

德微科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~50		六~二四
(七) 關係人交易	50~51		二五
(八) 質抵押之資產	52		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	52		二八
(十二) 其 他	53~54		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54, 58~61		三十
2. 轉投資事業相關資訊	54, 62		三十
3. 大陸投資資訊	54~55, 63~64		三十
4. 主要股東資訊	55, 65		三十
(十四) 部門資訊	55~57		三一

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：德微科技股份有限公司



負責人：張 恩 傑



中 華 民 國 113 年 2 月 26 日

### 會計師查核報告

德微科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

德微科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達德微科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德微科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德微科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對德微科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨評價

德微科技股份有限公司及其子公司於民國 112 年 12 月 31 日帳列存貨淨額為新台幣 237,732 仟元，存貨之減損係依管理階層所訂政策及估計執行，由於涉及較多之管理階層判斷及估計，是以將存貨之減損評價列為關鍵查核事項。

有關存貨之會計政策及相關資訊，請參閱附註四、五及十。

本會計師於查核中因應該事項如下：

1. 針對與存貨評價之相關作業程序與內部控制進行了解與評估，並測試該等控制之設計與執行情況。
2. 就用以評價之存貨庫齡報表及存貨淨變現價值報表進行測試，抽核原始單據驗證報表資訊、評估報表邏輯與參數的合理性並重新計算。同時參照以往年度實際發生之減損損失及期後期間有無此等減損情況，進行回溯性測試。

#### **其他事項**

德微科技股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估德微科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德微科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德微科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德微科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使德微科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德微科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德微科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 世 宗

吳世宗



會計師 劉 怡 青

劉怡青



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 113 年 2 月 26 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金（附註四及六）	\$ 581,159	19		\$ 493,065	15	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	339	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二六）	65,818	2		55,794	2	
1150	應收票據（附註四、九及十九）	953	-		1,494	-	
1170	應收帳款淨額（附註四、九及十九）	72,525	2		91,272	3	
1180	應收帳款－關係人（附註四、九、十九及二五）	278,311	9		319,186	10	
1200	其他應收款（附註四）	9,632	-		3,841	-	
130X	存貨淨額（附註四、五及十）	237,732	8		308,850	10	
1470	預付費用及其他流動資產	11,198	-		14,000	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,257,667</u>	<u>40</u>		<u>1,287,502</u>	<u>40</u>	
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、八及二六）	10,057	-		10,014	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二六）	1,539,827	49		1,527,867	48	
1755	使用權資產（附註四及十三）	6,309	-		9,717	-	
1805	商譽（附註四及十四）	24,070	1		24,070	1	
1821	其他無形資產（附註四及十五）	13,997	-		14,210	1	
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二一）	205,089	6		166,172	5	
1915	預付設備款（附註二七）	88,106	3		132,373	4	
1920	存出保證金	3,749	-		3,768	-	
1990	其他非流動資產－其他	15,654	1		12,608	1	
15XX	非流動資產總計	<u>1,906,858</u>	<u>60</u>		<u>1,900,799</u>	<u>60</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,164,525</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,188,301</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及二六）	\$ 600,000	19		\$ 500,000	16	
2170	應付帳款	146,170	5		157,357	5	
2180	應付帳款－關係人（附註四及二五）	4,526	-		-	-	
2200	其他應付款（附註十七）	150,407	5		197,325	6	
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	4,255	-		29,261	1	
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	3,373	-		4,474	-	
2320	一年內到期長期負債（附註十六及二六）	135,877	4		35,725	1	
2399	其他流動負債（附註十九）	4,796	-		9,000	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,049,404</u>	<u>33</u>		<u>933,142</u>	<u>29</u>	
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及二六）	522,044	17		757,732	24	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	10,329	-		9,269	-	
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	3,012	-		5,320	-	
2645	存入保證金	12	-		12	-	
25XX	非流動負債總計	<u>535,397</u>	<u>17</u>		<u>772,333</u>	<u>24</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,584,801</u>	<u>50</u>		<u>1,705,475</u>	<u>53</u>	
	權益（附註十一及十八）						
3100	股 本	502,039	16		444,283	14	
3200	資本公積	402,511	13		402,511	13	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	142,722	4		97,141	3	
3320	特別盈餘公積	1,617	-		2,341	-	
3350	未分配盈餘	533,433	17		538,167	17	
3300	保留盈餘總計	<u>677,772</u>	<u>21</u>		<u>637,649</u>	<u>20</u>	
3400	其他權益	( 2,598 )	-		( 1,617 )	-	
3XXX	權益總計	<u>1,579,724</u>	<u>50</u>		<u>1,482,826</u>	<u>47</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,164,525</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,188,301</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十九及二五）			
4110	\$ 1,742,866	100	\$ 2,184,741	100
4170	( 3,498)	-	( 7,124)	-
4000	1,739,368	100	2,177,617	100
5000	營業成本（附註十、二十及二五）			
	<u>1,086,491</u>	<u>62</u>	<u>1,373,131</u>	<u>63</u>
5900	<u>652,877</u>	<u>38</u>	<u>804,486</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註二十）			
6100	59,316	4	74,056	3
6200	143,623	8	161,728	8
6300	138,436	8	135,191	6
6450				
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>638</u>	<u>-</u>
6000	<u>341,375</u>	<u>20</u>	<u>371,613</u>	<u>17</u>
6900	<u>311,502</u>	<u>18</u>	<u>432,873</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出			
7100	4,040	-	1,205	-
7190	1,225	-	432	-
7210				
	85	-	( 1,140)	-
7230				
	1,552	-	32,107	1
7235				
	3,809	-	( 5,384)	-
7510	( 21,616)	( 1)	( 16,484)	( 1)
7000				
	( 10,905)	( 1)	10,736	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 300,597	17	\$ 443,609	20
7950	所得稅利益 (附註四、五及二一)	<u>37,195</u>	<u>2</u>	<u>12,209</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>337,792</u>	<u>19</u>	<u>455,818</u>	<u>21</u>
	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	( 1,226)	-	905	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註四及二一)	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>(181)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(981)</u>	<u>-</u>	<u>724</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 336,811</u>	<u>19</u>	<u>\$ 456,542</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 6.73</u>		<u>\$ 9.08</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.72</u>		<u>\$ 9.06</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

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 (附註十八)			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		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	總計		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	44,428	\$ 444,283	\$ 402,511	\$ 64,432	\$ 2,013	\$ 337,527	\$ 403,972	(\$ 2,341)	\$ 1,248,425
	110 年度盈餘分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	32,709	-	( 32,709)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	328	( 328)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 222,141)	( 222,141)	-	( 222,141)
		-	-	-	32,709	328	( 255,178)	( 222,141)	-	( 222,141)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	455,818	455,818	-	455,818
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	724	724
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	455,818	455,818	724	456,542
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	44,428	444,283	402,511	97,141	2,341	538,167	637,649	( 1,617)	1,482,826
	111 年度盈餘分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	45,581	-	( 45,581)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 724)	724	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 239,913)	( 239,913)	-	( 239,913)
B9	本公司股東股票股利	5,776	57,756	-	-	-	( 57,756)	( 57,756)	-	-
		5,776	57,756	-	45,581	( 724)	( 342,526)	( 297,669)	-	( 239,913)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	337,792	337,792	-	337,792
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 981)	( 981)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	337,792	337,792	( 981)	336,811
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	50,204	\$ 502,039	\$ 402,511	\$ 142,722	\$ 1,617	\$ 533,433	\$ 677,772	(\$ 2,598)	\$ 1,579,724

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 300,597	\$ 443,609
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	130,012	126,748
A20200	攤銷費用	14,000	11,196
A20300	預期信用減損損失	-	638
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具評價淨利益	( 339)	-
A20900	利息費用	21,616	16,484
A21200	利息收入	( 4,040)	( 1,205)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	( 85)	1,140
A23800	(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	2,000	( 3,500)
A24100	未實現外幣兌換損失	8,281	1,386
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	541	1,618
A31150	應收帳款	20,117	46,739
A31160	應收帳款－關係人	29,147	58,919
A31180	其他應收款	( 5,791)	7,067
A31200	存 貨	69,118	35,120
A31240	預付費用及其他流動資產	2,832	( 3,774)
A32150	應付帳款	( 9,001)	( 102,801)
A32160	應付帳款－關係人	4,526	-
A32180	其他應付款	( 40,537)	18,605
A32230	其他流動負債	( 4,204)	1,316
A33000	營運產生之現金流入	538,790	659,305
A33100	收取之利息	4,010	1,168
A33300	支付之利息	( 21,529)	( 16,438)
A33500	支付之所得稅	( 25,382)	( 19,424)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>495,889</u>	<u>624,611</u>
	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	( 25,167)	( 20,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,000	27,943

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 51,437)	(\$ 124,940)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	220	1,076
B03800	存出保證金減少	14	14
B04500	購置無形資產	( 2,811)	( 2,600)
B06700	其他非流動資產增加	( 14,023)	( 9,046)
B07100	預付設備款增加	( 46,579)	( 79,075)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 124,783)	( 206,628)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	100,000	-
C01600	舉借長期借款	469,475	250,000
C01700	償還長期借款	( 605,011)	( 282,194)
C03000	存入保證金增加	-	12
C04020	租賃本金償還	( 6,249)	( 6,087)
C04500	發放現金股利	( 239,913)	( 222,141)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 281,698)	( 260,410)
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 1,314)	859
EEEE	本年度現金增加數	88,094	158,432
E00100	年初現金餘額	493,065	334,633
E00200	年底現金餘額	\$ 581,159	\$ 493,065

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額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。Diodes Holding B.V. 於 110 年 1 月由 Diodes Holdings UK Limited 收購並概括承受 Diodes Holding B.V. 所有權利及義務，截至 112 年 12 月 31 日止，Diodes Holdings UK Limited 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 113 年 2 月 26 日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本集團會計政策之重大變動：

#### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

### (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRSs 編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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五及六。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其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。其他非控制權益係以公允價值衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，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。

#### (六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備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。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除衍生工具外，合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具主要為換匯換利合約或遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

來料加工時，合併公司依客戶提供原料及約定規格加工製造成二極體，因客戶於二極體被強化之時即對其具控制，合併公司將隨時間逐步認列收入。

### (十四) 租賃

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。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

合併公司於採用會計政策時，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。若估計值之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計值之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 估計及假設不確定性之主要來源

### (一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

### (二) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。於資產負債表日，對於未認列為遞延所得稅資產之金額請詳附註二一。

## 六、現金

	112年12月31日	111年12月31日
外幣活期存款	\$ 177,727	\$ 137,040
活期存款	402,356	354,992
庫存現金	976	1,020
支票存款	100	13
	<u>\$ 581,159</u>	<u>\$ 493,065</u>

活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
活期存款	0.05%~1.45%	0.01%~1.05%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
—換匯合約	<u>\$ 339</u>	<u>\$ -</u>

合併公司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（111年12月31日：無）：

112年12月31日

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
美元兌新台幣	113年3月至113年11月	USD 1,000 / NTD 29,749

112年度及111年度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3,809仟元及淨損失5,384仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
未質抵押之銀行存款		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 9,211	\$ 9,213
質抵押之銀行存款		
原始到期日超過3個月之定期存款	14,416	14,515
受限制之活期存款	<u>42,191</u>	<u>32,066</u>
	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ 55,794</u>
<u>非流動</u>		
質抵押之銀行存款		
受限制之活期存款	<u>\$ 10,057</u>	<u>\$ 10,014</u>

上述資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	2.49%~4.80%	1.80%~2.90%
受限制之活期存款	0.58%~0.60%	0.40%~0.48%

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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>953</u>	\$ <u>1,494</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 76,057	\$ 95,192
減：備抵損失	( <u>3,532</u> )	( <u>3,920</u> )
應收帳款淨額	\$ <u>72,525</u>	\$ <u>91,272</u>
<u>應收關係人款項</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>278,311</u>	\$ <u>319,186</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，合併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（含應收關係人款項）之備抵損失如下：

112 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	\$ 19,507	\$ 292,359	\$ 40,508	\$ 1,580	\$ 414	\$ 354,368
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( <u>975</u> )	( <u>1,939</u> )	( <u>202</u> )	( <u>2</u> )	( <u>414</u> )	( <u>3,532</u> )
攤銷後成本	\$ <u>18,532</u>	\$ <u>290,420</u>	\$ <u>40,306</u>	\$ <u>1,578</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>350,836</u>

111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	\$ 21,693	\$ 345,705	\$ 44,737	\$ 1,423	\$ 820	\$ 414,378
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>1,085</u> )	( <u>1,791</u> )	( <u>223</u> )	( <u>1</u> )	( <u>820</u> )	( <u>3,920</u> )
攤銷後成本	\$ <u>20,608</u>	\$ <u>343,914</u>	\$ <u>44,514</u>	\$ <u>1,422</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>410,458</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 3,920	\$ 8,026
加：本年度提列減損損失	-	638
減：本年度實際沖銷	( 368)	( 4,757)
外幣換算差額	( <u>20</u> )	<u>13</u>
年底餘額	\$ <u>3,532</u>	\$ <u>3,920</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 352,735	\$ 406,942
逾期60天以下	831	3,104
逾期61~90天	269	-
逾期91~120天	-	671
逾期120天以上	<u>533</u>	<u>3,661</u>
	\$ <u>354,368</u>	\$ <u>414,378</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 136,380	\$ 113,524
在 製 品	76,615	114,591
製 成 品	<u>24,737</u>	<u>80,735</u>
	\$ <u>237,732</u>	\$ <u>308,850</u>

112年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 2,000 仟元；111年度之銷貨成本包括迴轉存貨跌價及呆滯損失 3,500 仟元。

## 十一、子 公 司

### 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	
			112年 12月31日	111年 12月31日
本公司	Keep High Limited (以下簡稱 Keep High)	控股投資	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	100%	100%
本公司	德昕半導體股份有限公司 (以下簡稱德昕半導體)	電子零件組件製造及電子材料批發	100%	-
Keep High	Forever Eagle Incorporation (以下簡稱 Forever)	控股投資	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%

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 112 年底止上海杰成之實收資本為美金 650 仟元。

因業務拓展需求，本公司依 112 年 7 月 5 日董事會之決議，設立德昕半導體。該公司所營業務主要係經營電子零件組件製造及電子材料批發，截至 112 年 12 月 31 日止德昕半導體之實收資本額為 1,000 仟元。

## 十二、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
土 地	\$ 574,129	\$ 574,129
房屋及建築物	387,879	399,103
機器設備	570,608	544,792
運輸設備	2,801	4,049
租賃改良	38	226
其他設備	4,372	5,568
	<u>\$ 1,539,827</u>	<u>\$ 1,527,867</u>

112年度						
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	內 部 移 轉	匯 率 影 響	年 底 餘 額
成 本						
土 地	\$ 574,129	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 574,129
房屋及建築物	537,698	12,548	17,905	7,564	-	539,905
機器設備	1,190,852	32,207	93,056	83,282	-	1,213,285
運輸設備	15,411	-	-	-	( 34 )	15,377
租賃改良	4,371	-	4,067	-	-	304
其他設備	15,061	301	-	-	31	15,393
成本合計	<u>2,337,522</u>	<u>\$ 45,056</u>	<u>\$ 115,028</u>	<u>\$ 90,846</u>	<u>( \$ 3 )</u>	<u>2,358,393</u>
累計折舊						
房屋及建築物	138,595	\$ 31,336	\$ 17,905	\$ -	\$ -	152,026
機器設備	646,060	89,538	92,921	-	-	642,677
運輸設備	11,362	1,246	-	-	( 32 )	12,576
租賃改良	4,145	188	4,067	-	-	266
其他設備	9,493	1,543	-	-	( 15 )	11,021
累計折舊合計	<u>809,655</u>	<u>\$ 123,851</u>	<u>\$ 114,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 47 )</u>	<u>818,566</u>
淨 額	<u>\$1,527,867</u>					<u>\$1,539,827</u>

111年度						
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	內 部 移 轉	匯 率 影 響	年 底 餘 額
成 本						
土 地	\$ 574,129	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 574,129
房屋及建築物	524,376	11,553	430	2,199	-	537,698
機器設備	1,066,519	118,228	111,537	117,642	-	1,190,852
運輸設備	15,385	-	-	-	26	15,411
租賃改良	11,693	-	7,322	-	-	4,371
其他設備	15,932	754	1,667	-	42	15,061
成本合計	<u>2,208,034</u>	<u>\$ 130,535</u>	<u>\$ 120,956</u>	<u>\$ 119,841</u>	<u>\$ 68</u>	<u>2,337,522</u>
累計折舊						
房屋及建築物	111,505	\$ 27,520	\$ 430	\$ -	\$ -	138,595
機器設備	666,961	88,420	109,321	-	-	646,060
運輸設備	9,792	1,545	-	-	25	11,362
租賃改良	9,943	1,524	7,322	-	-	4,145
其他設備	9,544	1,604	1,667	-	12	9,493
累計折舊合計	<u>807,745</u>	<u>\$ 120,613</u>	<u>\$ 118,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>809,655</u>
淨 額	<u>\$1,400,289</u>					<u>\$1,527,867</u>

於 112 及 111 年度由於並無減損跡象，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	5年
其他設備	5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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 6,309</u>	<u>\$ 9,717</u>
使用權資產之增添	<u>112年度</u> <u>\$ 2,762</u>	<u>111年度</u> <u>\$ 5,621</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ 6,135</u>

#### (二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 4,474</u>
非流動	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 5,320</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.00%~1.8%	1.00%~1.25%

#### (三) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ 6,087</u>

### 十四、商譽

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
成本	<u>\$ 24,070</u>	<u>\$ 24,070</u>

合併公司於 107 年 7 月收購亞昕科技，產生相關之商譽 24,070 仟元，主要係來自預期子公司未來之經濟效益。

112 年及 111 年度並未認列或迴轉減損損失。

十五、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 617	\$ 19,671	\$ 20,288
單獨取得	-	2,811	2,811
處 分	-	( 565)	( 565)
112年12月31日餘額	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 21,917</u>	<u>\$ 22,534</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 559	\$ 5,519	\$ 6,078
攤銷費用	58	2,966	3,024
處 分	-	( 565)	( 565)
112年12月31日餘額	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 8,537</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,997</u>	<u>\$ 13,997</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 617	\$ 18,908	\$ 19,525
單獨取得	-	2,600	2,600
處 分	-	( 1,837)	( 1,837)
111年12月31日餘額	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 19,671</u>	<u>\$ 20,288</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 497	\$ 4,716	\$ 5,213
攤銷費用	62	2,640	2,702
處 分	-	( 1,837)	( 1,837)
111年12月31日餘額	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$ 6,078</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 14,152</u>	<u>\$ 14,210</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	10年
電 腦 軟 體	2至15年

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$300,000	\$400,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$600,000</u>	<u>\$500,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.60%~1.85% 及 1.73%~2.00%。

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 57,800	\$ 63,349
銀行借款(2)	-	425,068
銀行借款(3)	40,751	46,572
銀行借款(4)	402,697	-
銀行借款(5)	-	50,000
銀行借款(6)	50,000	-
銀行借款(7)	-	100,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(8)	6,673	8,468
銀行借款(9)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	657,921	793,457
減：列為 1 年內到期部分	( <u>135,877</u> )	( <u>35,725</u> )
長期借款	<u>\$522,044</u>	<u>\$757,732</u>

(1) 合併公司於 107 年 6 月底取得銀行借款 140,000 仟元，該銀行借款係以本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 0.115% 機動計息，分 15 年攤還。借款到期日為 122 年 6 月 28 日。於 112 年及 111 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 1.7992% 及 1.6078%。

(2) 合併公司於 108 年 5 月底取得銀行借款 476,000 仟元，該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，借款利率依三個月 TAIBOR 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。已於 112 年 5 月提前全數清償。於 111 年 12 月 31 日之有效年利率為 1.7093%。

(3) 合併公司於 109 年 7 月 1 日取得銀行借款 49,000 仟元，該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，借款利率依一個月定期儲蓄存款機動利率加計 0.08% 機動計息，惟不得低於

0.90%，寬限期兩年，期滿後本息平均攤還。借款到期日為 119 年 6 月 30 日。於 112 年及 111 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 1.68% 及 1.43%。

- (4) 合併公司於 112 年 5 月 22 日取得銀行借款 419,475 仟元，該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，借款利率依三個月 TAIBOR 加計 0.5% 機動計息，利息按季支付，本金按季攤還特定金額，其餘本金到期一次清償。借款到期日為 117 年 5 月 21 日。於 112 年 12 月 31 日之有效年利率為 1.83%。
- (5) 合併公司於 111 年 9 月 30 日取得銀行借款 50,000 仟元，該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，借款利率依二年定期儲蓄存款機動利率加計 0.082% 機動計息，本金到期一次清償。借款到期日為 113 年 9 月 30 日。已於已於 112 年 9 月提前全數清償。於 111 年 12 月 31 日之有效年利率為 1.6723%。
- (6) 合併公司於 112 年 9 月 28 日取得銀行借款 50,000 仟元，該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，借款利率依二年定期儲蓄存款機動利率加計 0.082% 機動計息，本金到期一次清償。借款到期日為 114 年 9 月 28 日。於 112 年 12 月 31 日之有效年利率為 1.8044%。
- (7) 合併公司於 111 年 12 月 26 日取得銀行借款 100,000 仟元，該銀行借款係以本公司活期存款擔保，金額為動撥餘額 10%，借款利率依一個月定期儲蓄存款機動利率加計 0.08% 機動計息，本金到期一次清償。借款到期日為 113 年 12 月 26 日，已於 112 年 12 月提前全數清償。於 111 年 12 月 31 日之有效年利率為 1.43%。
- (8) 合併公司於 109 年 7 月 1 日取得銀行借款 11,000 仟元，該銀行借款利率依一個月定期儲蓄存款機動利率加計 0.08% 機動計息，惟不得低於 0.98%，寬限期一年，期滿後本息平均攤還。借款到期日為 116 年 6 月 30 日。於 112 年及 111 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 1.68% 及 1.43%。

(9) 公司於 111 年 12 月 30 日取得銀行借款 100,000 仟元，該銀行借款利率依三個月 TAIBOR 加計 0.5% 機動計息，利息按月支付，本金到期一次清償。借款到期日為 113 年 12 月 30 日。於 112 年及 111 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 1.8000% 及 1.8587%。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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 71,509	\$ 91,547
應付加工費	14,783	17,760
應付設備款	3,605	9,986
其 他	<u>60,510</u>	<u>78,032</u>
	<u>\$ 150,407</u>	<u>\$ 197,325</u>

十八、權 益

(一) 股 本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>
已發行股數 (仟股)	<u>50,204</u>	<u>44,428</u>
已發行股本	<u>\$502,039</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
股票發行溢價	\$401,662	\$ 401,662
其 他	<u>849</u>	<u>849</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價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，參閱附註二十之(四)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 112 年 5 月 16 日及 111 年 5 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 45,581</u>	<u>\$ 32,709</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 724)</u>	<u>\$ 328</u>
現金股利	<u>\$239,913</u>	<u>\$222,141</u>
股票股利	<u>\$ 57,756</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 5.4</u>	<u>\$ 5.0</u>
每股股票股利(元)	<u>\$ 1.3</u>	<u>\$ -</u>

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 4 月召開之董事會擬議。

### 十九、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$1,739,368</u>	<u>\$2,177,617</u>

### 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收票據及帳款(附註九)	<u>\$ 351,789</u>	<u>\$ 411,952</u>	<u>\$ 523,247</u>
合約負債(包含於其他流動負債)			
商品銷貨	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 38</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ 264	\$ 38

## 二十、本年度淨利

本年度淨利之額外資訊係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不動產、廠房及設備	\$123,851	\$120,613
使用權資產	6,161	6,135
未攤銷費用	10,976	8,494
無形資產	<u>3,024</u>	<u>2,702</u>
	<u>\$144,012</u>	<u>\$137,944</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 65,068	\$ 60,135
營業費用	<u>64,944</u>	<u>66,613</u>
	<u>\$130,012</u>	<u>\$126,748</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,185	\$ 7,387
營業費用		
銷售費用	587	519
管理費用	751	637
研發費用	<u>2,477</u>	<u>2,653</u>
	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 11,196</u>

### (二) 外幣兌換損益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 35,837	\$ 94,578
外幣兌換損失總額	( <u>34,285</u> )	( <u>62,471</u> )
淨 額	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 32,107</u>

(三) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,126	\$ 10,125
薪資及獎金等	<u>299,376</u>	<u>331,528</u>
	<u>\$ 309,502</u>	<u>\$ 341,653</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 155,834	\$ 179,929
營業費用	<u>153,668</u>	<u>161,724</u>
	<u>\$ 309,502</u>	<u>\$ 341,653</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。112 年度及 111 年度估列之員工酬勞如下，其中 112 年度估列之員工酬勞尚待董事會決議通過，111 年度估列之員工酬勞於 112 年 2 月 20 日經董事會決議：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	1.68%	2.24%

現金金額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	\$ 5,800	\$ 11,000

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

111 及 110 年度員工酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 12,270	\$ 31,237
以前年度之調整	( 11,853)	( 8,294)
	<u>417</u>	<u>22,943</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 37,612)	( 35,152)
認列於損益之所得稅利益	( \$ 37,195)	( \$ 12,209)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 300,597	\$ 443,609
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 116,155	\$ 153,578
權益法認列國內之投資利益	( 54,474)	( 64,007)
稅上不可減除之費損	13	110
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	( 87,036)	( 93,596)
以前年度之所得稅費用於本		
年度之調整	( 11,853)	( 8,294)
認列於損益之所得稅利益	( \$ 37,195)	( \$ 12,209)

子公司 Keep High 公司及 Forever 公司係設立於免稅區，每年僅需繳交年費，故無所得稅費用及遞延所得稅資產及負債。另根據「中華人民共和國企業所得稅法」規定，子公司上海杰成於 112 及 111 年度因符合當地所得稅優惠條件，而適用優惠稅率 5%，惟並未產生重大遞延所得稅資產及負債。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 245	( \$ 181)
認列於其他綜合損益之		
所得稅	\$ 245	( \$ 181)

(三) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
應付所得稅	<u>\$ 4,255</u>	<u>\$ 29,261</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,979	\$ 400	\$ -	\$ 4,379
應付休假給付	1,083	-	-	1,083
退款負債	959	( 472)	-	487
國外營運機構換算	404	-	245	649
未實現兌換損失	536	559	-	1,095
其 他	374	( 362)	-	12
	<u>7,335</u>	<u>125</u>	<u>245</u>	<u>7,705</u>
虧損扣抵	<u>158,837</u>	<u>38,547</u>	<u>-</u>	<u>197,384</u>
	<u>\$ 166,172</u>	<u>\$ 38,672</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 205,089</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
權益法投資利益	\$ 8,968	\$ 1,011	\$ -	\$ 9,979
未實現兌換利益	301	( 19)	-	282
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	68	-	68
	<u>\$ 9,269</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,329</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,679	( \$ 700)	\$ -	\$ 3,979
應付休假給付	1,213	( 130)	-	1,083
退款負債	1,340	( 381)	-	959
國外營運機構換算	585	-	( 181)	404
未實現兌換損失	66	470	-	536
備抵損失	557	( 557)	-	-
其 他	231	143	-	374
	<u>8,671</u>	<u>( 1,155)</u>	<u>( 181)</u>	<u>7,335</u>
虧損扣抵	<u>121,351</u>	<u>37,486</u>	<u>-</u>	<u>158,837</u>
	<u>\$ 130,022</u>	<u>\$ 36,331</u>	<u>( \$ 181)</u>	<u>\$ 166,172</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
權益法投資利益	\$ 8,090	\$ 878	\$ -	\$ 8,968
未實現兌換利益	-	301	-	301
	<u>\$ 8,090</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,269</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
115年度到期	\$ -	\$ 3,437
116年度到期	136,511	573,007
117年度到期	263,942	263,942
	<u>\$ 400,453</u>	<u>\$ 840,386</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 34,640	114
354,191	115
650,614	116
347,927	117
<u>\$ 1,387,372</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司及子公司亞昕科技截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.73</u>	<u>\$ 9.08</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.72</u>	<u>\$ 9.06</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 10 月 6 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	\$ 10.26	\$ 9.08
稀釋每股盈餘	\$ 10.24	\$ 9.06

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 337,792	\$ 455,818
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 337,792	\$ 455,818

#### 股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	50,204	50,204
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	28	82
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	50,232	50,286

若合併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 (111年12月31日：無)

112年12月31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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 339	\$ -	\$ 339

112年及111年無第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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－換匯合約	現金流量折現法：按期末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。

### (二) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
(註1)	\$ 1,015,824	\$ 974,787
透過損益按公允價值衡量持有供		
交易	339	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,477,303	1,545,677

註1：餘額係包含現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款（不包含應收退稅款）及存出保證金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及存入保證金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、其他應收款、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，另利用換匯合約、遠期外匯合約、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。合併公司換匯合約及遠期外匯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合約及遠期外匯合約之交易。

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），請參閱附註二九。

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（主係美金項目）及衍生工具計算。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 112 年度之稅後淨利將減少／增加 1,687 仟元；111 年度之稅後淨利將減少／增加 880 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年中暴險情形。

## (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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 23,627	\$ 23,728
— 金融負債	6,385	9,794
具現金流量利率風險		
— 金融資產	632,331	534,112
— 金融負債	1,257,921	1,293,457

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112年度之稅後淨利將增加／減少1,233仟元；111年度之稅後淨利將減少／增加1,506仟元。

## 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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 79% 及 77%。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。

#### 112 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						
無附息負債		\$ 301,103	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.12%	1,583	1,832	1,788	1,249	-
浮動利率工具	1.79%	<u>463,480</u>	<u>286,165</u>	<u>94,921</u>	<u>415,600</u>	<u>40,062</u>
		<u>\$ 766,166</u>	<u>\$ 287,997</u>	<u>\$ 96,709</u>	<u>\$ 416,849</u>	<u>\$ 40,062</u>

#### 111 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						
無附息負債		\$ 354,682	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.07%	1,593	2,955	2,350	3,032	-
浮動利率工具	1.70%	<u>413,356</u>	<u>136,323</u>	<u>672,194</u>	<u>43,798</u>	<u>53,376</u>
		<u>\$ 769,631</u>	<u>\$ 139,278</u>	<u>\$ 674,544</u>	<u>\$ 46,830</u>	<u>\$ 53,376</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：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 1,257,921	\$ 1,293,457
－未動用金額	<u>300,000</u>	<u>480,710</u>
	<u>\$ 1,557,921</u>	<u>\$ 1,774,167</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 (達爾台灣分公司)	兄弟公司
盧森堡商達爾國際股份有限公司基隆分公司 (達爾基隆分公司)	兄弟公司
Diodes Hong Kong Limited (Diodes (HK))	兄弟公司
上海凱虹電子有限公司 (上海凱虹)	兄弟公司

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
銷貨收入	兄弟公司		
	Diodes (HK)	\$ 747,427	\$ 840,745
	達爾台灣分公司	621,100	832,192
	上海凱虹	<u>5,321</u>	<u>7,062</u>
		<u>\$ 1,373,848</u>	<u>\$ 1,679,999</u>

上述關係人之交易條件與一般交易無重大差異。

### (三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
兄弟公司		
Diodes (HK)	\$ 163	\$ -
達爾台灣分公司	<u>4,491</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ -</u>

上述關係人之交易條件與一般交易無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款－關係人	兄弟公司		
	達爾台灣分公司	\$ 78,746	\$ 215,735
	Diodes (HK)	<u>199,565</u>	<u>103,451</u>
		<u>\$ 278,311</u>	<u>\$ 319,186</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年底應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款－關係人	兄弟公司		
	達爾台灣分公司	\$ 4,526	\$ -

(六) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 21,073	\$ 18,971
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 21,181</u>	<u>\$ 19,079</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。

(七) 其他關係人交易

本公司於 112 年 7 月 5 日經董事會決議通過由本公司或新設子公司以現金購併關係人達爾基隆分公司擬分割之晶圓製造業務。雙方並簽訂分割契約書，約定由達爾基隆分公司分割讓與其晶圓製造業務相關之資產及負債（標的資產及負債）予本公司或新設之子公司，分割後於原處繼續營業。分割對價之計算係依據分割基準日當天標的資產及負債之營業價值加計雙方議定之營業溢價，並依交割時標的資產負債調整。該交易已於 112 年 8 月 21 日股東臨時會決議通過，本公司並預計辦理現金增資以完成前述交易，相關現金增資請詳附註二八（二）。

## 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：

	112年12月31日	111年12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)	\$ 14,416	\$ 14,515	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)	52,248	42,080	短期借款及長期	借款
不動產及廠房	886,377	893,713	短期借款及長期	借款
	<u>\$ 953,041</u>	<u>\$ 950,308</u>		

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司因產線設備汰換及營業擴展所需，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：

	112年12月31日	111年12月31日
已承諾合約金額	<u>\$138,577</u>	<u>\$201,380</u>
已支付金額(帳列預付設備款)	<u>\$ 88,106</u>	<u>\$132,373</u>

## 二八、重大之期後事項

- (一) 本公司為擴大營運規模、切入下游國內外買賣及進出口銷售，於112年12月20日經董事會決議通過，以每股25元現金向喜可士股份有限公司股東購買其等持有之喜可士股份有限公司已發行之普通股。本公司已於113年1月以現金180,000仟元取得喜可士股份有限公司40%之股權，判斷對該公司具控制力，故將其列為子公司。
- (二) 本公司為轉投資子公司與償還銀行借款，於113年2月26日經董事會決議通過，以公開申購方式辦理現金增資發行新股，發行新股股數以5,000仟股普通股為上限，預計募集資金總額為新臺幣1,000,000仟元。

## 二九、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

112年12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	\$	11,997	30.7050	(美金：新台幣)	\$	368,368		\$	368,368		
美金		2,394	7.0961	(美金：人民幣)		16,988			73,508		
人民幣		1,403	4.3270	(人民幣：新台幣)		6,071			6,071		
<u>非貨幣性項目</u>											
<u>衍生工具</u>											
美金		1,000	30.7050	(美金：新台幣)		30,705			30,705		
<u>採權益法之投資</u>											
美金		2,188	30.7050	(美金：新台幣)		67,179			67,179		
人民幣		15,680	0.1409	(人民幣：美金)		2,210			67,874		
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美金		8,973	30.7050	(美金：新台幣)		275,516			275,516		

111年12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	\$	8,376	30.7100	(美金：新台幣)	\$	257,227		\$	257,227		
美金		1,186	6.9669	(美金：人民幣)		8,263			36,422		
人民幣		1,420	4.4080	(人民幣：新台幣)		6,259			6,259		
<u>非貨幣性項目</u>											
<u>採權益法之投資</u>											
美金		2,063	30.7100	(美金：新台幣)		63,353			63,353		
人民幣		14,600	0.1435	(人民幣：美金)		2,096			64,335		
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美金		6,086	30.7100	(美金：新台幣)		186,901			186,901		
美金		98	6.9669	(美金：人民幣)		683			3,010		

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	112年度		111年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	30.708 (美金：新台幣)	\$ 1,742	29.20 (美金：新台幣)	\$ 33,262
美金	7.032 (美金：人民幣)	320	6.669 (美金：人民幣)	25
歐元	33.980 (歐元：新台幣)	( 795)	32.72 (歐元：新台幣)	( 1,020)
其他		285		( 160)
		<u>\$ 1,552</u>		<u>\$ 32,107</u>

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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：無。
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：請參閱附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：請參閱附表三。
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：請參閱附表四。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：請參閱附表五。

#### (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：請參閱附表六。

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：  
請參閱附表七。
- (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：  
請參閱附表七。
- (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
請參閱附表八。

### 三一、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：

德微科技及杰成一主係製造及銷售二極體。

亞昕科技一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：

112 年度

	德 微 科 技 及 杰 成	亞 昕 科 技	調 整 及 沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,642,338	\$ 97,030	\$ -	\$ 1,739,368
部門間收入	<u>24,690</u>	<u>793,508</u>	<u>( 818,198)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,667,028</u>	<u>\$ 890,538</u>	<u>(\$ 818,198)</u>	<u>\$ 1,739,368</u>
部門損益	<u>\$ 342,510</u>	<u>\$ 279,072</u>	<u>(\$ 283,790)</u>	<u>\$ 337,792</u>
部門資產	<u>\$ 3,327,619</u>	<u>\$ 840,017</u>	<u>(\$ 1,003,111)</u>	<u>\$ 3,164,525</u>
部門負債	<u>\$ 1,680,047</u>	<u>\$ 162,090</u>	<u>(\$ 257,336)</u>	<u>\$ 1,584,801</u>

111 年度

	德 微 科 技 及 杰 成	亞 昕 科 技	調 整 及 沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 2,043,873	\$ 133,744	\$ -	\$ 2,177,617
部門間收入	<u>30,888</u>	<u>857,631</u>	<u>( 888,519)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 2,074,761</u>	<u>\$ 991,375</u>	<u>(\$ 888,519)</u>	<u>\$ 2,177,617</u>
部門損益	<u>\$ 460,188</u>	<u>\$ 323,718</u>	<u>(\$ 328,088)</u>	<u>\$ 455,818</u>
部門資產	<u>\$ 3,291,107</u>	<u>\$ 832,155</u>	<u>(\$ 934,961)</u>	<u>\$ 3,188,301</u>
部門負債	<u>\$ 1,743,927</u>	<u>\$ 139,878</u>	<u>(\$ 178,330)</u>	<u>\$ 1,705,475</u>

(二) 產品別資訊：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
二極體及電晶體	\$ 1,681,413	\$ 2,124,333
晶 圓 片	54,105	46,823
其 他	<u>3,850</u>	<u>6,461</u>
	<u>\$ 1,739,368</u>	<u>\$ 2,177,617</u>

(三) 地區別資訊：

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 828,293	\$ 1,099,382	\$ 1,663,084	\$ 1,709,597
亞洲	850,580	990,037	809	960
歐洲	33,949	58,087	-	-
美洲	26,546	29,540	-	-
澳洲	-	571	-	-
	<u>\$ 1,739,368</u>	<u>\$ 2,177,617</u>	<u>\$ 1,663,893</u>	<u>\$ 1,710,557</u>

非流動資產不包括分類為金融工具之資產、商譽及遞延所得稅資產。

(四) 重要客戶資訊：

	112年度	111年度
A 集團	\$ 1,373,848	\$ 1,672,937
B 客戶	<u>47,031</u>	<u>64,950</u>
	<u>\$ 1,420,879</u>	<u>\$ 1,737,887</u>

德微科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 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		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 背 書	屬 子 公 司 背 書	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註一)										
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海) 有限公司	(2)	\$ 157,972	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ 9,212	1.90%	\$ 473,917	Y	N	Y

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 112 年 12 月 31 日之淨值計算。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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	Diodes Hong Kong Limited	與本公司之最終母公司相同	銷貨	(\$ 747,427)	46.85%	月結 60 天	無	無	\$ 199,565	56.17%	—
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	( 621,100)	38.93%	月結 60 天	無	無	78,746	22.17%	—
德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	776,278	84.55%	月結 60 天	無	無	( 248,317)	95.53%	註一

註一：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  
 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 112 年 12 月 31 日

附表三

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 (註一)	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
德微科技股份有限公司	Diodes Hong Kong Limited	與本公司之最終母公司 相同	\$199,565	4.93	\$ -	-	\$132,395	\$ -
亞昕科技股份有限公司	德微科技股份有限公司	母 公 司	248,317	3.76	-	-	160,054	-

註一：係截至財務報告通過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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	\$ 30	—	0.00%
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	5,283	與一般客戶相較無重大差異	0.30%
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	21,846	與一般客戶相較無重大差異	1.25%
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	1	其他營業費用	989	與一般客戶相較無重大差異	0.06%
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	5,896	—	0.19%
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	248,317	—	7.85%
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	1,104	—	0.03%
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	22,881	與一般客戶相較無重大差異	1.31%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	進貨	776,278	與一般客戶相較無重大差異	44.54%
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	14,231	與一般客戶相較無重大差異	0.82%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	其他營業費用	4,068	與一般客戶相較無重大差異	0.23%
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	3,429	與一般客戶相較無重大差異	0.20%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	766	—	0.02%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	應付帳款	276	—	0.01%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	其他收入	3,365	與一般客戶相較無重大差異	0.19%
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	2,773	與一般客戶相較無重大差異	0.16%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	進貨	1,809	與一般客戶相較無重大差異	0.10%

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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		帳 面 金 額 (註三)	被投資公司 本期(損)益 (註二及六)	本期認列之 投資(損)益 (註二及六)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數(仟股)	比率%				
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	\$ 67,179	\$ 4,718 (美金 154 仟元)	\$ 5,053 (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	381,078	381,078	29,342	100	681,746	279,072	272,366 (註四)	子 公 司
	德昕半導體股份有 限公司	台 灣	經營電子零組件製造 及電子材料批發	1,000	-	100	100	1,002	2	2	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	67,847 (美金 2,210 仟元)	4,718 (美金 154 仟元)	4,718 (美金 154 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。

註五：係依同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註六：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

德微科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	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、五及六)	期末投資 帳面價值	截至本期 止匯回投 資收益
					匯出	收回						
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)	\$ 4,718 (人民幣1,080 仟元)	100%	\$ 4,718 (人民幣1,080 仟元)	\$ 67,847	\$ -

本期期末 自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額 (註一)	經經濟部 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)	\$ 19,958 (美金 650 仟元)	\$ 947,834

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 112 年 12 月 31 日美元期末匯率換算。

註四：係依本公司 112 年 12 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查核之財務報表計算。

註六：相關餘額已於合併財務報表沖銷。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	餘額	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	(\$ 8,056)	0.46%	無	無	\$ 30	0.01%	註一
杰成電子貿易（上海）有限公司	進貨	23,655	1.36%	無	無	( 276)	0.18%	註一
杰成電子貿易（上海）有限公司	其他收入	( 3,365)	-	無	無	766	7.96%	註一

註一：相關交易已於合併財務報表沖銷。

德微科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
元大商業銀行受託保管達爾科技 Holdings UK 公司投資專戶	25,636,992	51.07%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。