期末額度餘額（註3）	期末實際動支餘額（註3）	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註2）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
	公司名稱	公司名稱	關係										
1	日月光	本公司	直接對公司持有表決權股份100%之母公司	\$ 137,812,510	\$ 55,075,819	\$ 20,026,586	\$ 20,026,586	\$ -	20.3	\$ 147,656,261	否	是	否

註 1：依本公司「背書保證作業程序」，子公司對單一企業之背書保證額度以不超過該公司最近期財務報表淨值之百分之一百四十為限。

註 2：依本公司「背書保證作業程序」，子公司背書保證責任總額以不超過該公司最近期財務報表淨值之百分之一百五十為限。

註 3：係包含本金及利息。

日月光投資控股股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形明細表
民國 108 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數／單位數	帳面金額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
日月光	股票							
	漢大創業投資公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	968,276	\$ 10,193	13	\$ 10,193	
	神通資訊科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,521	14	-	14	
	亞太新興產業創業投資公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,000,000	36,909	7	36,909	
	晶錡科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	333,334	-	6	-	
	有限合夥							
	Ripley Cable Holdings I, L.P.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	8,452	4	8,452	
台灣福雷電子公司	股票							
	本公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,489,388	337,597	-	337,597	
	寶德能源科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	33,560,184	136,215	3	136,215	
	神通資訊科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	680,017	3,809	-	3,809	
	Dr. eNose Biotechnology Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	30,790	2	30,790	
	新展資本公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,000,000	100,000	16	100,000	
	匯豐控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	103,084	-	103,084	
	騰訊控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	194,000	272,044	-	272,044	
	中國工商銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,000,000	249,358	-	249,358	
	中國平安保險（集團）公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	373,043	-	373,043	
	中國建設銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,402,000	278,412	-	278,412	
	友邦保險控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	100,519	-	100,519	
	招商銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,200,000	340,789	-	340,789	
	中國人壽保險公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	76,517	-	76,517	
	比亞迪股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	162,000	30,378	-	30,378	
	吉利汽車控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	21,253	-	21,253	
	瑞聲科技控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	480,000	84,662	-	84,662	

(接次頁)

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
日月瑞公司	中银香港（控股）有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,900,000	\$ 232,356	-	\$ 232,356	
	舜宇光學科技（集團）有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	96,283	-	96,283	
	中國海外發展有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	57,269	-	57,269	
	中國移動有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600,000	169,778	-	169,778	
	長江和記實業有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	61,246	-	61,246	
	中國農業銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,300,000	211,978	-	211,978	
	中國銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,700,000	219,172	-	219,172	
	萬科企業公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	46,610	-	46,610	
	石藥集團有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,400,000	70,154	-	70,154	
	碧桂園控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,400,000	66,145	-	66,145	
	碧桂園服務控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	160,920	11,558	-	11,558	
	中信証券公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	12,949	-	12,949	
	安徽海螺水泥公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	999,915	187,481	-	187,481	
	特 別 股 漢通創業投資公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	25,000,000	280,000	25	280,000	
	公 司 債 南山人壽保險股份有限公司105年度第一期無到期日累積次順位公司債	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	1,016,046	-	1,016,046	
陸竹開發公司	基 金 台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	32,254,983	458,724	-	458,724	
	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,755,144	70,535	-	70,535	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,616,592	31,362	-	31,362	
元隆電子公司	股 票 力晶科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,813,855	42,456	-	42,456	
元隆電子公司	股 票 聯華電子公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	89,659	1,251	-	1,251	
	鴻海精密工業公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	568	44	-	44	
	華邦電子公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,893	165	-	165	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
A.S.E. Holding Limited	股 票 Global Strategic Investment Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	490,000	美金 332千元	3	美金 332千元	
	SiPhoton, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	544,800	-	4	-	
	Global Strategic Investment, Inc. (Samoa)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	869,891	美金 222千元	2	美金 222千元	
J & R Holding Limited	股 票 本 公 司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	23,351,881	美金 46,238千元	1	美金 46,238千元	
	有限合夥 Crimson Velocity Fund, L.P.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	美金 324千元	-	美金 324千元	
	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	美金 443千元	8	美金 443千元	
ASE Test Limited	股 票 本 公 司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	44,100,236（註）	美金 87,320千元	1	美金 87,320千元	
	特 別 股 Silicon Valley X-Ray, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,565,555	美金 5,000千元	13	美金 5,000千元	
ASE Corporation	股 票 蜜蜂計算（香港）公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	400,000	美金 3,000千元	1	美金 3,000千元	
環電公司	股 票 全球創業投資公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,200,000	\$ 32,678	5	\$ 32,678	
	行動檢測服務公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	275,000	-	4	-	
	威力暘公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	108,000	1,040	-	1,040	
	精磁科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	733,000	-	2	-	
Huntington Holdings International Co. Ltd.	股 票 Superactive Group Company Limited	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,548,800	美金 210千元	-	美金 210千元	
	Cadence Design SYS Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,633	美金 682千元	-	美金 682千元	
	Solid Gain Investments Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,291,400	美金 419千元	20	美金 419千元	
	特 別 股 Techgains I Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	518,316	美金 170千元	10	美金 170千元	
	Techgains II Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	653,998	美金 105千元	4	美金 105千元	
Unitech Holdings International Co., Ltd.	股 票 Superactive Group Company Limited	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,613,600	美金 212千元	-	美金 212千元	
	Wacom Co., Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,200,000	美金 3,981千元	1	美金 3,981千元	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
USI Enterprise Limited	Sequans Communications SA	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	370,554	美金 330千元	-	美金 330千元	
	Asia Global Venture Co., Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	美金 616千元	10	美金 616千元	
	特 別 股 MoBagel, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	117,000	美金 32千元	1	美金 32千元	
	私募基金 All-Stars Investment Private Partners Fund L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,635,704	美金 8,622千元	2	美金 8,622千元	
環旭電子公司	股 票 中國工商銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,000,000	人民幣 70,200千元	-	人民幣 70,200千元	
	中國建設銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,686,000	人民幣 51,424千元	-	人民幣 51,424千元	
Universal Global Technology Co., Limited	股 票 中國建設銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000,000	美金 4,306千元	-	美金 4,306千元	
	友邦保險控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	美金 1,078千元	-	美金 1,078千元	
	招商銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	790,000	美金 3,937千元	-	美金 3,937千元	
	中國人壽保險公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,200,000	美金 2,954千元	-	美金 2,954千元	
	騰訊控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	184,000	美金 8,302千元	-	美金 8,302千元	
	中銀香港（控股）有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	美金 1,574千元	-	美金 1,574千元	
	中國工商銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	美金 729千元	-	美金 729千元	
	中國銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,000,000	美金 1,689千元	-	美金 1,689千元	
	中國農業銀行公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,000,000	美金 1,674千元	-	美金 1,674千元	
	中國平安保險（集團）公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	920,000	美金 11,043千元	-	美金 11,043千元	
	石藥集團有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,362,000	美金 2,196千元	-	美金 2,196千元	
	碧桂園控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	美金 1,520千元	-	美金 1,520千元	
	百富環球科技有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	美金 -千元	-	美金 -千元	
	高陽科技（中國）有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	美金 -千元	-	美金 -千元	
	阿里巴巴集團控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	52,000	美金 8,811千元	-	美金 8,811千元	
	瑞聲科技控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	美金 1,135千元	-	美金 1,135千元	
	碧桂園服務控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	114,942	美金 266千元	-	美金 266千元	
	安徽海螺水泥公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	999,968	美金 6,036千元	-	美金 6,036千元	

（接次頁）

(承 前 頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
環海電子公司	私募基金 PHI FUND, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,250,000	美金 6,043千元	39	美金 6,043千元	
環鴻科技公司	股票 士鼎創業投資公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	21,000,000	\$ 122,427	5	\$ 122,427	

註：ASE Test Limited 持有本公司股票 44,100,236 股，則全數以非保留運用決定權信託專戶保管。

日月光投資控股股份有限公司及子公司
重大累積買進或賣出同一有價證券明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初 買		入 賣		出 期					
					股數／單位數	金 額（註 1）	股數／單位數	金 額	股數／單位數	售 價	帳 面 成 本	處 分（損）益	股數／單位數	金 額（註 1）
日月光	股 票 日月暘	採權益法之長期股權投資	註2	-	76,500,000	\$ 180,494	150,000,000	\$ 1,500,000	58,527,345 (註3)	\$ -	\$ -	\$ -	167,972,655	\$ 1,439,215
Universal Global Technology Co., Limited	股 票 環海電子公司	採權益法之長期股權投資	註2	-	9,000,000	美金 8,680千元	10,000,000	美金 10,000千元	-	美金 -	美金 -	美金 -	19,000,000	美金 18,525千元

註 1：採權益法之長期股權投資金額係包括權益法認列之投資損益及股東權益相關調整項目等。

註 2：係辦理現金增資。

註 3：係被投資公司減資彌補虧損影響股數。

附表五

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (未稅)	價款 支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之 關係	移轉日期	金額			
矽品電子(福建)有限公司	廠務工程	108.01.01 ~ 108.06.30	\$ 809,151	依雙方訂購單約定之付款條件支付對價	中國二十冶集團有限公司	無	-	-	-	\$ -	依詢、比、議價	供營業使用	無
	廠務工程	108.01.01 ~ 108.06.30	494,468	依雙方訂購單約定之付款條件支付對價	聖暉工程科技公司	無	-	-	-	-	依詢、比、議價	供營業使用	無
	廠務工程	108.01.01 ~ 108.06.30	387,645	依雙方訂購單約定之付款條件支付對價	中源機電顧問公司	無	-	-	-	-	依詢、比、議價	供營業使用	無

日月光投資控股股份有限公司及子公司

重大與關係人進、銷貨明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
日月光	日月光半導體（上海）有限公司	子公司	進貨	\$ 634,657	3	月結60天	\$ -	-	(\$ 377,180)	(4)	註
	日月光電子公司	子公司	進貨	902,511	5	月結60天	-	-	(610,511)	(6)	註
	環隆電氣公司	合併子公司	銷貨	(1,266,870)	(3)	月結60天	-	-	794,003	4	註
日月光封裝測試（上海）有限公司	日月光半導體（香港）有限公司	合併子公司	進貨	151,190	17	發票日後45天	-	-	(67,759)	(20)	註
日月光半導體（香港）有限公司	日月光半導體（上海）有限公司	母公司	進貨	737,826	100	月結90天	-	-	(405,542)	(100)	註
	日月光封裝測試（上海）有限公司	合併子公司	銷貨	(151,190)	(21)	發票日後45天			67,759	23	註
環隆電氣公司	日月光	合併子公司	進貨	1,266,870	16	月結60天	-	-	(794,003)	(27)	註
	環鴻科技公司	母公司	進貨	182,974	3	75天	-	-	(139,142)	(5)	註
日月光半導體（上海）有限公司	日月光	母公司	銷貨	(634,657)	(32)	月結60天	-	-	377,180	37	註
	日月光半導體（香港）有限公司	子公司	銷貨	(737,826)	(38)	月結90天	-	-	405,542	39	註
日月光電子公司	日月光	母公司	銷貨	(902,511)	(51)	月結60天	-	-	610,511	61	註
	環旭電子公司	合併子公司	銷貨	(103,337)	(6)	月結60天	-	-	45,246	4	註
環鴻科技公司	環旭科技有限公司	合併子公司	進貨	11,805,171	83	75天	-	-	(4,946,020)	(74)	註
	環隆電氣公司	子公司	銷貨	(182,974)	(1)	75天	-	-	139,142	1	註
	環勝電子（深圳）有限公司	合併子公司	銷貨	(148,583)	(1)	75天	-	-	74,624	1	註
	環旭電子公司	母公司	銷貨	(148,414)	(1)	75天	-	-	74,575	1	註
環勝電子（深圳）有限公司	環旭科技有限公司	合併子公司	進貨	1,041,776	13	75天	-	-	(368,288)	(9)	註
			銷貨	(5,586,945)	(56)	75天	-	-	2,184,277	53	註
	環鴻科技公司	合併子公司	進貨	148,583	2	75天	-	-	-	-	註
	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	合併子公司	銷貨	(352,599)	(4)	75天	-	-	226,502	5	註
環旭科技有限公司	環勝電子（深圳）有限公司	合併子公司	進貨	5,586,945	39	75天	-	-	(2,182,463)	(36)	註
			銷貨	(1,041,776)	(7)	75天	-	-	368,614	6	註
	環鴻電子（昆山）有限公司	合併子公司	進貨	7,002,844	49	75天	-	-	(2,993,494)	(49)	註
	環旭電子公司	母公司	進貨	646,617	5	75天	-	-	(263,062)	(4)	註
	環鴻科技公司	合併子公司	銷貨	(11,805,171)	(83)	75天	-	-	4,945,747	79	註
Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	環勝電子（深圳）有限公司	合併子公司	進貨	352,599	9	75天	-	-	(226,502)	(23)	註
環鴻電子（昆山）有限公司	Universal Global Technology Co., Limited	合併子公司	進貨	1,479,424	19	75天	-	-	(958,991)	(21)	註
	環旭科技有限公司	合併子公司	銷貨	(7,002,844)	(72)	75天	-	-	3,004,686	84	註
環旭電子公司	環鴻科技公司	子公司	進貨	148,414	1	75天	-	-	-	-	註
	Universal Global Technology Co., Limited	子公司	進貨	1,204,460	8	75天	-	-	(674,329)	(15)	註
	環維電子（上海）有限公司	子公司	進貨	230,739	2	75天	-	-	(76,152)	(2)	註
	日月光電子公司	合併子公司	進貨	103,337	1	月結60天	-	-	(45,246)	(1)	註
	環旭科技有限公司	子公司	銷貨	(646,617)	(4)	75天	-	-	263,062	5	註
Universal Global Technology Co., Limited	環鴻電子（昆山）有限公司	合併子公司	銷貨	(1,479,424)	(55)	75天	-	-	958,991	59	註
	環旭電子公司	母公司	銷貨	(1,204,460)	(45)	75天	-	-	674,329	41	註
環維電子（上海）有限公司	環旭電子公司	母公司	銷貨	(230,739)	(2)	75天	-	-	76,152	3	註

註：已於編製合併報告時沖銷。

日月光投資控股股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國 108 年 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額 (註 1)	週 轉 率 (次) (註 2)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 (註 1) 金 額 處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 金 額
日 月 光	環隆電氣公司	合併子公司	\$ 794,003 (註5)	3	\$ 72,261 持續催收	\$ 200,714	\$ -
	本 公 司	最終母公司	19,950,071 (註3及5)	-	- -	71	-
日月光電子公司	日 月 光	母 公 司	611,463 (註5)	3	- -	170,390	-
	本 公 司	最終母公司	700,000 (註3及5)	-	- -	-	-
ISE Labs, Inc.	日 月 光	母 公 司	935,228 (註3及5)	-	- -	-	-
台灣福雷電子公司	日 月 光	母 公 司	2,722,175 (註4及5)	-	44,435 持續催收	826,088	-
	本 公 司	最終母公司	5,713,723 (註3及5)	-	- -	-	-
ASE Test Limited	日 月 光	母 公 司	13,759,580 (註3及5)	-	- -	-	-
	本 公 司	最終母公司	110,251 (註3及5)	-	- -	-	-
ASE (Korea) Inc.	日 月 光	母 公 司	3,106,000 (註3及5)	-	- -	-	-
J & R Holding Limited	Global Advanced Packaging Technology Limited	子 公 司	543,550 (註3及5)	-	- -	-	-
	ASE Corporation	合併子公司	102,498 (註3及5)	-	- -	-	-
日月瑞公司	本 公 司	最終母公司	400,000 (註3及5)	-	- -	-	-
ASE Japan Co., Ltd.	日 月 光	母 公 司	865,879 (註3及5)	-	- -	-	-
日月光半導體（上海）有限公司	日 月 光	母 公 司	377,180 (註5)	3	- -	45,154	-
	日月光半導體（香港）有限公司	子 公 司	405,542 (註5)	4	- -	-	-
日月光半導體（昆山）有限公司	日月光封裝測試（上海）有限公司	母 公 司	691,479 (註3及5)	-	691,479 持續催收	62	-
日月光集成電路製造（中國）有限公司	日月光封裝測試（上海）有限公司	合併子公司	855,990 (註3及5)	-	- -	1,193	-
	日月光半導體（威海）有限公司	合併子公司	437,711 (註3及5)	-	- -	158,784	-
上海鼎匯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	1,858,516 (註3及5)	-	- -	-	-
	昆山鼎泓房地產開發有限公司	子 公 司	370,264 (註3及5)	-	- -	-	-
	上海鼎裕房地產開發有限公司	子 公 司	457,867 (註3及5)	-	- -	-	-
Huntington Holdings International Co. Ltd.	日 月 光	合併子公司	465,900 (註3及5)	-	- -	-	-
Real Tech Holdings Limited	日 月 光	合併子公司	1,708,300 (註3及5)	-	- -	-	-
USI Enterprise Limited	日 月 光	合併子公司	12,424,000 (註3及5)	-	- -	2,640,100	-
	環電公司	母 公 司	1,872,618 (註3及5)	-	- -	-	-

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人		週 轉 率 (次)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 (註 1)		應 收 關 係 人 款 項	提 列 備 抵
			係 款 項 餘 額 (註 1)	(註 2)		金 額 處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	呆 帳 金 額	
環隆電氣公司	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	合併子公司	\$ 434,840	(註3及5)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
環鴻科技公司	環隆電氣公司	子 公 司	139,633	(註5)	2	35,476	持續催收	35,598	-
	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	合併子公司	560,409	(註3及5)	-	-	-	1,093	-
環勝電子（深圳）有限公司	環旭科技有限公司	合併子公司	2,187,927	(註5)	4	-	-	-	-
	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	合併子公司	226,502	(註5)	4	62,864	持續催收	118,090	-
	Universal Global Technology Co., Limited	母 公 司	1,255,238	(註3及5)	-	-	-	-	-
	環維電子（上海）有限公司	合併子公司	2,202,645	(註3及5)	-	-	-	-	-
環旭科技有限公司	環鴻科技公司	合併子公司	4,967,557	(註5)	4	203,490	持續催收	621,203	-
	環勝電子（深圳）有限公司	合併子公司	368,647	(註5)	4	-	-	139,825	-
Universal Global Technology Co., Limited	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	子 公 司	776,500	(註3及5)	-	-	-	-	-
	環鴻電子（昆山）有限公司	合併子公司	958,991	(註5)	3	-	-	269,937	-
	環旭電子公司	母 公 司	674,329	(註5)	3	-	-	17,336	-
環鴻電子（昆山）有限公司	環旭科技有限公司	合併子公司	3,004,810	(註5)	5	-	-	454,452	-
環維電子（上海）有限公司	環旭電子公司	母 公 司	134,576	(註5)	3	-	-	15,668	-
環旭電子公司	環旭科技有限公司	子 公 司	265,148	(註5)	7	-	-	143,083	-
	環維電子（上海）有限公司	子 公 司	1,376,443	(註3及5)	-	-	-	1,372,860	-
環電公司	環鴻科技公司	子 公 司	320,450	(註5)	-	-	-	-	-
矽 品	矽品科技（蘇州）有限公司	子 公 司	346,443	(註5)	6	231,709	持續催收	-	-
	南茂科技公司	關聯企業	178,692		-	-	-	-	-

註 1： 係包含應收帳款及其他應收款。

註 2： 不含其他應收款。

註 3： 主係應收融資款；詳附表一說明。

註 4： 主係 Turnkey 代收代付。

註 5： 已於編製合併報表時沖銷。

日月光投資控股股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		有被投資公司	本期認列之	
				本期	上期	數	率			
本公司	日月光矽品	台灣	從事半導體封裝測試業	\$ 174,352,839	\$ 174,352,839	5,528,783,764	100	\$ 93,926,629	\$ 5,070,379	\$ 4,911,040
		台灣	各項積體電路構裝之製造、加工、買賣及測試等有關業務	173,657,530	173,657,530	3,391,748,878	100	155,031,072	2,637,047	(278,848)
	環祥電子公司	台灣	從事專業性投資活動	-	31,080,000	-	-	-	351,819	351,819
	環電公司	台灣	從事專業性投資活動	33,362,556	-	1,757,334,372	100	33,867,095	1,257,405	866,464
日月光	A.S.E. Holding Limited	百慕達群島	從事專業性投資活動	美金 283,966千元	美金 283,966千元	243,966	100	16,505,540	(149,861)	註2
	J & R Holding Limited	百慕達群島	從事專業性投資活動	美金 479,693千元	美金 479,693千元	435,128	100	60,165,129	659,327	註2
	ASE Marketing & Service Japan Co., Ltd.	日本	從事半導體封裝及測試之市場行銷及客戶服務等業務	日幣 60,000千元	日幣 60,000千元	1,200	100	38,699	1,396	註2
	Omniquest Industrial Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 250,504千元	美金 250,504千元	250,504,067	71	11,753,602	(118,285)	註2
	Innosource Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 86,000千元	美金 86,000千元	86,000,000	100	4,563,630	(24,915)	註2
	宏錦光公司	台灣	自有剩餘攤位及辦公大樓出租	\$ 390,470	\$ 390,470	35,497,273	27	291,075	(17,894)	註2
	宏環建設公司	台灣	委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租業務、買賣各種建材及其進出口業務、房屋租售之介紹業務、室內設計裝潢工程	2,845,913	2,845,913	68,629,782	26	1,102,316	132,529	註2
	台灣福雷電子公司	台灣	半導體產品測試服務	20,698,867	20,698,867	1,131,452,502	100	28,676,105	1,677,583	註2
	陸竹開發公司	台灣	從事土地及建築開發業務	1,366,238	1,366,238	136,823,764	67	1,401,456	(1,005)	註2
	日月暘公司	台灣	從事積體電路內埋式基板之產銷業務	-	765,000	-	-	-	(408,873)	註2
	日月暘公司	台灣	從事積體電路內埋式基板之產銷業務	2,265,000	-	167,972,655	91	1,439,215	(408,873)	註2
	Deca Technologies Inc.	開曼群島	控股公司，集團從事半導體之製造、組合、加工、測試及銷售	美金 59,882千元	美金 59,882千元	98,489,803	22	786,248	(354,324)	註2
	元隆電子公司	台灣	晶圓積體電路代工	\$ -	\$ 178,861	-	-	-	(122,578)	註2
	元隆電子公司	台灣	晶圓積體電路代工	178,861	-	33,308,452	8	97,392	(122,578)	註2
台灣福雷電子公司	Alto Enterprises Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 188,000千元	美金 188,000千元	188,000,000	100	4,476,097	(109,762)	註2
	Super Zone Holdings Limited	香港	從事專業性投資活動	美金 100,000千元	美金 100,000千元	100,000,000	100	3,126,922	19,844	註2
	陸竹開發公司	台灣	從事土地及建築開發業務	\$ 372,504	\$ 372,504	38,622,992	19	395,524	(1,005)	註2
	笛林傑公司	台灣	從事資訊軟體服務業務	89,998	89,998	2,119,080	60	56,553	5,120	註2
	明豐資訊公司	台灣	從事資訊軟體服務業務	30,000	30,000	3,000,000	100	30,161	349	註2
	元隆電子公司	台灣	晶圓積體電路代工	-	225,000	-	-	-	(122,578)	註2
	元隆電子公司	台灣	晶圓積體電路代工	475,000	-	190,000,000	43	451,545	(122,578)	註2
A.S.E. Holding Limited	ASE Test Limited	新加坡	從事專業性投資活動	美金 84,889千元	美金 84,889千元	11,148,000	10	美金 126,893千元	美金 19,852千元	註2
	ASE Investment (Labuan) Inc.	馬來西亞	從事專業性投資活動	美金 168,643千元	美金 168,643千元	168,642,842	70	美金 378,018千元	(美金 10,151千元)	註2
J & R Holding Limited	ASE Test Limited	新加坡	從事專業性投資活動	美金 964,524千元	美金 964,524千元	98,276,087	90	美金 1,234,444千元	美金 19,852千元	註2
	Omniquest Industrial Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金 30,200千元	美金 30,200千元	30,200,000	8	美金 45,967千元	(美金 3,836千元)	註2
	日月瑞公司	台灣	各型積體電路封裝測試用機器設備及引線架機器設備之租賃等	美金 51,344千元	美金 51,344千元	170,000,006	100	美金 32,516千元	美金 67千元	註2
	ASE Japan Co., Ltd.	日本	積體電路之封裝及製造	美金 25,606千元	美金 25,606千元	7,200	100	美金 75,246千元	(美金 4,510千元)	註2
	ASE (U.S.) Inc.	美國	從事市場行銷支援及客戶服務等業務	美金 4,600千元	美金 4,600千元	1,000	100	美金 16,009千元	美金 405千元	註2
	Global Advanced Packaging Technology Limited	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 190,000千元	美金 190,000千元	190,000,000	100	美金 500,927千元	美金 6,018千元	註2
	Anstock Limited	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 10千元	美金 10千元	10,000	100	美金 1,147千元	美金 52千元	註2
	Anstock II Limited	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 10千元	美金 10千元	10,000	100	美金 173千元	(美金 2千元)	註2
ASE Investment (Labuan) Inc.	ASE (Korea) Inc.	南韓	電子零組件，通信機械器材製造	美金 160,000千元	美金 160,000千元	20,741,363	100	美金 540,125千元	(美金 10,261千元)	註2
ASE Test Limited	ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	新加坡	從事專業性投資活動	美金 65,520千元	美金 65,520千元	71,428,902	100	美金 185,857千元	美金 4,273千元	註2
	ASE Test Holdings, Ltd.	開曼群島	從事專業性投資活動	美金 222,399千元	美金 222,399千元	5	100	美金 104,835千元	美金 808千元	註2
	ASE Investment (Labuan) Inc.	馬來西亞	從事專業性投資活動	美金 72,304千元	美金 72,304千元	72,304,040	30	美金 162,008千元	(美金 10,151千元)	註2
	ASE Singapore Pte. Ltd.	新加坡	半導體產品測試服務	美金 55,815千元	美金 55,815千元	30,100,000	100	美金 167,556千元	美金 8,775千元	註2
ASE Test Holdings, Ltd.	ISE Labs, Inc.	美國	半導體產品測試服務	美金 221,145千元	美金 221,145千元	26,250,000	100	美金 104,834千元	美金 808千元	註2
ASE Holdings (Singapore) Pte Ltd	ASE Electronics (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各型積體電路之製造、組合、加工、測試及銷售	美金 60,000千元	美金 60,000千元	159,715,000	100	美金 185,857千元	美金 4,273千元	註2

(接次頁)

(承 前 頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註				
				本 期	期 末	上 期	期 末	數 比 率	帳 面 金 額		本 期 (損) 益	投 資 (損) 益 (註 1)		
Omniquest Industrial Limited	ASE Corporation	開曼群島	從事專業性投資活動	美金	352,784千元	美金	352,784千元	352,784,067	100	美金	540,409千元	(美金 3,822千元)	註2	子 公 司
ASE Corporation	ASE Mauritius Inc. ASE Labuan Inc.	模里西斯 馬來西亞	從事專業性投資活動	美金	217,800千元	美金	217,800千元	217,800,000	100	美金	427,824千元	(美金 1,594千元)	註2	子 公 司
			從事專業性投資活動	美金	126,184千元	美金	126,184千元	126,184,067	100	美金	112,593千元	(美金 2,197千元)	註2	子 公 司
ASE Labuan Inc.	日月光電子公司	台 灣	電子材料批發業、電子材料零售業及國際貿易業	美金	125,813千元	美金	125,813千元	398,981,900	100	美金	112,033千元	(美金 2,195千元)	註2	子 公 司
Innosource Limited	Omniquest Industrial Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金	74,000千元	美金	74,000千元	74,000,000	21	美金	112,677千元	(美金 3,836千元)	註2	子 公 司
日月光半導體（上海）有限公司	日月光半導體（香港）有限公司	香 港	從事貿易相關業務活動	美金	1,000千元	美金	1,000千元	-	100	美金	9,412千元	美金 53千元	註2	子 公 司
環祥電子公司	環電公司	台 灣	從事專業性投資活動	\$	-	\$	32,912,748	-	-	\$	-	\$ 1,257,405	註2	子 公 司
環電公司	Huntington Holdings International Co. Ltd	英屬維京群島	控股公司		8,370,606		8,370,606	255,856,840	100		49,637,780	1,360,842	註2	子 公 司
Huntington Holdings International Co. Ltd.	Unitech Holdings International Co. Ltd.	英屬維京群島	控股公司	美金	3,000千元	美金	3,000千元	3,000,000	100	美金	7,523千元	(美金 947千元)	註2	子 公 司
	Real Tech Holdings Limited	英屬維京群島	控股公司	美金	149,151千元	美金	149,151千元	149,151,000	100	美金	1,561,238千元	美金 47,767千元	註2	子 公 司
	Universal ABIT Holding Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	美金	28,125千元	美金	28,125千元	90,000,000	100	美金	13千元	美金 -千元	註2	子 公 司
	Rising Capital Investment Limited	英屬維京群島	控股公司	美金	6,000千元	美金	6,000千元	6,000,000	100	美金	1,152千元	美金 3千元	註2	子 公 司
	Rise Accord Limited	英屬維京群島	控股公司	美金	2,000千元	美金	2,000千元	20,000	100	美金	60千元	(美金 1千元)	註2	子 公 司
Real Tech Holdings Limited	USI Enterprise Limited	香 港	投資諮詢服務及倉儲管理服務	美金	210,900千元	美金	210,900千元	210,900,000	95	美金	1,487,150千元	美金 49,516千元	註2	子 公 司
環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	香 港	控股公司	人民幣	1,149,624千元	人民幣	1,149,624千元	1,330,965,535	100	人民幣	3,477,149千元	人民幣 227,264千元	註2	子 公 司
Universal Global Technology Co., Limited	環旭科技公司	香 港	貿易及投資控股公司	美金	11,000千元	美金	11,000千元	85,800,000	100	美金	12,253千元	美金 300千元	註2	子 公 司
	環海電子公司	香 港	接單並委外加工，銷售電子產品，提供技術諮詢服務	美金	19,000千元	美金	9,000千元	19,000,000	100	美金	18,525千元	(美金 162千元)	註2	子 公 司
	環鴻科技公司	台 灣	有線通信機械器材、無線通信機械器材、電子零組件、電腦及其週邊設備、汽車及其零件製造業、產品設計業及研究發展服務業	美金	62,235千元	美金	62,235千元	198,000,000	100	美金	204,338千元	美金 13,854千元	註2	子 公 司
	M-Universe Investments PTE. LTD. USI Japan Co., Ltd	新加坡	控股公司	美金	-千元	美金	-千元	1	100	美金	446千元	美金 446千元	註2	子 公 司
		日 本	電腦資訊之週邊設備、積體電路、電子零件等之製造買賣	美金	885千元	美金	885千元	6,400	100	美金	1,018千元	美金 31千元	註2	子 公 司
	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	墨 西 哥	主機板及電腦系統組裝	美金	23,963千元	美金	23,963千元	281,085,325	100	美金	46,374千元	美金 593千元	註2	子 公 司
	USI America Inc.	美 國	新型主機板組裝與製作、無線通訊產品製作、維修服務	美金	9,500千元	美金	9,500千元	250,000	100	美金	6,408千元	美金 62千元	註2	子 公 司
	環旭科技有限公司	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	墨 西 哥	主機板及電腦系統組裝	美金	-千元	美金	-千元	1	-	美金	-千元	美金 593千元	註2
環鴻科技公司	環隆電氣公司	台 灣	從事各種電腦及週邊設備之製造、加工維修及銷售	\$	1,791,208	\$	1,791,208	139,972,740	100	\$	2,637,121	\$ 102,677	註2	子 公 司
環海電子公司	Semicondutores Avancados do Brasil S.A.	巴 西	研發、製造具有多合一功能之系統級封裝模組產品	美金	250千元	美金	-千元	-	75	美金	237千元	(美金 23千元)	註2	子 公 司
矽 品	SPIL(B.V.I.) Holding Limited	英屬維京群島	從事專業性投資活動	美金	179,400千元	美金	179,400千元	179,400,000	100		13,189,564	(517,349)	註2	子 公 司
	矽品投資公司	台 灣	從事專業性投資活動	\$	2,401,000	\$	2,401,000	75,390,600	100		3,298,851	(16,569)	註2	子 公 司
	南茂科技公司	台 灣	半導體產品封裝及測試服務		2,240,236		2,418,928	148,910,390	20		4,222,277	1,468,269	註2	被投資公司
	Vertical Circuits, Inc.	美 國	封裝服務	美金	5,000千元	美金	5,000千元	15,710,000	31		-	-	註2	被投資公司
矽品投資公司	焱元投資公司	台 灣	從事專業性投資活動	\$	2,400,000	\$	2,400,000	48,000,000	32		3,298,576	(51,083)	註2	被投資公司
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	美 國	北美地區行銷業務服務	美金	1,250千元	美金	1,250千元	1,250,000	100		206,416	(34,702)	註2	子 公 司
	SPIL (Cayman) Holding Limited	開曼群島	從事專業性投資活動	美金	181,200千元	美金	181,200千元	181,200,000	100		13,044,794	(482,762)	註2	子 公 司

註 1：本期認列之投資（損）益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註 2：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

日月光投資控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
日月光半導體(上海)有限公司	從事半導體材料製造業務	\$ 4,349,312 (美金 148,496千元) (註8)	註1(1)	\$ 4,782,216 (美金 149,800千元) (註8)	\$ -	\$ -	\$ 4,782,216 (美金 149,800千元)	(\$ 2,323) (美金 -79千元) (註4)	100	(\$ 2,323) (美金 -79千元) (註4)	\$ 12,386,120 (美金 398,780千元)	無
日月光半導體(昆山)有限公司	從事半導體材料製造及半導體產品之封裝測試業務	8,945,404 (美金 288,000千元) (註10)	註1(2)	8,350,204 (美金 268,000千元) (註9)	-	-	8,350,204 (美金 268,000千元)	(168,085) (美金 -5,447千元) (註3)	100	(168,085) (美金 -5,447千元) (註3)	6,859,430 (美金 220,845千元)	無
日月光封裝測試(上海)有限公司	半導體產品封裝及測試業務	6,501,336 (美金 203,580千元)	註1(3)	5,792,530 (美金 180,000千元)	-	-	5,792,530 (美金 180,000千元)	193,551 (美金 6,262千元) (註3)	100	193,551 (美金 6,262千元) (註3)	15,701,610 (美金 505,525千元)	無
蘇州日月新半導體有限公司	從事半導體封裝測試及技術諮詢服務等業務	1,568,467 (美金 48,672千元) (註8)	註1(4)	711,180 (美金 21,600千元)	-	-	711,180 (美金 21,600千元)	241,699 (美金 7,808千元) (註4)	70	169,189 (美金 5,466千元) (註4)	4,170,541 (美金 134,274千元)	無
日月光半導體(威海)有限公司	一般類之分離式元器件封裝及測試業務	5,115,481 (美金 172,200千元)	註1(5)	1,295,307 (美金 40,000千元)	-	-	1,295,307 (美金 40,000千元)	144,785 (美金 4,686千元) (註4)	100	144,785 (美金 4,686千元) (註4)	3,429,739 (美金 110,423千元)	無
上海鼎匯房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	16,345,070 (人民幣 3,600,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	(191,725) (人民幣 -42,073千元) (註4)	100	(192,046) (人民幣 -42,143千元) (註4)	21,814,762 (人民幣 4,828,395千元)	無
上海鼎威房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	8,061,489 (人民幣 1,798,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	(213,330) (人民幣 -46,812千元) (註4)	100	(213,330) (人民幣 -46,812千元) (註4)	6,974,233 (人民幣 1,543,650千元)	無
上海鼎裕房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	4,936,538 (人民幣 1,100,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	(13,636) (人民幣 -2,992千元) (註4)	100	(13,636) (人民幣 -2,992千元) (註4)	4,904,557 (人民幣 1,085,556千元)	無
昆山鼎泓房地產開發有限公司	房地產項目開發、建設及商品房銷售物業管理	3,139,662 (人民幣 670,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	(4,631) (人民幣 -1,016千元) (註4)	100	(4,631) (人民幣 -1,016千元) (註4)	3,121,296 (人民幣 690,856千元)	無
日月光集成電路製造(中國)有限公司	從事半導體封裝測試、售後服務、諮詢及廠房出租	3,149,000 (美金 100,000千元)	註1(6)	3,149,000 (美金 100,000千元)	-	-	3,149,000 (美金 100,000千元)	19,844 (美金 640千元) (註3)	100	19,844 (美金 640千元) (註3)	3,126,804 (美金 100,670千元)	無
日月光投資(昆山)有限公司	從事投資控股業務	4,312,518 (美金 142,000千元) (註10)	註1(7)	3,717,318 (美金 122,000千元) (註9)	-	-	3,717,318 (美金 122,000千元)	(82,911) (美金 -2,687千元) (註3)	100	(82,911) (美金 -2,687千元) (註3)	3,379,790 (美金 108,815千元)	無
無錫通芝微電子有限公司	半導體產品封裝及測試業務	356,682 (人民幣 73,461千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	8,847 (人民幣 1,941千元) (註3)	100	8,847 (人民幣 1,941千元) (註3)	383,437 (人民幣 84,868千元)	無
上海鼎祺物業管理有限公司	物業管理、房地產經紀等業務	5,078 (人民幣 1,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	24,023 (人民幣 5,270千元) (註4)	100	24,023 (人民幣 5,270千元) (註4)	(11,116) (人民幣 -2,460千元)	無

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自	被 投 資 公 司	本 公 司 直 接	本 期 認 列 投 資	期 末 投 資	截 至 本 期 期 末
				自 台 灣 匯 出	匯 出	匯 回	台 灣 匯 出 累 積		或 間 接 投 資			
				累 積 投 資 金 額			投 資 金 額	本 期 (損) 益	之 持 股 比 例	(損) 益	帳 面 價 值	已 匯 回 投 資 收 益
									(%)			
上海鼎凡百貨有限公司	百貨貿易等業務	\$ 9,487 (人民幣 2,000千元)	註2	\$ - (註2)	\$ -	\$ -	\$ - (註2)	(\$ 741) (人民幣 -162千元) (註4)	100	(\$ 741) (人民幣 -162千元) (註4)	\$ 6,311 (人民幣 1,397千元)	無
上海鼎煦物業管理有限公司	物業管理、房地產經紀等業務	22,860 (人民幣 5,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	2,446 (人民幣 537千元) (註4)	100	2,446 (人民幣 537千元) (註4)	27,082 (人民幣 5,994千元)	無
上海月芯半導體科技有限責任公	半導體科技領域內的技術開發、諮詢、服務、轉讓、軟件開發、測試設備的研發、銷售、從事貨物及技術的出口業務等	222,231 (人民幣 50,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	(1,799) (人民幣 -378千元) (註3)	100	(1,799) (人民幣 -378千元) (註3)	220,339 (人民幣 48,769千元)	無
環勝電子（深圳）有限公司	生產經營電腦主機板、其他相關電腦週邊設備及通訊工業控制等產品之設計、製造及銷售	2,270,625 (美金 75,000千元)	註1(8)	1,180,746	-	-	1,180,746	754,294 (人民幣 165,502千元) (註5)	75	513,511 (美金 16,617千元) (註5)	10,326,843 (美金 332,480千元)	\$ 1,646,488 (美金 56,043千元)
環旭電子公司	提供電子產品設計製造服務，生產及加工新型電子元器件、計算機高性能主機板、無線網路通信元器件等	10,649,110 (人民幣 2,175,924千元)	註1(8)	1,668,233	-	-	1,668,233	1,763,147 (美金 57,054千元) (註5)	75	1,316,513 (美金 42,601千元) (註5)	31,696,563 (美金 1,020,495千元)	349,290 (美金 10,955千元)
環銓電子（昆山）有限公司	生產計算機輔助系統及高性能主機板、無線網路通訊卡等	383,201 (美金 12,000千元)	註1(8)	383,201	-	-	383,201	6,710 (美金 217千元) (註5)	100	6,710 (美金 217千元) (註5)	379,961 (美金 12,233千元)	無
環鴻電子（昆山）有限公司	提供電子產品設計及製造服務	1,202,223 (人民幣 250,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	413,453 (人民幣 90,717千元) (註5)	75	305,953 (人民幣 67,133千元) (註5)	3,619,878 (人民幣 801,210千元)	無
環維電子（上海）有限公司	電子產品的研發及製造，新型電子元器件、計算機高性能主機板、無線網路通信元器件、移動通信產品及模塊、零配件的加工及維修，電子產品、通訊產品及零配件的銷售，第三方物流服務，從事貨物及技術的進出口業務	6,652,140 (人民幣 1,330,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	1,247 (人民幣 274千元) (註5)	75	(2,353) (人民幣 -516千元) (註5)	3,768,198 (人民幣 834,038千元)	無
環豪電子（上海）有限公司	電子元器件、計算機軟硬件、通訊設備及配件的銷售，第三方物流服務，從事貨物及技術的進出口業務，轉口貿易，區內企業間貿易及貿易代理	240,850 (人民幣 50,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	3,454 (人民幣 758千元) (註5)	75	2,579 (人民幣 566千元) (註5)	194,604 (人民幣 43,073千元)	無
中科泓泰電子有限公司	伺服器及其主機板類產品製造、加工、維修服務等	49,599 (人民幣 10,780千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	33 (人民幣 7千元)	37	12 (人民幣 3千元)	36,799 (人民幣 8,145千元)	無
環榮電子(惠州)有限公司	研發及生產經營新型電子元器件、通信類、電腦類及其他電子產品，從事電子類產品維修檢測及進出口等配套服務	229,050 (人民幣 50,000千元)	註2	- (註2)	-	-	- (註2)	(49) (人民幣 -11千元) (註5)	75	(36) (人民幣 -8千元) (註5)	168,638 (人民幣 37,326千元)	無
矽品科技（蘇州）有限公司	封裝及測試服務	5,608,532 (美金 159,577千元) (註11)	註1(9)	4,677,513 (美金 130,000千元)	-	-	4,677,513 (美金 130,000千元)	(569,340) (註12)	70	(398,474) (註12)	7,328,982	無
矽品電子（福建）有限公司	封裝及測試服務	2,741,950 (美金 90,000千元)	註1(9)	2,741,950 (美金 90,000千元)	-	-	2,741,950 (美金 90,000千元)	(159,873) (註12)	100	(159,873) (註12)	2,508,669	無

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
日月光	\$ 15,203,097 (美金 471,400 千元)	\$ 23,003,006 (美金 725,755 千元) (註 8)	\$ - (註 6)
台灣福雷電子公司	8,878,838 (美金 288,000 千元)	8,878,838 (美金 288,000 千元)	17,205,663 (註 7)
環電公司	3,232,180	32,402,388 (美金 1,027,237 千元)	- (註 6)
矽品	6,757,300 (美金 220,000 千元)	6,354,162 (美金 204,577 千元) (註 11)	- (註 6)

註 1：係透過第三地區再投資大陸公司，第三地區之投資公司如下：

- (1) ASE Mauritius Inc.、ASE Corporation、Omniquest Industrial Limited、Innosource Limited、J&R Holding Limited。
- (2) ASE Mauritius Inc.、Alto Enterprises Limited、Innosource Limited、ASE Corporation、Omniquest Industrial Limited、J&R Holding Limited。
- (3) Global Advanced Packaging Technology Limited、J&R Holding Limited。
- (4) J&R Holding Limited。
- (5) ASE (Korea) Inc.、ASE Test Limited、ASE Investment (Labuan) Inc.、A.S.E. Holding Limited、J&R Holding Limited。
- (6) Super Zone Holdings Limited。
- (7) Alto Enterprises Limited。
- (8) Real Tech Holdings Limited、Huntington Holdings International Co. Ltd.。
- (9) SPIL (Cayman) Holding Limited。

註 2：係由大陸地區現有公司再投資。

註 3：依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告揭露。

註 4：依經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告揭露。

註 5：依經台灣母公司簽證會計師所屬事務所之其他會計師核閱之財務報告揭露。

註 6：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資投資限額係依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號令修正發布並自同年 8 月 1 日生效之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第參點，取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件並具跨國企業條件之公司，是以對大陸地區投資金額無上限之規定。

註 7：茲將台灣福雷電子公司赴大陸地區投資投資限額計算如下： $\$28,676,105 \times 60\% = 17,205,663$

註 8：經濟部投審會核准投資金額與累計自台灣匯出投資金額之差額總計美金 254,355 千元，係包括：

- (1) ASE (Korea) Inc.直接匯出美金 100,000 千元。
- (2) ASE (Korea) Inc.借予日月光半導體（威海）有限公司之債權轉作為股本美金 25,000 千元。
- (3) ASE Mauritius Inc.向日月光封裝測試（上海）有限公司與日月光電子元器件（上海）有限公司買入日月光半導體（上海）有限公司股權，投審會認定因股權移轉而增加之投資金額為美金 2,242 千元，並於 105 年 12 月 20 日經投審會核准在案。

(接次頁)

(承前頁)

(4) J&R Holding Limited 以美金 127,113 千元購入 NXP B.V.所持有之蘇州日月新 40%股權並於 107 年 5 月 30 日經投審會核准在案。

註 9：係同一筆資金由台灣福雷電子公司透過第三地區間接增資日月光投資（昆山）有限公司再轉增資日月光半導體（昆山）有限公司之投資金額。

註 10：日月光封裝測試（上海）有限公司新增轉投資日月光投資（昆山）有限公司再轉投資日月光半導體（昆山）有限公司二千萬美元。

註 11：經濟部投審會核准投資金額與累計自台灣匯出投資金額之差額總計美金 29,577 千元，係包含盈餘轉增資。

註 12：依經其他簽證會計師核閱之財務報告揭露。

日月光投資控股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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

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)			
				科 目	金 額 (註)	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之 比率 (%)
0	本 公 司	日 月 光	母公司對子公司	其他應付款	\$ 19,950,055		4
			母公司對子公司	利息費用	128,727		-
		台灣福雷電子公司	母公司對子公司	其他應付款	5,700,000		1
		日月光電子公司	母公司對子公司	其他應付款	700,000		-
		日月瑞公司	母公司對子公司	其他應付款	400,000		-
		ASE Test Limited	母公司對子公司	應付股利款	110,251		-
1	日 月 光	台灣福雷電子公司	子公司對子公司	其他應付款	2,722,155		1
		環隆電氣公司	子公司對子公司	應收帳款	794,003		-
			子公司對子公司	營業收入	1,267,027	與一般廠商相當	1
		日月光半導體（上海）有限公司	子公司對子公司	應付帳款	376,240		-
			子公司對子公司	營業成本	634,657	與一般廠商相當	-
		ASE (U.S.) Inc.	子公司對子公司	營業費用	468,276	按所發生費用加上約定比例計算，並訂有上限	-
		日月光電子公司	子公司對子公司	應付帳款	587,204		-
			子公司對子公司	營業成本	902,511	與一般廠商相當	1
		J & R Holding Limited	子公司對子公司	利息費用	164,503		-
		ASE (Korea) Inc.	子公司對子公司	其他應付款	3,106,000		1
		ASE Japan Co.,Ltd	子公司對子公司	其他應付款	865,879		-
		ISE Labs,Inc.	子公司對子公司	其他應付款	932,545		-
		Huntington Holdings International Co. Ltd.	子公司對子公司	其他應付款	465,900		-
		USI Enterprise Limited	子公司對子公司	其他應付款	12,424,000		2
			子公司對子公司	利息費用	103,158		-
		Real Tech Holdings Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,708,300		-
		ASE Test Limited	子公司對子公司	其他應付款	13,759,580		3
2	日月光半導體（上海）有限公司	日月光半導體（香港）有限公司	子公司對子公司	應收帳款	405,542		-
			子公司對子公司	營業收入	737,826	與一般廠商相當	-
3	日月光電子公司	環旭電子股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	103,337	與一般廠商相當	-
4	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	子公司對子公司	其他應收款	370,264		-
		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	457,867		-
		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	1,858,516		-

(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)			
				科 目	金 額 (註)	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之 比率 (%)
5	J & R Holding Limited	Global Advanced Packaging Technology Limited	子公司對子公司	其他資產	\$ 543,550		-
		ASE Test Limited	子公司對子公司	利息費用	109,465		-
		ASE Corporation	子公司對子公司	其他資產	102,498		-
6	日月光半導體（威海）有限公司	日月光集成電路製造（中國）有限公司	子公司對子公司	其他應付款	437,711		-
7	日月光封裝測試（上海）有限公司	日月光集成電路製造（中國）有限公司	子公司對子公司	其他應付款	421,150		-
			子公司對子公司	其他負債	434,840		-
		日月光半導體（昆山）有限公司	子公司對子公司	其他應付款	691,477		-
		日月光半導體（香港）有限公司	子公司對子公司	營業成本	151,190	與一般廠商相當	-
8	環電公司	USI Enterprise Limited	子公司對子公司	其他應付款	1,863,600		-
		環鴻科技公司	子公司對子公司	其他應收款	320,450		-
9	環旭電子公司	Universal Global Technology Co., Limited	子公司對子公司	應付帳款	674,329		-
		環旭科技有限公司	子公司對子公司	營業收入	646,617	與一般廠商相當	-
			子公司對子公司	應收帳款	263,062		-
		環維電子（上海）有限公司	子公司對子公司	其他應收款	1,373,299		-
10	環旭科技有限公司	環勝電子（深圳）有限公司	子公司對子公司	營業收入	1,041,776	與一般廠商相當	1
			子公司對子公司	應收帳款	368,614		-
			子公司對子公司	應付帳款	2,182,463		-
		環鴻科技公司	子公司對子公司	營業收入	11,805,171	與一般廠商相當	7
			子公司對子公司	應收帳款	4,945,747		1
		環鴻電子（昆山）有限公司	子公司對子公司	應付帳款	2,993,494		1
11	Universal Global Technology Co., Limited	環鴻電子（昆山）有限公司	子公司對子公司	營業收入	1,479,424	與一般廠商相當	1
			子公司對子公司	應收帳款	958,991		-
		環勝電子（深圳）有限公司	子公司對子公司	其他應付款	1,242,400		-
		環旭電子公司	子公司對子公司	營業收入	1,204,460	與一般廠商相當	1
		Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	子公司對子公司	其他應收款	776,500		-

(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)			
				科 目	金 額 (註)	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之 比率 (%)
12	環鴻科技公司	環勝電子（深圳）有限公司	子公司對子公司	營業收入	148,583	與一般廠商相當	-
		環旭電子公司	子公司對子公司	營業收入	148,414	與一般廠商相當	-
		環隆電氣公司	子公司對子公司	營業收入	182,974	與一般廠商相當	-
		Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	子公司對子公司	應收帳款	139,142		-
			子公司對子公司	其他應收款	560,212		-
13	環勝電子（深圳）有限公司	環維電子（上海）有限公司	子公司對子公司	其他應收款	2,202,645		-
		環旭科技有限公司	子公司對子公司	營業收入	5,586,945	與一般廠商相當	3
		Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	子公司對子公司	營業收入	352,599	與一般廠商相當	-
				應收帳款	226,502		-
14	環鴻電子（昆山）有限公司	環旭科技有限公司	子公司對子公司	營業收入	7,002,844	與一般廠商相當	4
15	環維電子（上海）有限公司	環旭電子公司	子公司對子公司	營業收入	230,739	與一般廠商相當	-
16	環隆電氣公司	Universal Scientific Industrial De Mexico S.A. De C.V.	子公司對子公司	其他應收款	434,840		-
17	矽 品	矽品科技（蘇州）有限公司	子公司對子公司	其他應收款	345,184		-
		Siliconware USA, Inc.	子公司對子公司	出售固定資產	215,200		-
			子公司對子公司	營業費用	188,643	依合約規定	-

註：已於編製合併報告時沖銷。