

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3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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~38		六~二四
(七) 關係人交易	38~39		二五
(八) 質押之資產	39		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	40~42		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43, 45~49		二九
2. 轉投資事業相關資訊	42~43, 50		二九
3. 大陸投資資訊	43, 51~52		二九
(十四) 部門資訊	43~44		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

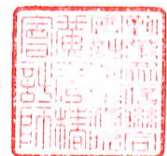
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 慈 容

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 10 月 25 日

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (重編後並經核閱， 請參閱附註十四)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 200,845	8	\$ 270,975	14	\$ 311,799	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)	1,500	-	54	-	592	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二六)	39,643	2	31,622	1	32,108	2
1150	應收票據(附註九)	1,375	-	3,585	-	5,921	-
1170	應收帳款淨額(附註九)	107,430	4	95,800	5	109,552	5
1180	應收帳款—關係人(附註九及二五)	269,590	10	246,626	13	269,239	13
130X	存貨(附註十)	247,665	9	260,072	13	299,128	15
1470	預付費用及其他流動資產	15,056	1	13,131	1	22,111	1
11XX	流動資產總計	883,104	34	921,865	47	1,050,450	51
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二六)	1,484,145	57	703,102	36	700,998	34
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	16,303	1	-	-	-	-
1805	商譽(附註十四及二二)	24,070	1	24,070	1	24,070	1
1821	其他無形資產	16,006	-	1,747	-	1,900	-
1840	遞延所得稅資產(附註三及四)	115,505	4	118,727	6	120,952	6
1915	預付設備款(附註二七)	45,731	2	73,496	4	68,991	3
1920	存出保證金	5,573	-	7,155	1	8,436	-
1990	其他非流動資產—其他(附註十五及二七)	18,027	1	95,977	5	96,873	5
15XX	非流動資產總計	1,725,360	66	1,024,274	53	1,022,220	49
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,608,464	100	\$ 1,946,139	100	\$ 2,072,670	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及二六)	\$ 530,000	20	\$ 315,000	16	\$ 375,000	18
2170	應付帳款	175,693	7	173,623	9	236,383	11
2200	其他應付款(附註十七)	126,388	5	122,692	6	133,090	7
2230	本期所得稅負債(附註三及四)	7,195	-	17,947	1	14,197	1
2250	負債準備—流動	6,424	-	13,672	1	24,069	1
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	10,947	1	-	-	-	-
2320	一年內到期長期負債(附註十六及二六)	8,744	-	32,282	1	41,249	2
2399	其他流動負債	1,561	-	794	-	2,817	-
21XX	流動負債總計	866,952	33	676,010	34	826,805	40
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及二六)	596,589	23	127,200	7	129,351	6
2570	遞延所得稅負債(附註三及四)	6,301	1	4,007	-	3,366	-
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	5,432	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	608,322	24	131,207	7	132,717	6
2XXX	負債總計	1,475,274	57	807,217	41	959,522	46
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
3100	股 本	444,283	17	444,283	23	444,283	21
3200	資本公積	402,511	15	402,511	21	402,511	19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	44,888	2	33,618	2	33,618	2
3320	特別盈餘公積	1,484	-	940	-	940	-
3350	未分配盈餘	121,769	5	143,758	7	120,216	6
3300	保留盈餘總計	168,141	7	178,316	9	154,774	8
3400	其他權益	(2,268)	-	(1,484)	-	(1,703)	-
31XX	本公司業主之權益總計	1,012,667	39	1,023,626	53	999,865	48
36XX	非控制權益(附註十一及十八)	120,523	4	115,296	6	113,283	6
3XXX	權益總計	1,133,190	43	1,138,922	59	1,113,148	54
	負債與權益總計	\$ 2,608,464	100	\$ 1,946,139	100	\$ 2,072,670	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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二五)								
4110 銷貨收入	\$ 410,911	101	\$ 427,890	100	\$ 1,151,773	100	\$ 1,110,439	100
4170 減：銷貨退回及折讓	(2,159)	(1)	-	-	(2,868)	-	-	-
4000 營業收入淨額	408,752	100	427,890	100	1,148,905	100	1,110,439	100
5000 營業成本(附註十及十九)	327,585	80	342,281	80	919,156	80	900,590	81
5900 營業毛利	81,167	20	85,609	20	229,749	20	209,849	19
營業費用(附註十九)								
6100 推銷費用	8,422	2	7,887	2	25,112	2	18,912	2
6200 管理及總務費用	20,613	5	20,328	5	61,678	6	53,101	5
6300 研究發展費用	15,410	4	12,200	3	45,439	4	29,692	2
6450 預期信用減損損失(附註九)	500	-	-	-	500	-	-	-
6000 營業費用合計	44,945	11	40,415	10	132,729	12	101,705	9
6900 營業淨利	36,222	9	45,194	10	97,020	8	108,144	10
營業外收入及支出								
7100 利息收入	139	-	121	-	594	-	830	-
7190 其他收入(附註十九)	11,608	3	378	-	12,133	1	385	-
7230 外幣兌換利益-淨額(附註十九)	-	-	626	-	1,247	-	3,930	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益(附註七)	221	-	642	-	1,579	-	3,133	-
7510 利息費用	(3,324)	(1)	(1,494)	-	(7,264)	-	(1,853)	-
7590 什項支出	-	-	(17)	-	(40)	-	(17)	-
7630 外幣兌換損失-淨額(附註十九)	(1,298)	-	-	-	-	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計	7,346	2	256	-	8,249	1	6,408	-
7900 稅前淨利	43,568	11	45,450	10	105,269	9	114,552	10
7950 所得稅費用(附註三、四及二十)	(9,799)	(3)	(9,297)	(2)	(21,360)	(2)	(24,792)	(2)
8200 本期淨利	33,769	8	36,153	8	83,909	7	89,760	8
其他綜合損益								
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	(1,366)	-	(1,213)	-	(980)	-	(996)	-
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)	273	-	242	-	196	-	233	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,093)	-	(971)	-	(784)	-	(763)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 32,676	8	\$ 35,182	8	\$ 83,125	7	\$ 88,997	8
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 30,008	7	\$ 35,552	8	\$ 78,682	7	\$ 89,159	8
8620 非控制權益(附註十一及十八)	3,761	1	601	-	5,227	-	601	-
8600	\$ 33,769	8	\$ 36,153	8	\$ 83,909	7	\$ 89,760	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 28,915	7	\$ 34,581	8	\$ 77,898	7	\$ 88,396	8
8720 非控制權益(附註十一及十八)	3,761	1	601	-	5,227	-	601	-
8700	\$ 32,676	8	\$ 35,182	8	\$ 83,125	7	\$ 88,997	8
每股盈餘(附註二一)								
9710 基 本	\$ 0.68		\$ 0.80		\$ 1.77		\$ 2.01	
9810 稀 釋	\$ 0.67		\$ 0.80		\$ 1.77		\$ 2.00	

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

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 (附註十八)	非控制權益	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)			
A1	107 年 1 月 1 日餘額	44,428	\$ 444,283	\$ 402,511	\$ 20,284	\$ 608	\$ 133,580	(\$ 940)	\$ -	\$ 1,000,326
	106 年度盈餘分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	13,334	-	(13,334)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	332	(332)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(88,857)	-	-	(88,857)
O1	非控制權益 (附註十四及二二)	-	-	-	-	-	-	-	112,682	112,682
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	89,159	-	601	89,760
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(763)	-	(763)
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	89,159	(763)	601	88,997
Z1	107 年 9 月 30 日餘額 (重編後並經核閱)	44,428	\$ 444,283	\$ 402,511	\$ 33,618	\$ 940	\$ 120,216	(\$ 1,703)	\$ 113,283	\$ 1,113,148
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
	107 年度盈餘分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	11,270	-	(11,270)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	544	(544)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(88,857)	-	-	(88,857)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	78,682	-	5,227	83,909
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(784)	-	(784)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	78,682	(784)	5,227	83,125
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	44,428	\$ 444,283	\$ 402,511	\$ 44,888	\$ 1,484	\$ 121,769	(\$ 2,268)	\$ 120,523	\$ 1,133,190

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 9 月 30 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9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 105,269	\$ 114,552
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	94,597	75,859
A20200	攤銷費用	15,704	15,691
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具之評價淨利益	(1,446)	(592)
A20900	利息費用	7,264	1,853
A21200	利息收入	(594)	(830)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(173)	(15)
A20300	預期信用減損損失	500	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(4,378)	(476)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	1,465	(322)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	2,210	(1,648)
A31150	應收帳款	(12,257)	(11,034)
A31160	應收帳款－關係人	(23,151)	(51,975)
A31200	存 貨	16,785	(86,707)
A31240	預付費用及其他流動資產	(2,373)	(1,158)
A32150	應付帳款	990	35,993
A32180	其他應付款	1,560	4,043
A32200	負債準備	(7,248)	(585)
A32230	其他流動負債	767	1,221
A33000	營運產生之現金流入	195,491	93,870
A33100	收取之利息	609	821
A33300	支付之利息	(7,204)	(2,942)
A33500	支付之所得稅	(26,403)	(32,576)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>162,493</u>	<u>59,173</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30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	(\$ 16,242)	(\$ 25,408)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	8,175	30,506
B02200	企業合併之淨現金流入	-	156,664
B02700	取得不動產、廠房及設備	(755,394)	(34,890)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,083	117
B03700	存出保證金減少(增加)	1,582	(932)
B04500	購置無形資產	(275)	(671)
B06700	其他非流動資產增加	(12,439)	(85,009)
B07100	預付設備款增加	(<u>19,746</u>)	(<u>101,074</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>793,256</u>)	(<u>60,697</u>)
	籌資活動之現金流量		
C03800	其他應付款	-	(152,600)
C00100	短期借款增加	215,000	250,000
C01600	舉借長期借款	476,000	140,000
C01700	償還長期借款	(30,149)	(30,765)
C04020	租賃本金償還	(10,373)	-
C04500	發放現金股利	(<u>88,857</u>)	(<u>88,857</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>561,621</u>	<u>117,778</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(<u>988</u>)	(<u>1,012</u>)
EEEE	本期現金(減少)增加數	(70,130)	115,242
E00100	期初現金餘額	<u>270,975</u>	<u>196,557</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 200,845</u>	<u>\$ 311,799</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 9 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，而 Diodes Holding B.V. 於 108 年 1 月吸收合併 Diodes B.V.，概括承受其所有權利及義務，相關作業於 108 年 8 月完成，至此 Diodes Holding B.V. 成為本公司之母公司。截至 108 年 9 月 30 日止，Diodes Holding B.V. 對本公司持股比例為 51.07%。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 10 月 25 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經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 日保留盈餘，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	(7,080)
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	-	14,253	14,253
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) 109 年適用之金管會認可之 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。

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。

(三) 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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 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
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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。

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躍市場之報價（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9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
活期存款	\$ 104,212	\$ 150,744	\$ 160,764
外幣活期存款	95,676	119,180	149,938
庫存現金	944	1,038	1,085
支票存款	13	13	12
	<u>\$ 200,845</u>	<u>\$ 270,975</u>	<u>\$ 311,799</u>

活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
活期存款	0.001%~0.38%	0.001%~0.48%	0.001%~0.43%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
持有供交易之金融資產			
— 換匯換利合約	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 592</u>

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

108年9月30日

合約金額 (仟元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
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9月30日

合約金額 (仟元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
USD 1,500	107年10月 至11月	-	2.00%~2.30%

於108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30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221仟元、642仟元、1,579仟元及3,133仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<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	\$ 9,312	\$ 9,216	\$ 9,159
<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	5,232	5,379	5,336
受限制之活期存款	<u>25,099</u>	<u>17,027</u>	<u>17,613</u>
	<u>\$ 39,643</u>	<u>\$ 31,622</u>	<u>\$ 32,108</u>

上述資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	2.35%~2.84%	2.7%~3.45%	2.68%~2.70%
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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 5,921</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 116,177	\$ 104,072	\$ 118,417
減：備抵損失	(8,747)	(8,272)	(8,865)
應收帳款淨額	<u>\$ 107,430</u>	<u>\$ 95,800</u>	<u>\$ 109,552</u>
<u>應收關係人款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 269,590</u>	<u>\$ 246,626</u>	<u>\$ 269,239</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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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9月30日

	<u>授 信 天 期</u> <u>3 0 天</u>	<u>授 信 天 期</u> <u>6 0 天</u>	<u>授 信 天 期</u> <u>9 0 天</u>	<u>授 信 天 期</u> <u>1 2 0 天</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 19,476	\$ 290,588	\$ 59,578	\$ 8,760	\$ 7,365	\$ 385,767
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(727)	(420)	(235)	-	(7,365)	(8,747)
攤銷後成本	<u>\$ 18,749</u>	<u>\$ 290,168</u>	<u>\$ 59,343</u>	<u>\$ 8,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377,020</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9月30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	\$ 13,956	\$ 298,196	\$ 59,873	\$ 5,270	\$ 10,361	\$ 387,656
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(337)	(723)	(249)	-	(7,556)	(8,865)
攤銷後成本	<u>\$ 13,619</u>	<u>\$ 297,473</u>	<u>\$ 59,624</u>	<u>\$ 5,270</u>	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 378,791</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,272	\$ 1,971
加：企業合併取得	-	6,920
加：本期提列減損損失	500	-
外幣換算差額	(25)	(26)
期末餘額	<u>\$ 8,747</u>	<u>\$ 8,865</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 377,216	\$ 340,799	\$ 374,044
60天以下	1,130	2,283	2,924
61~90天	293	881	2,296
91~120天	178	4	1,006
120天以上	6,950	6,731	7,386
合 計	<u>\$ 385,767</u>	<u>\$ 350,698</u>	<u>\$ 387,656</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	\$ 106,059	\$ 139,098	\$ 133,717
在 製 品	104,702	74,318	82,779
製 成 品	36,904	46,656	82,632
	<u>\$ 247,665</u>	<u>\$ 260,072</u>	<u>\$ 299,128</u>

108年及107年1月1日至9月30日之銷貨成本包括回轉存貨跌價及呆滯損失4,378仟元及476仟元。108年7月1日至9月30日無回轉存貨跌價及呆滯損失產生。107年7月1日至9月30日之銷貨成本包括回轉存貨跌價及呆滯損失476仟元。回轉存貨跌價及呆滯損失係因呆滯存貨去化所致。

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 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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%	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9月30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。(請參閱附註十四及二二之說明)

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
亞昕科技	39.89%	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 利 益			非 控 制 權 益	
	108年7月1日 至9月30日	107年7月4日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	108年9月30日	107年12月31日
亞昕科技	\$ 3,761	\$ 601	\$ 5,227	\$ 120,523	\$ 115,296
					107年9月30日 (重編後並經核閱)
					\$ 113,283

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 171,756	\$ 212,572	\$ 271,022
非流動資產	237,436	232,899	249,438
流動負債	(101,811)	(152,049)	(211,807)
非流動負債	(21)	-	-
權益	<u>\$ 307,360</u>	<u>\$ 293,422</u>	<u>\$ 308,653</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 184,749	\$ 176,372	\$ 185,531
非控制權益	<u>122,611</u>	<u>117,050</u>	<u>123,122</u>
	<u>\$ 307,360</u>	<u>\$ 293,422</u>	<u>\$ 308,653</u>
	108年7月1日 至9月30日	107年7月4日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 67,276</u>	<u>\$ 66,160</u>	<u>\$ 184,752</u>
本期淨利	<u>\$ 9,588</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 13,938</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 5,763	\$ 1,961	\$ 8,378
非控制權益	<u>3,825</u>	<u>1,302</u>	<u>5,560</u>
	<u>\$ 9,588</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 13,938</u>
	108年1月1日 至9月30日	107年7月4日 至9月30日	
現金流量			
營業活動	\$ 6,316	(\$ 5,133)	
投資活動	(18,202)	(8,936)	
籌資活動	(40,581)	(201,955)	
淨現金流出	<u>(\$ 52,467)</u>	<u>(\$ 216,024)</u>	

十二、不動產、廠房及設備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 612,895	\$ 147,295	\$ 147,295
房屋及建築物	397,281	75,935	68,121
機器設備	391,465	393,525	396,045
運輸設備	8,482	6,240	6,611
租賃改良	68,779	73,891	76,013
其他設備	5,243	6,216	6,913
	<u>\$ 1,484,145</u>	<u>\$ 703,102</u>	<u>\$ 700,998</u>

108年1月1日至9月30日								
成 本	期 初 餘 額	由企業合併取得		本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	匯 率 影 響	期 末 餘 額
		(附註二二)						
土 地	\$ 147,295	\$ -	\$ 419,040	\$ -	\$ -	\$ 46,560	\$ -	\$ 612,895
房屋及建築物	86,568	-	288,808	786	-	42,298	-	416,888
機器設備	929,128	-	43,049	8,639	19,479	-	-	983,017
運輸設備	12,337	-	4,073	625	-	-	(48)	15,737
租賃改良	122,506	-	2,096	3,652	300	-	-	121,250
其他設備	19,884	-	604	1,828	-	-	(24)	18,636
成本合計	<u>1,317,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 757,670</u>	<u>\$ 15,530</u>	<u>\$ 108,637</u>	<u>(\$ 72)</u>		<u>2,168,423</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築物	10,633	\$ -	\$ 9,580	\$ 606	\$ -	\$ -	\$ -	19,607
機器設備	535,603	-	64,292	8,343	-	-	-	591,552
運輸設備	6,097	-	1,394	191	-	-	(45)	7,255
租賃改良	48,615	-	7,508	3,652	-	-	-	52,471
其他設備	13,668	-	1,574	1,828	-	-	(21)	13,393
累計折舊合計	<u>614,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,348</u>	<u>\$ 14,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 66)</u>		<u>684,278</u>
淨 額	<u>\$ 703,102</u>							<u>\$ 1,484,145</u>

107年1月1日至9月30日								
成 本	期 初 餘 額	由企業合併取得		本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	匯 率 影 響	期 末 餘 額
		(附註二二)						
土 地	\$ 147,295	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 147,295
房屋及建築物	76,357	-	541	-	-	675	-	77,573
機器設備	712,056	138,381	18,183	10,809	61,137	-	-	918,948
運輸設備	13,303	-	103	1,030	-	-	(54)	12,322
租賃改良	21,592	71,034	1,786	857	28,866	-	-	122,421
其他設備	20,455	-	1,166	483	-	-	(28)	21,110
成本合計	<u>991,058</u>	<u>\$ 209,415</u>	<u>\$ 21,779</u>	<u>\$ 13,179</u>	<u>\$ 90,678</u>	<u>(\$ 82)</u>		<u>1,299,669</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築物	6,857	\$ -	\$ 2,595	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	9,452
機器設備	383,411	84,566	65,735	10,809	-	-	-	522,903
運輸設備	5,535	-	1,155	928	-	-	(51)	5,711
租賃改良	5,187	37,388	4,690	857	-	-	-	46,408
其他設備	13,017	-	1,684	483	-	-	(21)	14,197
累計折舊合計	<u>414,007</u>	<u>\$ 121,954</u>	<u>\$ 75,859</u>	<u>\$ 13,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 72)</u>		<u>598,671</u>
淨 額	<u>\$ 577,051</u>							<u>\$ 700,998</u>

於 108 年及 107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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8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9月30日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物		<u>\$ 16,303</u>
	108年7月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,278</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 3,311</u>	<u>\$ 10,249</u>

(二) 租賃負債－108年

		<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 10,947</u>
非流動		<u>\$ 5,432</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	1.25%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,284</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 15,657</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9月30日
不超過1年	<u>\$ 22,122</u>	<u>\$ 31,708</u>
1~4年	<u>14,901</u>	<u>35,237</u>
	<u>\$ 37,023</u>	<u>\$ 66,945</u>

十四、商 譽

	108年1月1日 至9月30日	107年7月4日 至9月30日 (重編後並經核閱)
成 本	<u>\$ 24,070</u>	<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及評估報告，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，並已依評價報告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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期預付費用	\$ 18,027	\$ 19,855	\$ 20,270
預付房地款	-	76,122	76,603
	<u>\$ 18,027</u>	<u>\$ 95,977</u>	<u>\$ 96,873</u>

預付房地款係本公司為擴充營運及生產處所而預付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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 400,000	\$ 200,000	\$ 200,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	130,000	115,000	175,000
	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 315,000</u>	<u>\$ 375,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.14%~1.45%、1.15%~2.05%及 1.15%~2.05%。

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 129,333	\$ 136,473	\$ 138,590
銀行借款(2)	476,000	-	-
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(3)	-	23,009	32,010
	605,333	159,482	170,600
減：列為 1 年內到期部分	(8,744)	(32,282)	(41,249)
長期借款	<u>\$ 596,589</u>	<u>\$ 127,200</u>	<u>\$ 129,351</u>

(1) 合併公司於 107 年 6 月底取得銀行借款 140,000 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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之有效年利率分別為 1.20%、1.30%及 1.30%。

(2) 合併公司於 108 年 5 月底取得銀行借款 476,000 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 TAIBOR 3M 加計 0.5% 機動計息，寬限期兩年，期滿後每三個月為一期攤還本金 2%，其餘本金到期一次清償。借款到期日為 113 年 5 月 27 日。於 108 年 9 月 30 日之有效年利率為 1.1681%。

(3) 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 日及 9 月 30 日之有效年利率皆為 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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 48,397	\$ 51,891	\$ 53,163
應付加工費	15,369	12,661	15,835
應付設備款	8,402	6,126	3,384
應付勞健保費	4,969	4,864	4,825
應付勞務費	2,696	3,456	6,155
應付退休金	1,597	1,903	1,894
其他	44,958	41,791	47,834
	<u>\$ 126,388</u>	<u>\$ 122,692</u>	<u>\$ 133,090</u>

十八、權益

(一) 股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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9月30日	107年12月31日	107年9月30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(五)員工酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時止。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 5 月 31 日及 107 年 5 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 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

(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9月30日	107年1月1日 至9月30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	(980)	(996)
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	196	233
期末餘額	(\$ 2,268)	(\$ 1,703)

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日 (重編後並經核閱)
期初餘額	\$ 115,296	\$ -
取得亞昕科技所增加之非控 制權益(附註二二)	-	112,682
本期淨利	5,227	601
期末餘額	<u>\$ 120,523</u>	<u>\$ 113,283</u>

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 28,643	\$ 28,244	\$ 84,348	\$ 75,859
使用權資產	3,311	-	10,249	-
長期預付費用	5,357	4,472	14,692	15,261
無形資產	520	152	1,012	430
合計	<u>\$ 37,831</u>	<u>\$ 32,868</u>	<u>\$ 110,301</u>	<u>\$ 91,550</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,360	\$ 26,758	\$ 87,109	\$ 70,943
營業費用	2,594	1,486	7,488	4,916
	<u>\$ 31,954</u>	<u>\$ 28,244</u>	<u>\$ 94,597</u>	<u>\$ 75,859</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,516	\$ 3,806	\$ 12,214	\$ 12,855
營業費用	1,361	818	3,490	2,836
	<u>\$ 5,877</u>	<u>\$ 4,624</u>	<u>\$ 15,704</u>	<u>\$ 15,691</u>

(二) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,235	\$ 13,994	\$ 14,639	\$ 46,122
外幣兌換損失總額	(4,533)	(13,368)	(13,392)	(42,192)
淨額	<u>(\$ 1,298)</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 3,930</u>

(三) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,815	\$ 3,066	\$ 8,556	\$ 7,646
薪資及獎金等	<u>77,300</u>	<u>78,928</u>	<u>230,022</u>	<u>202,299</u>
合計	<u>\$ 80,115</u>	<u>\$ 81,994</u>	<u>\$ 238,578</u>	<u>\$ 209,945</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 57,805	\$ 57,558	\$ 168,403	\$ 150,765
營業費用	<u>22,310</u>	<u>24,436</u>	<u>70,175</u>	<u>59,180</u>
	<u>\$ 80,115</u>	<u>\$ 81,994</u>	<u>\$ 238,578</u>	<u>\$ 209,945</u>

(四) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
賠償收入	\$ 10,487	\$ -	\$ 10,487	\$ -
其他	<u>1,121</u>	<u>378</u>	<u>1,646</u>	<u>385</u>
	<u>\$ 11,608</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 12,133</u>	<u>\$ 385</u>

(五) 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.23%	2.72%

現金金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 3,200</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	\$ 3,600	\$ 4,000

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

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,334	\$ 8,882	\$ 17,708	\$ 26,117
以前年度之調整	(2)	-	(2,060)	(1,230)
	<u>4,332</u>	<u>8,882</u>	<u>15,648</u>	<u>24,887</u>
遞延所得稅				
本期產生者	5,568	415	5,813	109
以前年度調整	(101)	-	(101)	(204)
	<u>5,467</u>	<u>415</u>	<u>5,712</u>	<u>(95)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,799</u>	<u>\$ 9,297</u>	<u>\$ 21,360</u>	<u>\$ 24,792</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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34
當期產生				
— 國外營運機構換算	273	242	196	199
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 233</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7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 30,008	44,428	<u>\$ 0.68</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	55	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 30,008</u>	<u>44,483</u>	<u>\$ 0.67</u>
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 35,552	44,428	<u>\$ 0.80</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	73	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 35,552</u>	<u>44,501</u>	<u>\$ 0.80</u>
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 78,682	44,428	<u>\$ 1.77</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	71	

(接次頁)

(承前頁)

	金額(分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 78,682</u>	<u>44,499</u>	<u>\$ 1.77</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 89,159	44,428	<u>\$ 2.01</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>88</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 89,159</u>	<u>44,516</u>	<u>\$ 2.00</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

現金	<u>亞昕科技</u> <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>

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（附註十四）

	<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	(<u>282,472</u>)
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	(<u>350,524</u>)
	<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9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 1,500	\$ _____	\$ 1,500

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 54	\$ _____	\$ 54

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 592	\$ _____	\$ 592

108年及107年1月1日至9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. 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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 618,883	\$ 648,608	\$ 728,619
透過損益按公允價值 衡量－持有供交易	1,500	54	592
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,382,335	712,139	855,191

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、借款及租賃負債。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 9 月 30 日之稅後淨利將減少／增加

1,458 仟元；107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少／增加 1,695 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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 14,544	\$ 14,595	\$ 14,495
－金融負債	-	50,000	50,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	224,987	286,951	328,315
－金融負債	1,135,333	424,482	495,600

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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少／增加 453 仟元及 1,359

仟元；107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之稅後淨利將減少／增加84仟元及253仟元。

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9月30日暨107年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為70%、70%及69%。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9月30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	
非衍生金融負債						
無付息負債	-	\$302,081	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.25%	3,361	7,709	5,461	-	-
浮動利率工具	1.17%	<u>355,748</u>	<u>192,493</u>	<u>34,787</u>	<u>500,376</u>	<u>89,074</u>
		<u>\$661,190</u>	<u>\$200,202</u>	<u>\$ 40,248</u>	<u>\$500,376</u>	<u>\$ 89,074</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
非衍生金融負債						
無付息負債	-	\$296,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.15%	50,143	-	-	-	-
浮動利率工具	1.33%	292,298	7,708	10,278	30,834	97,640
		<u>\$638,756</u>	<u>\$ 7,708</u>	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ 30,834</u>	<u>\$ 97,640</u>

107年9月30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
非衍生金融負債						
無付息負債	-	\$362,453	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.15%	50,143	-	-	-	-
浮動利率工具	1.37%	266,553	103,325	10,278	30,834	100,210
		<u>\$679,149</u>	<u>\$103,325</u>	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ 30,834</u>	<u>\$100,210</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
有擔保銀行融資額度			
—已動用金額	\$1,135,333	\$ 474,482	\$ 545,600
—未動用金額	231,707	424,248	352,940
	<u>\$1,367,040</u>	<u>\$ 898,730</u>	<u>\$ 898,540</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。除已於其他附註揭露外，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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	兄弟公司				
	Diodes (HK)	\$ 161,161	\$ 190,329	\$ 480,267	\$ 551,668
	達爾公司	<u>142,656</u>	<u>123,799</u>	<u>404,935</u>	<u>312,204</u>
		<u>\$ 303,817</u>	<u>\$ 314,128</u>	<u>\$ 885,202</u>	<u>\$ 863,872</u>

上述關係人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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款－關係人	兄弟公司			
	達爾公司	\$ 150,914	\$ 142,965	\$ 146,688
	Diodes (HK)	<u>118,676</u>	<u>103,661</u>	<u>122,551</u>
		<u>\$ 269,590</u>	<u>\$ 246,626</u>	<u>\$ 269,239</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,800	\$ 3,557	\$ 8,413	\$ 12,743
退職後福利	<u>27</u>	<u>60</u>	<u>81</u>	<u>168</u>
	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 3,617</u>	<u>\$ 8,494</u>	<u>\$ 12,911</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9月30日	107年12月31日	107年9月30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)	\$ 5,232	\$ 5,379	\$ 5,336	背書保證及短期借款
銀行活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動)	25,099	17,027	17,613	短期借款
不動產及廠房	<u>936,986</u>	<u>173,804</u>	<u>174,173</u>	短期借款及長期借款
	<u>\$ 967,317</u>	<u>\$ 196,210</u>	<u>\$ 197,122</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
已承諾合約金額	<u>\$ 71,873</u>	<u>\$ 875,716</u>	<u>\$ 877,068</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>\$ 45,731</u>	<u>\$ 149,618</u>	<u>\$ 145,594</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，分別於 108 年 3 月及 5 月支付第二期款 122,400 仟元及餘款 576,000 仟元，並於同年 5 月完成所有權移轉登記。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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9月30日

	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣
金 融 資 產											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金	\$	7,429						\$ 230,596			\$ 230,596
美 金		212						1,513			6,582
人 民 幣		1,409						6,129			6,129
歐 元		199						6,756			6,756
<u>非貨幣性項目</u>											
<u>採權益法之投資</u>											
美 金		1,161						36,028			36,028
人 民 幣		8,291						1,162			36,065
<u>衍生工具</u>											
美 金		1,500						46,560			46,560
金 融 負 債											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金		2,898						89,954			89,954
美 金		348						2,483			10,801

107年12月31日

	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣
金 融 資 產											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金	\$	8,523						\$ 261,827			\$ 261,827
美 金		133						915			4,092
人 民 幣		1,407						6,292			6,292
<u>非貨幣性項目</u>											
<u>採權益法之投資</u>											
美 金		1,132						34,775			34,775
人 民 幣		7,800						1,135			34,882
<u>衍生工具</u>											
美 金		300						9,216			9,216
金 融 負 債											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金		3,497						107,428			107,428
美 金		446						3,070			13,729

107年9月30日

	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣
金 融 資 產											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金	\$	10,750						\$ 328,198			\$ 328,198
美 金		191						1,315			5,833
人 民 幣		1,415						6,277			6,277

(接次頁)

(承前頁)

107年9月30日					
	外	幣	匯 率 (元)	功能性貨幣	新 台 幣
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金	\$	1,113	30.530 (美金：新台幣)	\$ 33,981	\$ 33,981
人 民 幣		7,687	0.145 (人民幣：美金)	1,117	34,098
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		3,765	30.530 (美金：新台幣)	114,945	114,945
美 金		238	6.882 (美金：人民幣)	1,638	7,266

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7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	匯 率		淨 兌 換 損 益	匯 率		淨 兌 換 損 益
美 元	31.050 (美元：新台幣)		(\$ 1,056)	30.495 (美元：新台幣)		\$ 746
美 元	7.003 (美元：人民幣)		(193)	6.757 (美元：人民幣)		(30)
			(\$ 1,249)			\$ 716

外 幣	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	匯 率		淨 兌 換 損 益	匯 率		淨 兌 換 損 益
美 元	30.880 (美元：新台幣)		\$ 1,500	30.145 (美元：新台幣)		\$ 4,055
美 元	7.003 (美元：人民幣)		(189)	6.701 (美元：人民幣)		120
			\$ 1,311			\$ 4,175

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。
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、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、付款條件及未實現損益：
 - (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：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。

(一) 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9月30日

	德微科技	亞昕科技	調整及沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 1,096,685	\$ 52,220	\$ -	\$ 1,148,905
部門間收入	<u>15,264</u>	<u>132,532</u>	(<u>147,796</u>)	-
部門收入	<u>\$ 1,111,949</u>	<u>\$ 184,752</u>	(<u>\$ 147,796</u>)	<u>\$ 1,148,905</u>
部門損益	<u>\$ 80,846</u>	<u>\$ 13,938</u>	(<u>\$ 10,875</u>)	<u>\$ 83,909</u>
部門資產	<u>\$ 2,498,798</u>	<u>\$ 409,192</u>	(<u>\$ 299,526</u>)	<u>\$ 2,608,464</u>
部門負債	<u>\$ 1,450,066</u>	<u>\$ 101,832</u>	(<u>\$ 76,624</u>)	<u>\$ 1,475,274</u>

107年1月1日至9月30日

	德微科技	亞昕科技	調整及沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 1,070,797	\$ 39,642	\$ -	\$ 1,110,439
部門間收入	<u>40,430</u>	<u>26,518</u>	(<u>66,948</u>)	-
部門收入	<u>\$ 1,111,227</u>	<u>\$ 66,160</u>	(<u>\$ 66,948</u>)	<u>\$ 1,110,439</u>
部門損益	<u>\$ 88,264</u>	<u>\$ 3,263</u>	(<u>\$ 1,767</u>)	<u>\$ 89,760</u>
部門資產	<u>\$ 1,856,312</u>	<u>\$ 497,542</u>	(<u>\$ 281,184</u>)	<u>\$ 2,072,670</u>
部門負債	<u>\$ 808,569</u>	<u>\$ 211,807</u>	(<u>\$ 60,854</u>)	<u>\$ 959,522</u>

(二) 產品別資訊：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
二極體及電晶體	\$ 1,083,778	\$ 1,059,524
晶圓片	62,500	47,969
其他	<u>2,627</u>	<u>2,946</u>
	<u>\$ 1,148,905</u>	<u>\$ 1,110,439</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 9 月 30 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	關係 (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)	\$ 101,267	\$ 30,000 (美金 1,000 仟元)	\$ 30,000 (美金 1,000 仟元)	\$ -	\$ -	2.96%	\$ 303,800	Y	N	Y
	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	(2)	101,267	60,000	60,000	30,000	-	5.92%	303,800	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例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 9 月 30 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 9 月 30 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\$776,000 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 5 月將全部款項支付完畢(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9月30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						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(%)				
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	\$ 404,935	35.16%	月結60天	無	無	\$ 150,914	38.98%	—		
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	480,267	41.70%	月結60天	無	無	118,676	30.65%	—		
德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	本公司持股60.11%之子公司	進貨	113,054	12.30%	月結60天	無	無	46,557	26.50%	—		

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9月30日

單位：新台幣仟元

附表四

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)	提列備抵損失金額
					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	\$ 150,914	3.67	\$ -	-	\$ 46,009	\$ -
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	118,676	5.76	-	-	42,400	-

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 9 月 30 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	\$ 549	—	0.02%
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	7,647	與一般客戶相較無重大差異	0.66%
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	22,804	與一般客戶相較無重大差異	1.98%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	應收帳款	4,028	—	0.15%
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	46,557	—	1.78%
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	15,264	與一般客戶相較無重大差異	1.33%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	進貨	113,054	與一般客戶相較無重大差異	9.82%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	加工費	3,809	與一般客戶相較無重大差異	0.33%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	其他應收款	6,206	—	0.24%
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	2,571	—	0.22%
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	3,563	—	0.14%
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	15,657	與一般客戶相較無重大差異	1.36%

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 9 月 30 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		持 有		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	去 年	年 底	股 數 (仟 股)	比 率 %				帳 面 金 額 ( 註 三 )
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	\$ 36,028	\$ 2,164 (美金 70 仟元)	\$ 2,233 (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	205,676	13,938	7,877 (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	36,065 (美金 1,162 仟元)	2,164 (美金 70 仟元)	2,164 (美金 70 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 9 月 30 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 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
				本期匯出 金額	本期收回 金額						
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)	\$ 2,164 (人民幣491 仟元)	100%	\$ 2,164 (人民幣491 仟元)	\$ 36,065	\$ -

本期期末 自台灣匯出 大陸地區投資金額 (註一)	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	依經濟部投審會 規定 大陸地區投資限額 (註四)
\$20,170 (美金 650 仟元)	\$20,176 (美金 650 仟元)	\$607,600

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 9 月 30 日美元期末匯率換算。

註四：係依本公司 108 年 9 月 30 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 9 月 30 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	佔總進（銷）貨之比率（%）	單價	授信期間	額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）		
杰成電子貿易（上海）有限公司	銷貨	\$ 23,304	2.02%	無	無	\$ 4,112	1.06%	-
杰成電子貿易（上海）有限公司	進貨	22,804	2.48%	無	無	-	-	-