

德微科技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1季

地址：新北市深坑區北深路三段155巷17號6樓

電話：(02)26620011

## § 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~40		六~二四
(七) 關係人交易	40~41		二五
(八) 質押之資產	41		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~43		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44, 46~50		二九
2. 轉投資事業相關資訊	44, 51		二九
3. 大陸投資資訊	44~45, 52~53		二九
(十四) 部門資訊	45		三十

### 會計師核閱報告

德微科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

德微科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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，並未發現上開合併財務報表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，致無法允當表達德微科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

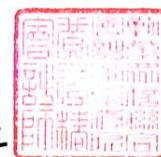
會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



會計師 黃 秀 椿

黃 秀 椿



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 4 月 26 日

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$ 201,907	10		\$ 270,975	14		\$ 225,599	15	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二四)	614	-		54	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二六)	42,829	2		31,622	1		43,360	3	
1150	應收票據(附註九)	3,544	-		3,585	-		883	-	
1170	應收帳款淨額(附註九)	73,834	4		95,800	5		58,369	4	
1180	應收帳款—關係人(附註九及二五)	239,207	12		246,626	13		196,382	14	
130X	存貨(附註十)	265,606	13		260,072	13		196,200	13	
1470	預付費用及其他流動資產	16,701	1		13,131	1		12,790	1	
11XX	流動資產總計	844,242	42		921,865	47		733,583	50	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二六)	711,022	35		703,102	36		571,430	39	
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	24,997	1		-	-		-	-	
1805	商譽(附註十四及二二)	24,070	1		24,070	1		-	-	
1821	其他無形資產	2,696	-		1,747	-		1,635	-	
1840	遞延所得稅資產(附註三及四)	118,145	6		118,727	6		5,309	-	
1915	預付設備款(附註二七)	75,995	4		73,496	4		54,817	4	
1920	存出保證金	6,165	-		7,155	1		6,204	-	
1990	其他非流動資產—其他(附註十五及二七)	213,724	11		95,977	5		99,048	7	
15XX	非流動資產總計	1,176,814	58		1,024,274	53		738,443	50	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,021,056	100		\$ 1,946,139	100		\$ 1,472,026	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二六)	\$ 380,000	19		\$ 315,000	16		\$ 130,000	9	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及二四)	-	-		-	-		269	-	
2170	應付帳款	175,324	9		173,623	9		197,312	13	
2200	其他應付款(附註十七)	108,520	5		122,692	6		89,713	6	
2230	本期所得稅負債(附註三及四)	20,617	1		17,947	1		29,798	2	
2250	負債準備—流動	12,252	1		13,672	1		6,860	1	
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	14,380	1		-	-		-	-	
2320	一年內到期長期負債(附註十六及二六)	8,582	-		32,282	1		-	-	
2399	其他流動負債	2,543	-		794	-		856	-	
21XX	流動負債總計	722,218	36		676,010	34		454,808	31	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及二六)	125,043	6		127,200	7		-	-	
2570	遞延所得稅負債(附註三及四)	4,376	-		4,007	-		3,040	-	
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	10,660	1		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	140,079	7		131,207	7		3,040	-	
2XXX	負債總計	862,297	43		807,217	41		457,848	31	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
3100	股 本	444,283	22		444,283	23		444,283	30	
3200	資本公積	402,511	20		402,511	21		402,511	27	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	33,618	1		33,618	2		20,284	2	
3320	特別盈餘公積	940	-		940	-		608	-	
3350	未分配盈餘	162,058	8		143,758	7		146,893	10	
3300	保留盈餘總計	196,616	9		178,316	9		167,785	12	
3400	其他權益	( 809 )	-		( 1,484 )	-		( 401 )	-	
31XX	本公司業主之權益總計	1,042,601	51		1,023,626	53		1,014,178	69	
36XX	非控制權益(附註十一及十八)	116,158	6		115,296	6		-	-	
3XXX	權益總計	1,158,759	57		1,138,922	59		1,014,178	69	
	負債與權益總計	\$ 2,021,056	100		\$ 1,946,139	100		\$ 1,472,026	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張思傑



經理人：張思傑



會計主管：徐沛嫻



德微科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二五)				
4110	銷貨收入	\$ 348,442	100	\$ 319,948	100
4170	減：銷貨退回及折讓	( 310)	-	-	-
4000	營業收入淨額	348,132	100	319,948	100
5000	營業成本 (附註十及十九)	284,773	81	264,020	82
5900	營業毛利	63,359	19	55,928	18
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	7,900	2	5,642	2
6200	管理及總務費用	19,063	6	16,763	5
6300	研究發展費用	14,325	4	8,422	3
6000	營業費用合計	41,288	12	30,827	10
6900	營業淨利	22,071	7	25,101	8
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	168	-	327	-
7190	其他收入	320	-	2	-
7230	外幣兌換利益－淨額 (附註十九)	1,154	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨利益 (附註七)	653	-	-	-
7510	利息費用	( 1,698)	-	( 175)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7630	外幣兌換損失—淨額 (附註十九)	\$ -	-	(\$ 4,849)	( 2)
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失 (附註七)	-	-	( 164)	-
7000	營業外收入及支出 合計	597	-	( 4,859)	( 2)
7900	稅前淨利	22,668	7	20,242	6
7950	所得稅費用(附註三、四及 二十)	( 3,506)	( 1)	( 6,929)	( 2)
8200	本期淨利	19,162	6	13,313	4
	其他綜合損益				
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	844	-	631	-
8399	與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅(附註三、 四及二十)	( 169)	-	( 92)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	675	-	539	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 19,837	6	\$ 13,852	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 18,300	6	\$ 13,313	4
8620	非控制權益(附註十一 及十八)	862	-	-	-
8600		\$ 19,162	6	\$ 13,313	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 18,975	6	\$ 13,852	4
8720	非控制權益 (附註十一及十八)	862	-	-	-
8700		<u>\$ 19,837</u>	<u>6</u>	<u>\$ 13,852</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.30</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.30</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張恩傑



經理人：張恩傑



會計主管：徐沛嫻



德微科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註十八)		資本公積 (附註十八)	保 留 盈 餘			其他權益項目	非控制權益 (附註四、 十一及十八)	權 益 總 額
		股數 (仟股)	金 額		法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (附註十八)	財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額 (附註十八)		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	44,428	\$ 444,283	\$ 402,511	\$ 20,284	\$ 608	\$ 133,580	(\$ 940)	\$ -	\$ 1,000,326
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	13,313	-	-	13,313
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	539	-	539
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	13,313	539	-	13,852
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	44,428	\$ 444,283	\$ 402,511	\$ 20,284	\$ 608	\$ 146,893	(\$ 401)	\$ -	\$ 1,014,178
A1	108 年 1 月 1 日餘額	44,428	\$ 444,283	\$ 402,511	\$ 33,618	\$ 940	\$ 143,758	(\$ 1,484)	\$ 115,296	\$ 1,138,922
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	18,300	-	862	19,162
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	675	-	675
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	18,300	675	862	19,837
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	44,428	\$ 444,283	\$ 402,511	\$ 33,618	\$ 940	\$ 162,058	(\$ 809)	\$ 116,158	\$ 1,158,759

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張恩傑



經理人：張恩傑



會計主管：徐沛嫻





德微科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 22,668	\$ 20,242
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,987	23,835
A20200	攤銷費用	4,740	5,954
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具之評價淨(利益)損失	( 560)	269
A20900	利息費用	1,698	175
A21200	利息收入	( 168)	( 327)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	( 172)	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 5,047)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	( 431)	( 736)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	41	1,435
A31150	應收帳款	21,940	( 6,207)
A31160	應收帳款—關係人	8,192	20,895
A31200	存 貨	( 487)	( 31,123)
A31240	預付費用及其他流動資產	( 3,582)	513
A32150	應付帳款	1,203	32,146
A32180	其他應付款	( 20,733)	( 13,685)
A32200	負債準備	( 1,420)	( 436)
A32230	其他流動負債	<u>1,749</u>	<u>262</u>
A33000	營運產生之現金流入	60,618	53,212
A33100	收取之利息	180	327
A33300	支付之利息	( 1,814)	( 182)
A33500	支付之所得稅	( <u>54</u> )	( <u>27</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>58,930</u>	<u>53,330</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 11,047)	(\$ 8,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 11,972)	( 17,317)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	267	-
B03700	存出保證金減少(增加)	990	( 111)
B04500	購置無形資產	( 1,143)	( 106)
B06700	其他非流動資產增加	( 122,293)	( 78,110)
B07100	預付設備款增加	( <u>19,236</u> )	( <u>21,281</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>164,434</u> )	( <u>124,925</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	65,000	100,000
C01700	償還長期借款	( 25,857)	-
C04020	租賃本金償還	( <u>3,564</u> )	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>35,579</u>	<u>100,000</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>857</u>	<u>637</u>
EEEE	本期現金淨(減少)增加	( 69,068)	29,042
E00100	期初現金餘額	<u>270,975</u>	<u>196,557</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 201,907</u>	<u>\$ 225,599</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張恩傑



經理人：張恩傑



會計主管：徐沛嫻



德微科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

德微科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 84 年 8 月 16 日奉經濟部核准設立，主要營運項目為整流二極體、晶圓及發光二極體相關產品等零組件之製造、銷售及檢測服務業務。

本公司於 98 年 8 月 13 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行；並經財團法人中華民國櫃檯買賣中心核准，自 101 年 6 月 29 日起掛牌上櫃交易。

101 年 8 月 Diodes International B.V. (Diodes B.V.) 對本公司之持股比率超過 50% 成為本公司之母公司。截至 108 年 3 月 31 日止，Diodes B.V. 對本公司之持股比例為 51.07%。Diodes B.V. 於 108 年 1 月底由 Diodes Holding B.V. 收購並概括承受 Diodes B.V. 所有權利及義務，截至報告日相關程序尚在進行中。本公司之最終母公司為 Diodes Incorporated (Diodes)。最終母公司及其所屬子公司以下稱 Diodes 集團。

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 4 月 26 日經董事會通過發布。

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 將不致造成合併公司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，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「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。

##### 租賃定義

合併公司選擇僅就 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 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 合併公司為承租人

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。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係按直線基礎認列費用。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。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 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，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 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。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 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 1.25%，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	\$ 36,042
減：適用豁免之短期租賃	( <u>7,080</u> )
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 28,962</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 27,145</u>

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
使用權資產	\$ -	\$ 27,145	\$ 27,145
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,145</u>	<u>\$ 27,145</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 12,892	\$ 12,892
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>14,253</u>	<u>14,253</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,145</u>	<u>\$ 27,145</u>

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅

所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

(二) 國際會計準則理事會 (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(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：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 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六及七。

### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

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。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）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。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，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。

### 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。

### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 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

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
外幣活期存款	\$ 122,043	\$ 119,180	\$ 87,206
活期存款	78,935	150,744	137,396
庫存現金	916	1,038	890
支票存款	13	13	107
	<u>\$ 201,907</u>	<u>\$ 270,975</u>	<u>\$ 225,599</u>

活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
活期存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.48%	0.001%~0.35%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
—換匯換利合約	\$ 614	\$ 54	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
—換匯換利合約	\$ -	\$ -	\$ 269

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

#### 108年3月31日

<u>合約金額(仟元)</u>	<u>到 期 日</u>	<u>支付利率區間</u>	<u>收取利率區間</u>
USD 1,500	108年10月 至109年1月	-	2.35%~2.75%

107年12月31日

合約金額(仟元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
USD 300	108年1月	-	2.45%

107年3月31日

合約金額(仟元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
USD 3,000	107年5月 至6月	-	1.80%~2.00%

於108年及107年1月1日至3月31日，合併公司從事透過損益按公允價值衡量之金融工具分別產生淨利益653仟元及淨損失164仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>未質抵押之銀行存款</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 9,246	\$ 9,216	\$ 3,718
<u>質抵押之銀行存款</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	5,509	5,379	24,642
受限制之活期存款	28,074	17,027	15,000
	<u>\$ 42,829</u>	<u>\$ 31,622</u>	<u>\$ 43,360</u>

上述資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	2.32%~2.61%	2.7%~3.45%	3.42%~3.86%
受限制之活期存款	0.01%~0.08%	0.01%~0.08%	0.01%~0.08%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊請參閱附註二六。

九、應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,544</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 82,128	\$ 104,072	\$ 60,357
減：備抵損失	( 8,294)	( 8,272)	( 1,988)
應收帳款淨額	<u>\$ 73,834</u>	<u>\$ 95,800</u>	<u>\$ 58,369</u>
<u>應收關係人款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 239,207</u>	<u>\$ 246,626</u>	<u>\$ 196,382</u>

合併公司對商品銷售之授信期間約為 30 天至 120 天，因授信期間短故不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信天期之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	授信天期 3 0 天	授信天期 6 0 天	授信天期 9 0 天	授信天期 1 2 0 天	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 6,916	\$ 254,731	\$ 37,990	\$ 13,652	\$ 8,046	\$ 321,335
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 248)	( 971)	( 126)	-	( 6,949)	( 8,294)
攤銷後成本	<u>\$ 6,668</u>	<u>\$ 253,760</u>	<u>\$ 37,864</u>	<u>\$ 13,652</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 313,041</u>

107 年 12 月 31 日

	授信天期 3 0 天	授信天期 6 0 天	授信天期 9 0 天	授信天期 1 2 0 天	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 7,252	\$ 261,716	\$ 55,624	\$ 19,043	\$ 7,063	\$ 350,698
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 200)	( 890)	( 221)	-	( 6,961)	( 8,272)
攤銷後成本	<u>\$ 7,052</u>	<u>\$ 260,826</u>	<u>\$ 55,403</u>	<u>\$ 19,043</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 342,426</u>

107年3月31日

	授 信 天 期 3 0 天	授 信 天 期 6 0 天	授 信 天 期 9 0 天	授 信 天 期 1 2 0 天	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 13,812	\$ 211,031	\$ 31,167	\$ 63	\$ 666	\$ 256,739
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 691)	( 475)	( 156)	-	( 666)	( 1,988)
攤銷後成本	<u>\$ 13,121</u>	<u>\$ 210,556</u>	<u>\$ 31,011</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,751</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,272	\$ 1,971
外幣換算差額	22	17
期末餘額	<u>\$ 8,294</u>	<u>\$ 1,988</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 312,899	\$ 340,799	\$ 256,073
60天以下	595	2,283	-
61~90天	126	881	-
91~120天	1,048	4	-
120天以上	6,667	6,731	666
合 計	<u>\$ 321,335</u>	<u>\$ 350,698</u>	<u>\$ 256,739</u>

十、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 料	\$ 122,576	\$ 139,098	\$ 89,777
在 製 品	86,286	74,318	53,828
製 成 品	56,744	46,656	52,595
	<u>\$ 265,606</u>	<u>\$ 260,072</u>	<u>\$ 196,200</u>

108年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益5,047仟元。107年1月1日至3月31日無存貨跌價及呆滯損失或回升利益產生。

## 十一、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
本公司	Keep High Limited (以下簡稱 Keep high)	控股投資	100%	100%	100%
本公司	亞昕科技股份有限公司 (以下簡稱亞昕科技)	電子零件組件製造 及電子材料批發	60.11%	60.11%	-
Keep High	Forever Eagle Incorporation (以 下簡稱 Forever)	控股投資	100%	100%	100%
Forever	杰成電子貿易(上海) 有限公司(以下簡 稱上海杰成)	電子材料批發及國 際貿易業務	100%	100%	100%

本公司於 97 年 4 月 3 日經經濟部投資審議委員會(投審會)核准經由第三地區轉投資大陸地區上海杰成，該公司主要係經營電子材料批發及國際貿易業務；截至 108 年 3 月 31 日止上海杰成之實收資本為美金 650 仟元。

本公司為垂直整合上游供應商，並擴展新產品業務，於 107 年 7 月以總價款 193,860 仟元取得亞昕科技 26,259 仟股之普通股，持有其 60.11% 之股權。(請參閱附註二二之說明)

### (二) 具重大非控制權益之子公司資訊(107 年 3 月 31 日：無)

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	108年3月31日	107年12月31日
亞昕科技	39.89%	39.89%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

子 公 司 名 稱	分配予非控制 權益之(損)益		
	108年1月1日 至3月31日	108年3月31日	107年12月31日
亞昕科技	\$ 862	\$ 116,158	\$ 115,296

以下亞昕科技之財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	108年3月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 166,185	\$ 212,572
非流動資產	233,380	232,899
流動負債	( 103,549)	( 152,049)
非流動負債	( 41)	-
權益	<u>\$ 295,975</u>	<u>\$ 293,422</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 177,906	\$ 176,372
非控制權益	<u>118,069</u>	<u>117,050</u>
	<u>\$ 295,975</u>	<u>\$ 293,422</u>
	108年1月1日	107年7月4日
	至3月31日	至12月31日
營業收入	<u>\$ 51,422</u>	<u>\$ 123,200</u>
本期淨利	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 10,950</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,535	\$ 6,582
非控制權益	<u>1,018</u>	<u>4,368</u>
	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 10,950</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 11,932)	(\$ 12,289)
投資活動	( 4,974)	( 17,196)
籌資活動	( 38,862)	( 240,955)
淨現金流出	<u>(\$ 55,768)</u>	<u>(\$ 270,440)</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 147,295	\$ 147,295	\$ 147,295
房屋及建築物	90,505	75,935	68,653
機器設備	388,511	393,525	323,820
運輸設備	7,315	6,240	7,362
租賃改良	71,708	73,891	17,415
其他設備	<u>5,688</u>	<u>6,216</u>	<u>6,885</u>
	<u>\$ 711,022</u>	<u>\$ 703,102</u>	<u>\$ 571,430</u>

108年1月1日至3月31日

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	匯 率 影 響	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 147,295	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 147,295
房屋及建築物	86,568	4,996	120	11,593	-	103,037
機器設備	929,128	11,345	610	5,144	-	945,007
運輸設備	12,337	1,603	105	-	45	13,880
租賃改良	122,506	786	3,362	-	-	119,930
其他設備	19,884	-	1,147	-	21	18,758
成本合計	<u>1,317,718</u>	<u>\$ 18,730</u>	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 16,737</u>	<u>\$ 66</u>	<u>1,347,907</u>
累計折舊						
房屋及建築物	10,633	\$ 2,019	\$ 120	\$ -	\$ -	12,532
機器設備	535,603	21,503	610	-	-	556,496
運輸設備	6,097	436	10	-	42	6,565
租賃改良	48,615	2,969	3,362	-	-	48,222
其他設備	13,668	533	1,147	-	16	13,070
累計折舊合計	<u>614,616</u>	<u>\$ 27,460</u>	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>636,885</u>
淨 額	<u>\$ 703,102</u>					<u>\$ 711,022</u>

107年1月1日至3月31日

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	匯 率 影 響	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 147,295	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 147,295
房屋及建築物	76,357	-	-	-	-	76,357
機器設備	712,056	6,123	195	9,884	-	727,868
運輸設備	13,303	-	-	-	34	13,337
租賃改良	21,592	295	743	1,886	-	23,030
其他設備	20,455	19	388	-	17	20,103
成本合計	<u>991,058</u>	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 1,326</u>	<u>\$ 11,770</u>	<u>\$ 51</u>	<u>1,007,990</u>
累計折舊						
房屋及建築物	6,857	\$ 847	\$ -	\$ -	\$ -	7,704
機器設備	383,411	20,832	195	-	-	404,048
運輸設備	5,535	407	-	-	33	5,975
租賃改良	5,187	1,171	743	-	-	5,615
其他設備	13,017	578	388	-	11	13,218
累計折舊合計	<u>414,007</u>	<u>\$ 23,835</u>	<u>\$ 1,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</u>	<u>436,560</u>
淨 額	<u>\$ 577,051</u>					<u>\$ 571,430</u>

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
辦公室主建物	35至50年
建物改良	5至15年
機器設備	3至15年
運輸設備	5年
租賃改良	3至15年
其他設備	3至7年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 24,997</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 1,278</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 3,527</u>

#### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 14,380</u>
非流動	<u>\$ 10,660</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.25%

#### (三) 其他承租租賃資訊

##### 108年

	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 3,560</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,124</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之土地及建築物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(含營業稅)如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 22,122	\$ 9,667
1~4年	<u>14,901</u>	<u>16,880</u>
	<u>\$ 37,023</u>	<u>\$ 26,547</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日
租賃給付	<u>\$ 5,022</u>

## 十四、商 譽 (107 年 1 月 1 日 3 月 31 日：無)

	108年1月1日 至3月31日
成 本	<u>\$ 24,070</u>

合併公司收購亞昕科技後，於衡量期間因取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊，重新評估亞昕科技之非流動資產及商譽，調整後之金額請詳附註二二。

管理階層於 107 年底依最佳估計暫定可能之價值，調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額。

資產負債表相關項目調整增加(減少)如下：

	收 購 日
商譽調整	<u>\$ 13,780</u>
遞延所得稅資產	<u>(\$ 22,918)</u>
非控制權益	<u>(\$ 9,138)</u>

## 十五、其他非流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
長期預付費用	\$ 17,534	\$ 19,855	\$ 22,808
預付房地款	<u>196,190</u>	<u>76,122</u>	<u>76,240</u>
	<u>\$ 213,724</u>	<u>\$ 95,977</u>	<u>\$ 99,048</u>

預付房地款係本公司為擴充營運及生產處所預付之購置相關土地及房屋之款項，請詳附註二七之說明。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 280,000	\$ 200,000	\$ 130,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>100,000</u>	<u>115,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 380,000</u>	<u>\$ 315,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.14%~1.35%、1.15%~2.05% 及 1.18%~1.20%。

有關擔保借款之質抵押資產明細請詳附註二六。

### (二) 長期借款 (107 年 3 月 31 日：無)

	108年3月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$133,625	\$136,473
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>-</u>	<u>23,009</u>
	133,625	159,482
減：列為 1 年內到期部分	( <u>8,582</u> )	( <u>32,282</u> )
長期借款	<u>\$125,043</u>	<u>\$127,200</u>

(1) 合併公司於 107 年 6 月底取得新動撥之銀行借款 136,473 仟元，該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，借款利率依定期儲蓄存款機動利率加計 0.115% 機動計息，分 15 年攤還。借款到期日為 122 年 6 月 28 日。於 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之有效年利率皆為 1.30%。

(2) 係子公司亞昕科技之長期銀行借款餘額，借款到期日為 108 年 1 月 29 日，依浮動利率計息。於 107 年 12 月 31 日之有效年利率為 1.65%。

有關擔保借款之質抵押資產明細請詳附註二六。

十七、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 39,920	\$ 51,891	\$ 35,442
應付加工費	11,571	12,661	16,682
應付設備款	12,884	6,126	5,615
應付勞健保費	4,634	4,864	3,965
應付勞務費	3,279	3,456	5,794
應付退休金	1,770	1,903	1,390
其 他	34,462	41,791	20,825
	<u>\$ 108,520</u>	<u>\$ 122,692</u>	<u>\$ 89,713</u>

十八、權 益

(一) 股 本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>44,428</u>	<u>44,428</u>	<u>44,428</u>
已發行股本	<u>\$ 444,283</u>	<u>\$ 444,283</u>	<u>\$ 444,283</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
股票發行溢價	\$ 401,662	\$ 401,662	\$ 401,662
其 他	849	849	849
	<u>\$ 402,511</u>	<u>\$ 402,511</u>	<u>\$ 402,511</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息

紅利。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，參閱附註十九之(四)員工酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額時止。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損。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。

本公司於 108 年 2 月 22 日舉行董事會及 107 年 5 月 14 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 11,270	\$ 13,334	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	544	332	-	-
現金股利	88,857	88,857	2.00	2.00

有關 107 年度之盈餘分配案預計於 108 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 1,484)	(\$ 940)
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	844	631
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	( 169)	( 92)
期末餘額	(\$ 809)	(\$ 401)

#### (五) 非控制權益 (107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 115,296
本期淨利	862
期末餘額	\$ 116,158

## 十九、本期淨利

本期淨利之額外資訊係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 27,460	\$ 23,835
使用權資產	3,527	-
長期預付費用	4,546	5,824
無形資產	194	130
合計	<u>\$ 35,727</u>	<u>\$ 29,789</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,514	\$ 21,977
營業費用	2,473	1,858
	<u>\$ 30,987</u>	<u>\$ 23,835</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,795	\$ 4,662
營業費用	945	1,292
	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 5,954</u>

### (二) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 2,920	\$ 11,499
外幣兌換損失總額	( 1,766)	( 16,348)
淨額	<u>\$ 1,154</u>	<u>(\$ 4,849)</u>

### (三) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,832	\$ 2,287
薪資及獎金等	72,986	59,075
合計	<u>\$ 75,818</u>	<u>\$ 61,362</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,785	\$ 45,518
營業費用	23,033	15,844
	<u>\$ 75,818</u>	<u>\$ 61,362</u>

#### (四) 員工酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益提撥 1%~5% 為員工酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞如下：

##### 估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>5.0%</u>	<u>3.8%</u>

##### 現金金額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 800</u>

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 2 月 22 日及 107 年 2 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞如下：

##### 現金金額

	107年度	106年度
員工酬勞	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 4,000</u>

106 年度員工酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。107 年度員工酬勞尚待配發。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、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1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,786	\$ 7,945
以前年度之調整	( <u>2,061</u> )	<u>-</u>
	<u>2,725</u>	<u>7,945</u>
遞延所得稅		
本期產生者	781	( 806)
稅率變動	-	( 204)
以前年度之調整	<u>-</u>	( <u>6</u> )
	<u>781</u>	( <u>1,016</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 6,929</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利益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%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 34
當期產生		
— 國外營運機構換算	( <u>169</u> )	( <u>126</u> )
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 169)</u>	<u>(\$ 92)</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；子公司亞昕科技截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

	金額(分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 18,300	44,428	<u>\$ 0.41</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>76</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 18,300</u>	<u>44,504</u>	<u>\$ 0.41</u>
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 13,313	44,428	<u>\$ 0.30</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>60</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 13,313</u>	<u>44,488</u>	<u>\$ 0.30</u>

若公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。

## 二二、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%)	移轉對價
亞昕科技	經營電子零件組 件製造及電子 材料批發	107年7月	60.11	<u>\$ 193,860</u>

合併公司為垂直整合上游供應商，並擴展新業務，於107年7月透過參與現金增資方式取得亞昕科技60.11%股權。



(二) 移轉對價

	<u>亞 昕 科 技</u>
現 金	<u>\$ 193,860</u>

收購相關成本 2,300 仟元，已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當年度之勞務費。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>亞 昕 科 技</u>
流動資產	
現金	\$ 350,524
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,363
應收帳款及其他應收款	52,096
存 貨	46,868
預付款項及其他流動資產	7,593
非流動資產	
不動產、廠房及設備	87,461
遞延所得稅資產	115,907
其他非流動資產	14,704
流動負債	
短期借款	( 95,000)
應付票據、應付帳款及其他應付款	( 216,823)
一年內到期長期借款	( 40,000)
其他流動負債	( 21,856)
非流動負債	
長期借款	( <u>21,365</u> )
	<u>\$ 282,472</u>

收購亞昕科技之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，於資產負債表日之資產及負債係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊；因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之價值。

企業合併交易中自亞昕科技所取得之應收款項（主要為應收帳款及其他應收款）之公允價值為 52,096 仟元，其合約總額為 59,016

仟元，於收購日預期無法回收之合約現金流量最佳估計為 6,920 仟元。

(四) 非控制權益

亞昕科技之非控制權益 (39.89%之所有權權益) 係按非控制權益所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>亞 昕 科 技</u>
移轉對價	\$ 193,860
加：非控制權益(39.89%所有權權益)	112,682
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 282,472)
因收購產生之商譽	<u>\$ 24,070</u>

合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。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。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	<u>亞 昕 科 技</u>
現金支付之對價	\$ 193,860
減：取得之現金餘額	( 350,524)
	<u>(\$ 156,664)</u>

(七) 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：

	107年7月4日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 123,200</u>
本期淨利	<u>\$ 10,950</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，107年度合併公司擬制營業收入及淨利益分別為 1,572,850 仟元及 5,272 仟元。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，

合併公司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。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購亞昕科技之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之淨資產公允價值作為計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算。

### 二三、資本風險管理

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控，並基於現行營運產業特性、未來公司發展情形及考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，維持最佳資本結構。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊—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3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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 614	\$ -	\$ 614

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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 54	\$ -	\$ 54

107年3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</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 269	\$ -	\$ 269

108年及107年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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－換匯換利合約	換匯換利合約之公允價值係以遠期匯率報價及其所推得之對應折現率曲線為參數作為衡量之基礎

(二) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 561,321	\$ 648,608	\$ 524,593
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	614	54	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	-	-	269
按攤銷後成本衡量 (註 2)	751,145	712,139	411,556

註 1：餘額係包含現金、債務工具投資、應收票據及應收帳款等按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、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關風險，合併公司管理階層致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資

產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司透過分析外幣資產與外幣負債收付金額、到期期間等因素，考量外幣淨部位之風險後，另利用換匯換利合約、舉借外幣借款等方式，來規避相關匯率風險。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司換匯換利合約之運用受董事會通過之政策所規範，合併公司並未以投機目的而進行換匯換利合約之交易。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二八。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美金項目）。當合併個體之功能性貨幣對美金升值／貶值1%時，合併公司於108年1月1日至3月31日之稅後淨利將減少／增加1,322仟元；107年1月1日至3月31日之稅後淨利將減少／增加1,563仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映期中暴險情形。

## (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率波動所造成金融工具公允價值變動或現金流量變動之風險。合併公司因持有固定利率之金融資產及負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融資產及負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 14,755	\$ 14,595	\$ 28,360
—金融負債	50,000	50,000	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	229,052	286,951	239,602
—金融負債	463,625	424,482	130,000

合併公司所持有之固定利率金融資產／負債因皆按攤銷後成本衡量，故不列入分析；浮動利率金融資產／負債分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產／負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司以市場利率上升／下降0.25%作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降0.25%，對合併公司108年1月1日至3月31日之稅後淨利將減少／增加117仟元；107年1月1日至3月31日之稅後淨利將增加／減少55仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併財務損失之風險。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶母公司 Diodes 集團，截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為74%、70%及76%。惟因其係屬關聯企業交易，故應不致有信用風險。

### 3. 流動性風險

合併公司之管理階層係透過維持足夠部位之現金及銀行融資額度以支應營運資金並減低流動性風險。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

#### 108年3月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於3個月	3個月 至1年	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$283,844	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.25%	3,578	10,802	10,583	77	-
固定利率工具	1.14%	143	50,430	-	-	-
浮動利率工具	1.21%	<u>303,327</u>	<u>37,911</u>	<u>10,278</u>	<u>30,834</u>	<u>95,071</u>
		<u>\$590,892</u>	<u>\$ 99,143</u>	<u>\$ 20,861</u>	<u>\$ 30,911</u>	<u>\$ 95,071</u>

#### 107年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於3個月	3個月 至1年	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$296,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.15%	50,143	-	-	-	-
浮動利率工具	1.33%	<u>292,298</u>	<u>7,708</u>	<u>10,278</u>	<u>30,834</u>	<u>97,640</u>
		<u>\$638,756</u>	<u>\$ 7,708</u>	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ 30,834</u>	<u>\$ 97,640</u>

#### 107年3月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於3個月	3個月 至1年	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$281,556	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.19%	<u>130,381</u>	-	-	-	-
		<u>\$411,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

合併公司於資產負債表日之銀行融資額度動用情形如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
有擔保銀行融資額度			
—已動用金額	\$ 513,625	\$ 474,482	\$ 130,000
—未動用金額	<u>793,195</u>	<u>424,248</u>	<u>229,105</u>
	<u>\$1,306,820</u>	<u>\$ 898,730</u>	<u>\$ 359,105</u>

## 二五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間重大之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
盧森堡商達爾國際股份有限公司台灣分公司 (達爾公司)	兄弟公司
Diodes Hong Kong Limited (Diodes (HK))	兄弟公司

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	兄弟公司		
	Diodes (HK)	\$ 161,490	\$ 191,552
	達爾公司	<u>117,290</u>	<u>68,056</u>
		<u>\$ 278,780</u>	<u>\$ 259,608</u>

與上述關係公司之交易條件與一般交易無重大差異。

### (三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款—關係人	兄弟公司			
	達爾公司	\$ 123,155	\$ 142,965	\$ 71,257
	Diodes (HK)	<u>116,052</u>	<u>103,661</u>	<u>125,125</u>
		<u>\$ 239,207</u>	<u>\$ 246,626</u>	<u>\$ 196,382</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。



#### (四) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,438	\$ 6,525
退職後福利	27	54
	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 6,579</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經質抵押作為借款及背書保證之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	性	質
銀行定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ 5,509	\$ 5,379	\$ 24,642	背書保證及	短期
銀行活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	28,074	17,027	15,000	短期	借款
不動產及廠房	173,434	173,804	-	長期	借款
	<u>\$ 207,017</u>	<u>\$ 196,210</u>	<u>\$ 39,642</u>		

#### 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司因營業擴展所需，已承諾購買建物及土地廠房、訂購機器設備、系統軟體等，支付金額列示如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
已承諾合約金額	<u>\$ 870,427</u>	<u>\$ 875,716</u>	<u>\$ 896,140</u>
已支付金額(帳列預付設備款及其他非流動資產-預付房地款)	<u>\$ 272,185</u>	<u>\$ 149,618</u>	<u>\$ 131,057</u>

本公司於107年1月27日董事會決議，擬以776,000仟元(含營業稅)之價金向永翊開發股份有限公司(以下簡稱永翊開發)取得其位於桃園市並出租予亞昕科技使用之土地及廠房。本公司於107年1月底分別就前述內容與亞昕科技之主要股東及永翊開發簽署股權及不動產買賣備忘錄。

本公司於 107 年 2 月依備忘錄之約定向永翊開發支付 77,600 仟元做為不動產交易履行之首期價款，後續並以 56,140 仟元之價款取得亞昕科技之封測產線設備與廠務設施。

本公司於 107 年 6 月依前述備忘錄之條件，分別與亞昕科技之主要股東及永翊開發簽定股權及不動產買賣合約，約定交易細節。

依不動產買賣合約，本公司就不動產價款 776,000 仟元分為三期支付。除前述首期價款外，並已於 108 年 3 月支付第二期款 122,400 仟元，餘款 576,000 仟元將於辦理所有權移轉登記時支付，預計不超過 108 年底。

就前述購買土地及廠房事件，本公司向永翊開發承租前述不動產，承租期間為 107 年 7 月至前述交易完成。

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司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：

單位：除匯率外，餘為各外幣／新台幣仟元

108年3月31日					
	外	幣	匯 率 ( 元 )	功能性貨幣	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	8,177	30.820 (美金：新台幣)	\$ 252,015	\$ 252,015
美 金		102	6.729 (美金：人民幣)	686	3,142
人 民 幣		1,384	4.580 (人民幣：新台幣)	6,339	6,339
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關聯企業及合資					
美 金		1,160	30.820 (美金：新台幣)	35,759	35,759
人 民 幣		7,828	0.149 (人民幣：美金)	1,163	35,853
衍生工具					
美 金		1,500	30.820 (美金：新台幣)	46,230	46,230
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		4,019	30.820 (美金：新台幣)	123,866	123,866
美 金		399	6.729 (美金：人民幣)	2,685	12,297
人 民 幣		216	4.580 (人民幣：新台幣)	989	989

107年12月31日

	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣	
<b>金 融 資 產</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	\$	8,523		30.720	(	美金	:	新台幣)	\$	261,827	\$	261,827
美 金		133		6.882	(	美金	:	人民幣)		915		4,092
人 民 幣		1,407		4.472	(	人民幣	:	新台幣)		6,292		6,292
<u>非貨幣性項目</u>												
採權益法之關聯企業及合資												
美 金		1,132		30.720	(	美金	:	新台幣)		34,775		34,775
人 民 幣		7,800		0.146	(	人民幣	:	美金)		1,135		34,882
<u>衍生工具</u>												
美 金		300		30.720	(	美金	:	新台幣)		9,216		9,216
<b>金 融 負 債</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金		3,497		30.720	(	美金	:	新台幣)		107,428		107,428
美 金		446		6.882	(	美金	:	人民幣)		3,070		13,729

107年3月31日

	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣	
<b>金 融 資 產</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	\$	6,856		29.110	(	美金	:	新台幣)	\$	199,578	\$	199,578
美 金		189		6.264	(	美金	:	人民幣)		1,184		5,502
人 民 幣		6,657		4.647	(	人民幣	:	新台幣)		30,935		30,935
<u>非貨幣性項目</u>												
採權益法之關聯企業及合資												
美 金		1,219		29.110	(	美金	:	新台幣)		35,476		35,476
人 民 幣		7,650		0.160	(	人民幣	:	美金)		1,221		35,548
<u>衍生工具</u>												
美 金		3,000		29.110	(	美金	:	新台幣)		87,330		87,330
<b>金 融 負 債</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金		2,991		29.110	(	美金	:	新台幣)		87,068		87,068
美 金		352		6.264	(	美金	:	人民幣)		2,205		10,247

具重大影響之外幣淨兌換損益（已實現及未實現）如下：

單位：除匯率外，餘為新台幣仟元

外	幣	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日										
		匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益								
美	元	30.770	(	美元	:	新台幣)	\$	935	29.435	(	美元	:	新台幣)	(\$	4,985)
美	元	6.799	(	美元	:	人民幣)	(	250)	6.392	(	美元	:	人民幣)	(	211)
				\$	685								(\$	5,196)	

## 二九、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：無。
2. 為他人背書保證：請參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：請參閱附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：請參閱附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：請參閱附表四。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及二四。
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：請參閱附表五。
11. 被投資公司資訊：請參閱附表六。

### (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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表七。
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、未實現損益及其他相關資訊：
  - (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：請參閱附表八。
  - (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：請參閱附表八。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請參閱附表一。
- (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：無。
- (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。

### 三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，除考量部門經理人外，著重於每一營運主體以及提供產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

- 德微科技－主係製造及銷售二極體。
- 亞昕科技－主係製造及銷售晶圓。
- 其他－未達量化門檻而未列為應報導部門。

#### 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

108年1月1日至3月31日 (107年1月1日至3月31日：僅單一部門)

	德微科技	亞昕科技	調整及沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 331,873	\$ 16,259	\$ -	\$ 348,132
部門間收入	11,567	35,183	( 46,750)	-
部門收入	<u>\$ 343,440</u>	<u>\$ 51,442</u>	<u>(\$ 46,750)</u>	<u>\$ 348,132</u>
部門損益	<u>\$ 18,427</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>(\$ 2,680)</u>	<u>\$ 18,300</u>
部門資產	<u>\$ 1,906,003</u>	<u>\$ 399,565</u>	<u>(\$ 284,512)</u>	<u>\$ 2,021,056</u>
部門負債	<u>\$ 827,549</u>	<u>\$ 103,590</u>	<u>(\$ 68,842)</u>	<u>\$ 862,297</u>

德微科技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 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註一)	對單一企業背書保證 之限額(註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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 (註二)	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
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海) 有限公司	(4)	\$ 104,260	\$ 30,000 (美金 1,000 仟元)	\$ 30,000 (美金 1,000 仟元)	\$ -	2.88%	\$ 312,780	Y	N	Y
	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	(2)	104,260	30,000	30,000	-	2.88%	312,780	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額分別以不超過本公司淨值 30% 及 10% 為限。此背書保證最高限額係以本公司 108 年 3 月 31 日之淨值計算。

德微科技股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形(註)	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			
德微科技股份有限公司	土地及建築物(桃園市蘆竹區內溪路 51 號)	107/06/29	\$ 776,000	已支付\$200,000 仟元	永翊開發股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	參考戴德梁行不動產估價師事務所鑑價之金額 \$776,355 仟元，由雙方議定	營業使用	無

註：本公司為營業擴展所需於 107 年 6 月與永翊開發股份有限公司簽署不動產買賣契約，依契約分三期支付，公司業已於 108 年 3 月預付第二期款（請參閱附註二七）。

德微科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上  
民國108年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形						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(%)		
德微科技股份有限公司	盧森堡商達爾國際股份有限公司台灣分公司	與本公司之最終母公司相同	銷貨	\$ 117,290	33.66%	月結60天	無	無	\$ 123,155	37.91%	—
德微科技股份有限公司	Diodes HongKong Limited	與本公司之最終母公司相同	銷貨	161,490	46.35%	月結60天	無	無	116,052	35.72%	—



德微科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註二)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
德微科技股份有限公司	盧森堡商達爾國際股份有限公司台灣分公司	與本公司之最終母公司相同	\$ 123,155	3.53	\$ -	-	\$ 41,335	\$ -
德微科技股份有限公司	Diodes HongKong Limited	與本公司之最終母公司相同	116,052	5.88	-	-	45,678	-

註一：截至財務報表發布日止皆未逾授信期間。

註二：係截至財務報表發布日已收回之金額。

德微科技股份有限公司及子公司  
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  
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額(註四)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	\$ 7,959	— 0.39%
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	1,172	與一般客戶相較無重大差異 0.34%
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	1	進貨	3,070	與一般客戶相較無重大差異 0.88%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	應付帳款	36,400	— 1.80%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	銷貨收入	4,009	與一般客戶相較無重大差異 1.15%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	進貨	29,358	與一般客戶相較無重大差異 8.43%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	租金收入	857	— 0.25%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	5,648	— 0.28%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	5,825	與一般客戶相較無重大差異 1.67%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：相關交易已於合併財務報表沖銷。

德微科技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 3 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

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 (註一)		期 末		帳 面 金 額 (註三)	被投資公司 本期(損)益 (註二及三)	本期認列之 投資(損)益 (註二及三)	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末				
德微科技股份有限公司	Keep High Limited	SEYCHELLES	控股投資	\$ 20,776 (美金 670 仟元)	\$ 20,776 (美金 670 仟元)	不適用	100	\$ 35,759	\$ 127 (美金 4 仟元)	\$ 139 (註四)	子公司
	亞昕科技股份有限公司	台 灣	經營電子零組件製造 及電子材料批發	193,860	193,860	17,637	60.11	199,096	2,553	1,297 (註四)	子公司
Keep High Limited	Forever Eagle Incorporation	MAURITIUS	控股投資	20,473 (美金 660 仟元)	20,473 (美金 660 仟元)	不適用	100	35,853 (美金 1,163 仟元)	127 (美金 4 仟元)	127 (美金 4 仟元)	孫公司

註一：係按原始投資款項匯出時之美元買入匯率換算。

註二：係按所投資期間之美元平均匯率換算。

註三：相關餘額已於合併財務報表沖銷。

註四：係含調整未實現銷貨毛利。

德微科技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 3 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	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 (註一)	被投資公司 本期(損)益 本期(人民幣 28仟元)	本公司 直接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二及五)	期末投 資價 值	截至本期止 已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	匯出						
杰成電子貿易(上海)有限公司	電子材料批發及國際貿易業務	\$ 20,170 (美金 650 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 20,170 (美金 650 仟元)	\$ -	\$ 20,170 (美金 650 仟元)	\$ 127 (人民幣 28 仟元)	100%	\$ 127 (人民幣 28 仟元)	\$ 35,853	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會 核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$20,170 (美金 650 仟元)	\$20,033 (美金 650 仟元)	\$625,561

- 註一：係按原始投資款項匯出時之美元買入匯率換算。
- 註二：係按所投資期間之平均匯率換算。
- 註三：係按 108 年 3 月 31 日美元期末匯率換算。
- 註四：係依本公司 108 年 3 月 31 日淨值之 60% 計算。
- 註五：係依同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

德微科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

交 易 對 象	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	估 總 進 ( 銷 ) 貨 之 比 率 ( % )	單 價	授 信 期 間	餘 額	估 總 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 之 比 率 ( % )		
杰成電子貿易(上海)有限公司	銷 貨	\$ 6,997	2.00%	無	無	\$ 13,607	4.19%	—
杰成電子貿易(上海)有限公司	進 貨	3,070	1.08%	無	無	-	-	—