

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114及113年第2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	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~39		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	40~42		二八
	(八) 質 押 之 資 產	42		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 資 訊	43~45		三一
	(十三) 其 他	45~46		三二
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	47, 49~51		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47, 52		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47, 53~54		三三
	(十五) 部 門 資 訊	48		三四

### 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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」編製允當表達之合併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

本會計師係依照核閱準則 2410 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

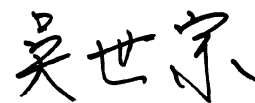
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達德微科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉 怡 青



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

會計師 吳 世 宗



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 114 年 7 月 29 日

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	510,976	11	\$	919,532	18	\$	884,877	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		-	-		2,501	-		1,224	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二九）		60,323	1		56,823	1		71,351	2
1150	應收票據（附註九及十九）		2,100	-		1,690	-		2,789	-
1170	應收帳款（附註九及十九）		293,445	6		289,379	6		264,592	5
1180	應收帳款－關係人（附註九、十九及二八）		281,554	6		418,915	8		386,594	8
1200	其他應收款（附註二八）		13,058	-		18,139	1		115,825	2
130X	存貨（附註十）		491,962	11		538,603	11		458,706	9
1470	其他流動資產		20,585	1		12,759	-		54,506	1
11XX	流動資產總計		<u>1,674,003</u>	<u>36</u>		<u>2,258,341</u>	<u>45</u>		<u>2,240,464</u>	<u>45</u>
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及二九）		18,177	1		14,133	-		14,093	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、二九及三十）		2,356,108	51		2,093,999	42		2,068,100	42
1755	使用權資產（附註十三）		153,195	3		161,298	3		173,226	4
1805	商譽（附註十四）		58,728	1		58,728	1		58,728	1
1821	其他無形資產（附註十五）		59,829	1		59,936	1		58,288	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		211,623	5		234,967	5		230,730	5
1915	預付設備款（附註三十）		40,574	1		110,101	2		89,671	2
1920	存出保證金		7,905	-		8,076	-		8,392	-
1990	其他非流動資產		16,364	1		20,057	1		15,166	-
15XX	非流動資產總計		<u>2,922,503</u>	<u>64</u>		<u>2,761,295</u>	<u>55</u>		<u>2,716,394</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>4,596,506</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,019,636</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,956,858</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六及二九）	\$	450,000	10	\$	590,000	12	\$	344,950	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）		1,890	-		1,715	-		750	-
2170	應付帳款		245,116	5		323,308	6		290,345	6
2180	應付帳款－關係人（附註二八）		21,600	-		10,451	-		19,966	-
2200	其他應付款（附註十七）		487,548	11		249,232	5		473,768	10
2220	其他應付款－關係人（附註二八）		-	-		-	-		22,386	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）		7,160	-		28,252	1		10,032	-
2280	租賃負債－流動（附註十三及二八）		19,683	-		19,389	-		20,239	-
2320	一年內到期長期借款（附註十六及二九）		36,044	1		35,919	1		43,654	1
2399	其他流動負債（附註十九）		36,195	1		24,195	1		32,941	1
21XX	流動負債總計		<u>1,305,236</u>	<u>28</u>		<u>1,282,461</u>	<u>26</u>		<u>1,259,031</u>	<u>25</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及二九）		718,261	16		636,316	13		616,909	13
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		19,503	-		21,333	-		20,819	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二八）		135,131	3		142,853	3		153,197	3
2645	存入保證金		12	-		12	-		12	-
25XX	非流動負債總計		<u>872,907</u>	<u>19</u>		<u>800,514</u>	<u>16</u>		<u>790,937</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>2,178,143</u>	<u>47</u>		<u>2,082,975</u>	<u>42</u>		<u>2,049,968</u>	<u>41</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八及三二）									
3100	股 本		547,039	12		547,039	11		547,039	11
3200	資本公積		1,517,949	33		1,517,949	30		1,490,683	30
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		220,530	5		176,501	4		176,501	4
3320	特別盈餘公積		686	-		2,598	-		2,598	-
3350	未分配盈餘		328,681	7		618,133	12		401,778	8
3300	保留盈餘總計		549,897	12		797,232	16		580,877	12
3400	其他權益	(	5,646)	-	(	686)	-	(	1,113)	-
3500	庫藏股票	(	255,183)	(6)	(	-	-	(	-	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>2,354,056</u>	<u>51</u>		<u>2,861,534</u>	<u>57</u>		<u>2,617,486</u>	<u>53</u>
36XX	非控制權益		64,307	2		75,127	1		289,404	6
3XXX	權益總計		<u>2,418,363</u>	<u>53</u>		<u>2,936,661</u>	<u>58</u>		<u>2,906,890</u>	<u>59</u>
	負 債 與 權 益 總 計	\$	<u>4,596,506</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,019,636</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,956,858</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



民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註十九及二八）								
4170	銷貨收入	\$ 658,453	102	\$ 769,103	101	\$ 1,295,153	102	\$ 1,475,960	101
4170	減：銷貨退回及折讓	( 15,269 )	( 2 )	( 8,363 )	( 1 )	( 26,709 )	( 2 )	( 14,826 )	( 1 )
4000	營業收入淨額	643,184	100	760,740	100	1,268,444	100	1,461,134	100
5000	營業成本（附註十、二十及二八）	433,451	68	522,089	69	821,340	65	1,064,353	73
5900	營業毛利	209,733	32	238,651	31	447,104	35	396,781	27
	營業費用（附註九及二十）								
6100	推銷費用	25,729	4	74,435	10	51,839	4	128,144	9
6200	管理及總務費用	62,084	9	55,897	7	124,977	10	104,137	7
6300	研究發展費用	102,346	16	53,243	7	171,739	13	91,268	6
6450	預期信用減損（利益）損失	( 2,000 )	-	5	-	( 2,000 )	-	349	-
6000	營業費用合計	188,159	29	183,580	24	346,555	27	323,898	22
6900	營業淨利	21,574	3	55,071	7	100,549	8	72,883	5
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,516	1	2,813	-	4,026	-	4,263	-
7190	其他收入	89	-	4,000	1	125	-	4,290	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	1,144	-	-	-	1,163	-	50	-
7230	外幣兌換（損失）利益（附註二十）	( 62,799 )	( 10 )	11,146	2	( 53,500 )	( 4 )	38,382	3
7235	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨（損失）利益	( 5,319 )	( 1 )	350	-	( 3,524 )	-	203	-
7510	利息費用（附註二八）	( 7,569 )	( 1 )	( 7,091 )	( 1 )	( 14,553 )	( 1 )	( 14,403 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出合計	( 71,938 )	( 11 )	11,218	2	( 66,263 )	( 5 )	32,785	2
7900	稅前淨（損）利	( 50,364 )	( 8 )	66,289	9	34,286	3	105,668	7
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二一）	2,490	1	5,739	1	( 4,921 )	( 1 )	9,330	1
8200	本期淨（損）利	( 47,874 )	( 7 )	72,028	10	29,365	2	114,998	8
	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	( 7,722 )	( 1 )	579	-	( 6,201 )	-	1,856	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（附註四及二一）	1,545	-	( 116 )	-	1,241	-	( 371 )	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	( 6,177 )	( 1 )	463	-	( 4,960 )	-	1,485	-
8500	本期綜合損益總額	( \$ 54,051 )	( 8 )	\$ 72,491	10	\$ 24,405	2	\$ 116,483	8
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	( 47,726 )	( 7 )	\$ 128,027	17	26,185	2	\$ 223,937	15
8615	共同控制下前手權益	-	-	( 61,553 )	( 8 )	-	-	( 121,585 )	( 8 )
8620	非控制權益	( 148 )	-	5,554	-	3,180	-	12,646	1
8600		( \$ 47,874 )	( 7 )	\$ 72,028	9	\$ 29,365	2	\$ 114,998	8
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	( 53,903 )	( 8 )	\$ 128,490	17	21,225	2	\$ 225,422	15
8715	共同控制下前手權益	-	-	( 61,553 )	( 8 )	-	-	( 121,585 )	( 8 )
8720	非控制權益	( 148 )	-	5,554	1	3,180	-	12,646	1
8700		( \$ 54,051 )	( 8 )	\$ 72,491	10	\$ 24,405	2	\$ 116,483	8
	每股盈餘（附註二二）								
9710	基 本	( \$ 0.89 )		\$ 2.48		\$ 0.48		\$ 4.40	
9810	稀 釋	( \$ 0.89 )		\$ 2.48		\$ 0.48		\$ 4.40	

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





德信昌實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 十 八 及 三 二 )										共 同 控 制 下 前 手 權 益 ( 附 註 四 及 三 二 )		非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		股		資 本 公 積	保 留 盈 餘		總 計	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		庫 藏 股 票 總 計					
		股 數 ( 仟 股 )	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	總 計				
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	50,204	\$ 502,039	\$ 402,511	\$ 142,722	\$ 1,617	\$ 533,433	\$ 677,772	( \$ 2,598 )	\$ -	\$ 1,579,724	\$ 634,813	\$ -	\$ 2,214,537	
	112 年度盈餘分配														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	33,779	-	( 33,779 )	-	-	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	981	( 981 )	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 273,520 )	( 273,520 )	-	-	( 273,520 )	-	-	( 273,520 )	
		-	-	-	33,779	981	( 308,280 )	( 273,520 )	-	-	( 273,520 )	-	-	( 273,520 )	
E1	現金增資	4,500	45,000	1,071,900	-	-	-	-	-	-	1,116,900	-	-	1,116,900	
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	223,937	223,937	-	-	223,937	( 121,585 )	12,646	114,998	
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	1,485	-	1,485	-	-	1,485	
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	223,937	223,937	1,485	-	225,422	( 121,585 )	12,646	116,483	
T1	共同控制下前手權益之資本投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163,280	-	163,280	
H3	組織重組	-	-	-	-	-	( 47,312 )	( 47,312 )	-	-	( 47,312 )	( 676,508 )	-	( 723,820 )	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	16,272	-	-	-	-	-	-	16,272	-	( 16,272 )	-	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	293,030	293,030	
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	54,704	\$ 547,039	\$ 1,490,683	\$ 176,501	\$ 2,598	\$ 401,778	\$ 580,877	( \$ 1,113 )	\$ -	\$ 2,617,486	\$ -	\$ 289,404	\$ 2,906,890	
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	54,704	\$ 547,039	\$ 1,517,949	\$ 176,501	\$ 2,598	\$ 618,133	\$ 797,232	( \$ 686 )	\$ -	\$ 2,861,534	\$ -	\$ 75,127	\$ 2,936,661	
	113 年度盈餘分配														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	44,029	-	( 44,029 )	-	-	-	-	-	-	-	
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 1,912 )	1,912	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 273,520 )	( 273,520 )	-	-	( 273,520 )	-	( 14,000 )	( 287,520 )	
		-	-	-	44,029	( 1,912 )	( 315,637 )	( 273,520 )	-	-	( 273,520 )	-	( 14,000 )	( 287,520 )	
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	26,185	26,185	-	-	26,185	-	3,180	29,365	
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	( 4,960 )	-	( 4,960 )	-	-	( 4,960 )	
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	26,185	26,185	( 4,960 )	-	21,225	-	3,180	24,405	
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	( 255,183 )	( 255,183 )	-	-	( 255,183 )	
Z1	114 年 6 月 30 日 餘 額	54,704	\$ 547,039	\$ 1,517,949	\$ 220,530	\$ 686	\$ 328,681	\$ 549,897	( \$ 5,646 )	( \$ 255,183 )	\$ 2,354,056	\$ -	\$ 64,307	\$ 2,418,363	

後附之資料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

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 34,286	\$ 105,668
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	105,443	112,190
A20200	攤銷費用	18,331	13,051
A20300	預期信用減損（利益）損失	( 2,000)	349
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具之評價淨損失（利益）	2,218	( 652)
A20900	利息費用	14,553	14,403
A21200	利息收入	( 4,026)	( 4,263)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	( 1,163)	( 50)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	4,000	5,400
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	37,622	( 17,429)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融商品	458	517
A31130	應收票據	( 410)	( 787)
A31150	應收帳款	( 21,423)	10,023
A31160	應收帳款－關係人	131,368	( 112,915)
A31180	其他應收款	5,081	( 1,773)
A31200	存 貨	42,641	52,818
A31240	其他流動資產	( 3,644)	( 44,072)
A32130	應付票據	-	( 2,347)
A32150	應付帳款	( 86,376)	5,140
A32160	應付帳款－關係人	10,047	( 6,651)
A32180	其他應付款	( 34,733)	32,473
A32230	其他流動負債	<u>12,000</u>	<u>12,131</u>
A33000	營運產生之現金流入	264,273	173,224
A33100	收取之利息	4,036	4,154
A33300	支付之利息	( 14,734)	( 14,079)
A33500	支付之所得稅	( <u>7,524</u> )	( <u>7,924</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>246,051</u>	<u>155,375</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6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	(\$ 38,540)	(\$ 7,359)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	28,106	30
B02200	企業合併之淨現金流出	-	( 39,222)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 149,701)	( 74,866)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,284	2,715
B03800	存出保證金減少	171	-
B04500	購置無形資產	( 1,030)	( 2,522)
B06700	其他非流動資產增加	( 10,382)	( 11,255)
B07100	預付設備款增加	( 140,174)	( 43,448)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 310,266)	( 175,927)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 140,000)	( 290,050)
C01600	舉借長期借款	200,000	100,000
C01700	償還長期借款	( 117,930)	( 117,358)
C04020	租賃本金償還	( 11,017)	( 6,100)
C04500	發放現金股利	( 14,000)	-
C04600	現金增資	-	1,116,900
C04900	購買庫藏股票	( 255,183)	-
C05400	組織重組支付數	-	( 723,820)
C05800	非控制權益變動	-	80,000
C09900	共同控制下前手權益之投入	-	163,280
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 338,130)	322,852
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 6,211)	1,418
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 408,556)	303,718
E00100	期初現金及約當現金餘額	919,532	581,159
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 510,976	\$ 884,877

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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。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 114 年 6 月 30 日止，Diodes Holdings UK Limited 對本公司持股比例為 51.04%。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 114 年 7 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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」)

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合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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。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四及五。

#### (四) 共同控制下之企業合併

合併公司於 113 年 6 月以現金 723,820 仟元做為對價，取得盧森堡商達爾國際股份有限公司基隆分公司部分業務，此交易因屬共同控制下之企業合併，合併公司採用帳面價值法處理共同控制下之企業合併。

#### (五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅費用

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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 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、現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金	\$ 1,439	\$ 1,403	\$ 1,147
銀行支票及活期存款	436,604	481,831	561,302
外幣活期存款	57,933	376,298	322,428
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	15,000	60,000	-
	<u>\$ 510,976</u>	<u>\$ 919,532</u>	<u>\$ 884,877</u>

活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
活期存款	0.03%~0.80%	0.03%~0.80%	0.05%~1.45%
定期存款	1.47%	1.47%	-

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
—換匯合約(一)	\$ -	\$ 2,501	\$ 1,224
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
—換匯合約(一)	\$ 1,245	\$ -	\$ -
—遠期外匯合約(二)	483	55	-
—匯率選擇權(三)	162	1,660	750
	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 750</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

### 114 年 6 月 30 日

幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
美元兌新台幣	114年10月	USD 1,000 / NTD 30,940

### 113 年 12 月 31 日

幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
美元兌新台幣	114年5月至 114年10月	USD 2,000 / NTD 61,938

113 年 6 月 30 日

幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
美元兌新台幣	113年11月至 114年5月	USD 1,500 / NTD 46,122

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

(113 年 6 月 30 日：無)

114 年 6 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114年8月	USD 500/ NTD 14,763
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114年8月	USD 500/ NTD 14,585

113 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114年2月	USD 500/ NTD 16,293

(三) 於資產負債表日尚未到期之匯率選擇權合約如下：

114 年 6 月 30 日

合約金額(仟元)	交 易 種 類	買 / 賣 方	到 期 期 間	約 定 匯 率
USD 1,000	買 權	賣 方	114年8月	USD : TWD 33.82
USD 1,000	買 權	賣 方	114年9月	USD : TWD 33.80
USD 1,000	買 權	賣 方	114年9月	USD : TWD 33.60
USD 1,000	買 權	賣 方	114年7月	USD : TWD 30.00

113 年 12 月 31 日

合約金額(仟元)	交 易 種 類	買 / 賣 方	到 期 期 間	約 定 匯 率
USD 1,000	買 權	賣 方	114年4月	USD : TWD 32.80
USD 1,000	買 權	賣 方	114年4月	USD : TWD 33.00
USD 1,000	買 權	賣 方	114年1月	USD : TWD 33.50
USD 1,000	買 權	賣 方	114年8月	USD : TWD 33.82
USD 1,000	買 權	賣 方	114年2月	USD : TWD 32.60
USD 1,000	買 權	賣 方	114年6月	USD : TWD 33.70

113 年 6 月 30 日

合約金額 (仟元)	交易種類	買／賣方	到期期間	約定匯率
USD 1,000	買 權	賣 方	114年4月	USD : TWD 32.80
USD 1,000	買 權	賣 方	114年4月	USD : TWD 33.00

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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	\$ 4,921	\$ -	\$ 19,470
質抵押之銀行存款			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	9,260	31,614	8,592
受限制之活期存款	<u>46,142</u>	<u>25,209</u>	<u>43,289</u>
	<u>\$ 60,323</u>	<u>\$ 56,823</u>	<u>\$ 71,351</u>

非 流 動

質抵押之銀行存款			
受限制之活期存款	<u>\$ 18,177</u>	<u>\$ 14,133</u>	<u>\$ 14,093</u>

上述資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	1.63%~4.90%	1.63%~5.10%	1.80%~4.35%
受限制之活期存款	0.64%~0.73%	0.64%~0.73%	0.51%~0.60%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊請參閱附註二九。

## 九、應收票據及帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,100	\$ 1,690	\$ 2,789
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 299,906	\$ 297,936	\$ 273,142
減：備抵損失	( 6,461)	( 8,557)	( 8,550)
應收帳款淨額	\$ 293,445	\$ 289,379	\$ 264,592
<u>應收關係人款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 281,554	\$ 418,915	\$ 386,594

合併公司對商品銷售之授信期間約為 30 天至 165 天，因授信期間短故不予計息。

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

### 114 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~120 天	逾 121 天以上	合 計
總帳面金額	\$571,473	\$ 3,520	\$ 972	\$ 198	\$ 1,730	\$ 3,567	\$581,460
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( 2,248)	( 49)	( 137)	( 31)	( 429)	( 3,567)	( 6,461)
攤銷後成本	\$569,225	\$ 3,471	\$ 835	\$ 167	\$ 1,301	\$ -	\$574,999



113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~120 天	逾 121 天以上	合 計
總帳面金額	\$704,632	\$ 7,838	\$ 406	\$ 674	\$ 285	\$ 3,016	\$716,851
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( 5,339)	-	( 16)	( 135)	( 51)	( 3,016)	( 8,557)
攤銷後成本	<u>\$699,293</u>	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$708,294</u>

113 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~120 天	逾 121 天以上	合 計
總帳面金額	\$652,719	\$ 4,844	\$ 1,272	\$ 139	\$ 143	\$ 619	\$659,736
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( 7,266)	( 273)	( 214)	( 110)	( 68)	( 619)	( 8,550)
攤銷後成本	<u>\$645,453</u>	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$651,186</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,557	\$ 3,565
由企業合併取得	-	4,606
本期（迴轉）提列減損損失	( 2,000)	349
外幣換算差額	( 96)	30
期末餘額	<u>\$ 6,461</u>	<u>\$ 8,550</u>

十、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原 料	\$ 170,861	\$ 286,226	\$ 258,587
在 製 品	242,780	180,479	105,061
製 成 品	26,213	23,128	28,767
商 品	52,108	48,770	66,291
	<u>\$ 491,962</u>	<u>\$ 538,603</u>	<u>\$ 458,706</u>

銷貨成本性質如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 429,451	\$ 516,689	\$ 817,340	\$ 1,058,953
提列存貨跌價損失	4,000	5,400	4,000	5,400
	<u>\$ 433,451</u>	<u>\$ 522,089</u>	<u>\$ 821,340</u>	<u>\$ 1,064,353</u>

## 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		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6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	96.1%	96.1%	96.1%
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%	100%	100%
本 公 司	喜可士股份有限公司 (以下簡稱喜可士)	電子零件組件研發、設計及銷售	40%	40%	40%
亞昕科技	喜可士股份有限公司 (以下簡稱喜可士)	電子零件組件研發、設計及銷售	60%	60%	-
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%

合併公司於 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 114 年 6 月 30 日止上海杰成之實收資本為美金 650 仟元。

因業務拓展需求，合併公司依 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 114 年 6 月 30 日止德昕半導體之實收資本額為 1,000 仟元。

合併公司為擴大營運規模，於 112 年 12 月 20 日經董事會決議通過以每股 25 元現金向喜可士股東購買其等持有喜可士已發行之普通股 7,200 仟股，計 180,000 仟元，持股比例為 40%，並於 113 年 1 月 2 日完成相關股權移轉交易，請參閱附註二三之說明。合併公司判斷具主

導喜可士攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。亞昕公司另於 113 年 9 月以 194,400 仟元取得喜可士剩餘流通在外 60%之股權，共計 10,800 仟股。

亞昕公司於 113 年 6 月進行現金增資，本公司以 800,000 仟元取得 20,000 仟股；因員工參與現金增資認股致持股比例下降至 96.1%。

## 十二、不動產、廠房及設備

	114年1月1日至6月30日																													
	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計
成																														
本																														
114年1月1日餘額	\$	593,991	\$	547,276	\$	2,084,986	\$	21,612	\$	407,064	\$	34,383	\$	-	\$	3,689,312														
增				270		99,125		-		46,460		3,556		-		149,411														
添																														
處	-		(	2,809	)	(	29,559	)		(	100	)	(	2,240	)	-	(	34,708												
分																														
內	-		-			53,902				19,185		4,056		129,446		206,589														
部																														
移	-		-					(	161	)		(	92	)	-	(	253													
轉																														
匯	-		-																											
率																														
影																														
響																														
114年6月30日餘額	\$	593,991	\$	544,737	\$	2,208,454	\$	21,451	\$	472,609	\$	39,663	\$	129,446	\$	4,010,351														
累																														
計																														
折																														
舊																														
114年1月1日餘額	\$	-	\$	148,807	\$	1,229,523	\$	14,143	\$	189,517	\$	13,323	\$	-	\$	1,595,313														
折				14,359		62,219		892		13,561		2,719		-		93,750														
舊																														
費	-		(	2,809	)	(	29,438	)		(	100	)	(	2,240	)	-	(	34,587												
用																														
處	-		-																											
分																														
內	-		-					(	152	)		(	81	)	-	(	233													
部																														
移	-		-																											
轉																														
匯	-		-																											
率																														
影																														
響																														
114年6月30日餘額	\$	-	\$	160,357	\$	1,262,304	\$	14,883	\$	202,978	\$	13,721	\$	-	\$	1,654,243														
114年6月30日淨額	\$	593,991	\$	384,380	\$	946,150	\$	6,568	\$	269,631	\$	25,942	\$	129,446	\$	2,356,108														

	113年1月1日至6月30日																				
	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	合	計
成 本																					
113年1月1日餘額	\$	574,129	\$	914,890	\$	1,998,927	\$	15,377	\$	304	\$	15,423	\$	3,519,050							
由企業合併取得																					
(附註二三)		19,862		17,405		16,560		9,768		-		2,311		65,906							
增 添				9,865		50,148		5,008		1,027		1,419		67,467							
處 分	-	(	23,349)	(	16,566)	(	6,255)	(	205)		-	(	46,375)								
內部移轉	-	(	382,657)		39,053		2,039		385,100		509		44,044								
匯率影響	-		-		-		49		-		27		76								
113年6月30日餘額	\$	593,991	\$	536,154	\$	2,088,122	\$	25,986	\$	386,226	\$	19,689	\$	3,650,168							
累計折舊																					
113年1月1日餘額	\$	-	\$	313,668	\$	1,159,105	\$	12,576	\$	266	\$	11,051	\$	1,496,666							
由企業合併取得																					
(附註二三)	-		1,808		13,553		6,032		-		1,686		23,079								
折舊費用	-		29,384		72,846		1,049		1,752		931		105,962								
處 分	-	(	23,349)	(	16,566)	(	3,590)	(	205)		-	(	43,710)								
內部移轉	-	(	177,472)		-		-		177,472		-		-								
匯率影響	-		-		-		46		-		25		71								
113年6月30日餘額	\$	-	\$	144,039	\$	1,228,938	\$	16,113	\$	179,285	\$	13,693	\$	1,582,068							
113年6月30日淨額	\$	593,991	\$	392,115	\$	859,184	\$	9,873	\$	206,941	\$	5,996	\$	2,068,100							

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

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	2至15年
運輸設備	5年
租賃改良	10至15年
其他設備	3至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 153,195</u>	<u>\$ 161,298</u>	<u>\$ 173,226</u>
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,591</u>
	113年1月1日 至6月30日		
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 11,693</u>
建築物			<u>\$ 6,228</u>

#### (二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 19,683</u>	<u>\$ 19,389</u>	<u>\$ 20,239</u>
非流動	<u>\$ 135,131</u>	<u>\$ 142,853</u>	<u>\$ 153,197</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	1.00%~2.71%	1.00%~2.71%	1.00%~1.80%

#### (三) 其他租賃資訊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 163</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 32</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,371</u>	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 12,684</u>	<u>\$ 6,599</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、商 譽

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 58,728	\$ 24,070
本期由企業合併取得 (附註二三)	-	34,658
期末淨額	<u>\$ 58,728</u>	<u>\$ 58,728</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。

合併公司於 113 年 1 月收購喜可士，產生相關之商譽 34,658 仟元，主要係來自預期子公司未來之經濟效益，請參閱附註二三之說明。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

#### 十五、無形資產

	114年1月1日至6月30日		
成 本	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,672	\$ 40,513	\$ 75,185
單獨取得	1,030	-	1,030
處 分	( 2,727)	-	( 2,727)
內部移轉	3,112	-	3,112
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 36,087</u>	<u>\$ 40,513</u>	<u>\$ 76,600</u>
累計攤銷及減損			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,025	\$ 3,224	\$ 15,249
攤銷費用	2,695	1,554	4,249
處 分	( 2,727)	-	( 2,727)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,993</u>	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$ 16,771</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 24,094</u>	<u>\$ 35,735</u>	<u>\$ 59,829</u>

113年1月1日至6月30日				
	專 利 權	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 617	\$ 22,025	\$ -	\$ 22,642
由企業合併取得				
（附註二三）	-	5,206	40,513	45,719
單獨取得	-	2,522	-	2,522
處 分	( 617 )	( 84 )	-	( 701 )
113年6月30日餘額	\$ -	\$ 29,669	\$ 40,513	\$ 70,182
<u>累計攤銷及減損</u>				
113年1月1日餘額	\$ 617	\$ 7,945	\$ -	\$ 8,562
攤銷費用	-	2,337	1,696	4,033
處 分	( 617 )	( 84 )	-	( 701 )
113年6月30日餘額	\$ -	\$ 10,198	\$ 1,696	\$ 11,894
113年6月30日淨額	\$ -	\$ 19,471	\$ 38,817	\$ 58,288

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
客戶關係	13年

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 121,250
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	150,000	290,000	223,700
	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 590,000</u>	<u>\$ 344,950</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.80%~2.55%、1.80%~2.09%及 1.80%~2.72%。

有關擔保借款之質抵押資產情形請詳附註二九。

(二) 長期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 49,357	\$ 52,198	\$ 55,473
銀行借款(2)	369,138	380,324	391,510
銀行借款(3)	100,000	100,000	50,000
銀行借款(4)	31,879	34,860	37,814
銀行借款(5)	-	-	4,000
銀行借款(6)	70,000	-	-
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(7)	3,931	4,853	5,766
銀行借款(8)	100,000	100,000	100,000
銀行借款(9)	-	-	16,000
銀行借款(10)	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	754,305	672,235	660,563
減：列為1年內到期部分	( <u>36,044</u> )	( <u>35,919</u> )	( <u>43,654</u> )
長期借款	<u>\$ 718,261</u>	<u>\$ 636,316</u>	<u>\$ 616,909</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，借款利率依二年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114年6月30日暨113年12月31日及6月30日之有效年利率均為1.9313%。
- (2) 合併公司於112年5月22日取得銀行借款419,475仟元，該銀行借款係以合併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114年6月30日暨113年12月31日及6月30日之有效年利率分別為2.03%、2.09%及1.95%。
- (3) 合併公司於112年9月28日取得銀行借款50,000仟元，該銀行借款係以合併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。於113年9月到期換單，並增借50,000仟元，借款到期日為115年9月26日。於114年6月30日暨113年12月31日及6月30日之有效年利率均為1.9366%。

- (4) 合併公司於 109 年 7 月 1 日取得銀行借款 49,000 仟元，該銀行借款係以合併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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之有效年利率均為 1.80%。
- (5) 合併公司於 112 年 9 月 18 日取得銀行借款 4,000 仟元，該銀行借款利率依經濟部協助中小型事業疫後振興專案貸款要點辦理，補貼利率依中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率，機動計息，寬限期一年，期滿後本息平均攤還。借款到期日為 115 年 9 月 18 日，已於 113 年 10 月提前全數清償。於 113 年 6 月 30 日之有效年利率為 0.50%。
- (6) 合併公司於 114 年 4 月 11 日取得銀行借款 70,000 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，借款利率自動撥日起 1 個月內按年利率 2.0% 固定計息，利息按月支付，本金到期一次清償。借款到期日為 116 年 4 月 11 日。於 114 年 6 月 30 日之有效年利率為 2.03%。
- (7) 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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之有效年利率均為 1.80%。
- (8) 合併公司於 113 年 3 月 27 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。原借款到期日為 115 年 3 月 27 日，已於 114 年 3 月提前換單，換單後借款到期日為 116 年 3 月 26 日。於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之有效年利率分別為 2.01%、2.09% 及 1.92%。



(9) 合併公司於 112 年 9 月 18 日取得銀行借款 16,000 仟元，該銀行借款利率依經濟部協助中小型事業疫後振興專案貸款要點辦理，補貼利率依中華郵政（股）公司二年期定期儲金機動利率，機動計息，寬限期一年，期滿後本息平均攤還。借款到期日為 115 年 9 月 18 日，已於 113 年 10 月提前全數清償。於 113 年 6 月 30 日之有效年利率為 0.50%。

(10) 合併公司於 114 年 4 月 11 日取得銀行借款 30,000 仟元，該銀行借款利率自動撥日起 1 個月內按年利率 2.0% 固定計息，利息按月支付，本金到期一次清償。借款到期日為 116 年 4 月 11 日。於 114 年 6 月 30 日之有效年利率為 2.03%。

有關擔保借款之質抵押資產情形請詳附註二九。

#### 十七、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付股利	\$ 273,520	\$ -	\$ 273,520
應付薪資及獎金	71,815	100,459	71,806
應付水電瓦斯	13,845	14,443	15,915
應付加工費	8,914	16,580	17,007
應付設備款	5,488	5,778	9,983
其 他	<u>113,966</u>	<u>111,972</u>	<u>85,537</u>
	<u>\$ 487,548</u>	<u>\$ 249,232</u>	<u>\$ 473,768</u>

#### 十八、權 益

##### (一) 股 本

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數（仟股）	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行股數（仟股）	<u>54,704</u>	<u>54,704</u>	<u>54,704</u>
已發行股本	<u>\$ 547,039</u>	<u>\$ 547,039</u>	<u>\$ 547,039</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。

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，該現金增資案於 113 年 3 月 29 日業經金管會證券期貨局核准申報生效，並

以 113 年 4 月 28 日為現金增資基準日，以每股 248.9 元募集 4,500 仟股，此次現金增資發行新股之支出 3,150 仟元，因屬必要發行成本，係作為發行溢價之資本公積減項。

## (二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
股票發行溢價	\$ 1,473,562	\$ 1,473,562	\$ 1,473,562
認列對子公司所有權益			
變動數	43,538	43,538	16,272
其他	849	849	849
	<u>\$ 1,517,949</u>	<u>\$ 1,517,949</u>	<u>\$ 1,490,683</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。

認列對子公司所有權益變動數主係因未依持股比例增資亞昕科技及亞昕科技收購喜可士剩餘流通在外 60%之股權所造成之權益調整所致，相關交易詳細內容請詳附註二四。

## (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 114 年 5 月 28 日及 113 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 44,029</u>	<u>\$ 33,779</u>
(迴轉)提列特別盈餘公積	<u>(\$ 1,912)</u>	<u>\$ 981</u>
現金股利	<u>\$ 273,520</u>	<u>\$ 273,520</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 5.0</u>	<u>\$ 5.0</u>

每股股利若因發行新股致本公司流通在外股數發生變動時，每股股利則依比例調整。

#### (四) 庫藏股票

本公司於 114 年 4 月 10 日經臨時董事會決議買回庫藏股，其目的係維護公司信用及股東權益，買回期間訂為 114 年 4 月 11 月至 114 年 6 月 9 日，預定買回之股數為 3,000,000 股，價格區間為 110 元至 182 元，若價格低於區間價格下限，將繼續買回。本公司於期間屆滿共計買回 1,646 仟股，買回金額合計為 255,183 仟元。

#### 十九、收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 643,184</u>	<u>\$ 760,740</u>	<u>\$ 1,268,444</u>	<u>\$ 1,461,134</u>

#### 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 577,099</u>	<u>\$ 709,984</u>	<u>\$ 653,975</u>	<u>\$ 459,407</u>
合約負債(包含於其他 流動負債)				
商品銷貨	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 719</u>

## 二十、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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 48,581	\$ 53,351	\$ 93,750	\$ 105,962
使用權資產	5,826	3,794	11,693	6,228
未攤銷費用	7,367	4,031	14,082	9,018
無形資產	<u>2,151</u>	<u>1,596</u>	<u>4,249</u>	<u>4,033</u>
	<u>\$ 63,925</u>	<u>\$ 62,772</u>	<u>\$ 123,774</u>	<u>\$ 125,241</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,884	\$ 29,358	\$ 53,020	\$ 55,944
營業費用	<u>28,523</u>	<u>27,787</u>	<u>52,423</u>	<u>56,246</u>
	<u>\$ 54,407</u>	<u>\$ 57,145</u>	<u>\$ 105,443</u>	<u>\$ 112,190</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,361	\$ 3,672	\$ 8,589	\$ 7,983
營業費用				
推銷費用	1,048	98	2,048	1,845
管理費用	810	1,051	1,637	1,632
研發費用	<u>3,299</u>	<u>806</u>	<u>6,057</u>	<u>1,591</u>
	<u>\$ 9,518</u>	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 18,331</u>	<u>\$ 13,051</u>

### (二) 外幣兌換損益

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 9,928	\$ 24,805	\$ 22,601	\$ 54,792
外幣兌換損失總額	( <u>72,727</u> )	( <u>13,659</u> )	( <u>76,101</u> )	( <u>16,410</u> )
淨 額	( <u>\$ 62,799</u> )	<u>\$ 11,146</u>	( <u>\$ 53,500</u> )	<u>\$ 38,382</u>

### (三) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,627	\$ 4,471	\$ 7,389	\$ 9,447
薪資及獎金等	<u>97,647</u>	<u>127,122</u>	<u>205,823</u>	<u>263,036</u>
	<u>\$ 101,274</u>	<u>\$ 131,593</u>	<u>\$ 213,212</u>	<u>\$ 272,483</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,003	\$ 65,232	\$ 85,522	\$ 145,760
營業費用	<u>59,271</u>	<u>66,361</u>	<u>127,690</u>	<u>126,723</u>
	<u>\$ 101,274</u>	<u>\$ 131,593</u>	<u>\$ 213,212</u>	<u>\$ 272,483</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 30%~60% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）如下：

##### 估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.5%	1.8%

##### 現金金額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	(\$ 600)	\$ 3,000	\$ 200	\$ 4,200

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。

本公司於 114 年 2 月 25 日及 113 年 4 月 30 日舉行董事會，分別決議通過 113 及 112 年度員工酬勞如下：

##### 現金金額

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 8,000	\$ 5,800

113 及 112 年度員工酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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（費用）利益之主要組成項目如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,668)	(\$ 6,526)	(\$ 7,123)	(\$ 11,541)
以前年度之調整	<u>24,956</u>	<u>5,857</u>	<u>24,956</u>	<u>5,857</u>
	<u>22,288</u>	<u>( 669 )</u>	<u>17,833</u>	<u>( 5,684 )</u>
遞延所得稅				
本期產生者	12,826	6,408	9,870	15,014
以前年度之調整	<u>( 32,624 )</u>	<u>-</u>	<u>( 32,624 )</u>	<u>-</u>
	<u>( 19,798 )</u>	<u>6,408</u>	<u>( 22,754 )</u>	<u>15,014</u>
認列於損益之所得稅 （費用）利益	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 5,739</u>	<u>(\$ 4,921)</u>	<u>\$ 9,330</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>\$ 1,545</u>	<u>(\$ 116)</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>(\$ 371)</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司、亞昕科技及喜可士截至 112 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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.89)</u>	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 4.40</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 0.89)</u>	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 4.40</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

### 歸屬於母公司股東之淨利

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>(\$ 47,726)</u>	<u>\$ 128,027</u>	<u>\$ 26,185</u>	<u>\$ 223,937</u>

股 數

單位：仟股

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	53,790	51,589	54,245	50,896
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	12	13	24
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>53,790</u>	<u>51,601</u>	<u>54,258</u>	<u>50,920</u>

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。

合併公司員工酬勞於計算 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股虧損時，因具反稀釋作用，是以不列入稀釋每股虧損計算中。

## 二三、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
喜可士	電子零件組件研發、 設計與銷售	113年1月2日	40%	<u>\$ 180,000</u>

合併公司收購喜可士係為擴大營運規模、切入下游國內外買賣及進出口銷售。

### (二) 移轉對價

	喜 可 士
現 金	<u>\$180,000</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	喜	可	士
流動資產			
現金	\$	140,778	
按攤銷後成本衡量之金融資產		1,008	
應收票據、應收帳款及其他應收款		176,503	
存貨		104,359	
其他流動資產		454	
非流動資產			
不動產、廠房及設備		42,827	
使用權資產		3,127	
無形資產		45,719	
遞延所得稅資產		11,033	
預付設備款		2,161	
存出保證金		644	
流動負債			
短期借款	(	35,000)	
應付票據、應付帳款及其他應付款	(	77,412)	
本期所得稅負債	(	8,162)	
租賃負債－流動	(	3,131)	
一年內到期之長期借款	(	2,454)	
其他流動負債	(	16,013)	
非流動負債			
長期借款	(	17,546)	
遞延所得稅負債	(	10,523)	
	\$	<u>358,372</u>	

(四) 非控制權益

喜可士之非控制權益（60%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 213,030 仟元衡量，此公允價值係以每股收購價格 25 元為基礎並考量控制權折價 21.1%後得 19.725 元進行估計。

(五) 因收購產生之商譽

	喜	可	士
移轉對價	\$	180,000	
加：非控制權益（喜可士之 60%所有權權益）		213,030	
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(	<u>358,372</u> )	
因收購產生之商譽	\$	<u>34,658</u>	



收購喜可士產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、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出

	喜	可	士
現金支付之對價		\$	180,000
減：取得之現金及約當現金 餘額		(	140,778)
		\$	<u>39,222</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響：不適用。

二四、與非控制權益之權益交易

合併公司於 113 年 6 月 7 日未按持股比例認購亞昕科技現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 96.1%。

合併公司於 113 年 9 月購買子公司喜可士剩餘流通在外 60% 之股權，合併公司係視為權益交易處理。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	亞	昕	科	技	喜	可	士
給付之對價				(\$ 800,000)			(\$ 194,400)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控權 益之金額				<u>816,272</u>			<u>221,666</u>
權益交易餘額				<u>\$ 16,272</u>			<u>\$ 27,266</u>

	亞	昕	科	技	喜	可	士	合	計
<u>權益交易差額調整科目</u>									
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數				<u>\$ 16,272</u>			<u>\$ 27,266</u>		<u>\$ 43,538</u>

## 二五、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 149,411	\$ 67,467
其他應付款	290	7,399
購買不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$ 149,701</u>	<u>\$ 74,866</u>

### (二) 來自籌資活動之負債變動

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	收購子公司	其他	114年6月30日
短期借款	\$ 590,000	( \$ 140,000 )	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 450,000
長期借款	672,235	82,070	-	-	-	754,305
租賃負債	162,242	( 11,017 )	3,591	-	( 2 )	154,814
	<u>\$ 1,424,477</u>	<u>( \$ 68,947 )</u>	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 2 )</u>	<u>\$ 1,359,119</u>

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	收購子公司	其他	113年6月30日
短期借款	\$ 600,000	( \$ 290,050 )	\$ -	\$ 35,000	\$ -	\$ 344,950
長期借款	657,921	( 17,358 )	-	20,000	-	660,563
租賃負債	6,385	( 6,100 )	169,992	3,131	28	173,436
	<u>\$ 1,264,306</u>	<u>( \$ 313,508 )</u>	<u>\$ 169,992</u>	<u>\$ 58,131</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 1,178,949</u>

## 二六、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。

## 二七、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

114 年 6 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 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,890	\$ -	\$ 1,890

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 2,501	\$ _____	\$ 2,501
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 1,715	\$ _____	\$ 1,715

113 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 1,224	\$ _____	\$ 1,224
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 750	\$ _____	\$ 750

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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－遠期外匯合約	遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由合約到期期間之報價利率推得導之殖利率曲線衡量。
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。
衍生工具－匯率選擇權	選擇權評價模型：按選擇權評價模型並依期末可觀察之匯率及合約匯率估算。

## (二) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 1,187,538	\$ 1,725,144	\$ 1,736,866
透過損益按公允價值			
衡量持有供交易	-	2,501	1,224
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,879,768	1,735,148	1,732,507
透過損益按公允價值			
衡量持有供交易	1,890	1,715	750

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收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、應付票據、應付帳款、其他應付款、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、匯率

選擇權合約及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、遠期外匯合約及匯率選擇權合約之運用受董事會通過之政策所規範。

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），請參閱附註三一。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,307 仟元；113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 4,902 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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 29,181	\$ 31,614	\$ 28,062
－金融負債	254,814	162,242	173,436
具現金流量利率風險			
－金融資產	558,456	957,372	941,012
－金融負債	1,104,305	1,262,235	1,005,513

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114年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少／增加537仟元；113年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少／增加81仟元。

## 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114年6月30日暨113年12月31日及6月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為48%、59%及64%。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。

##### 114 年 6 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						
無附息負債	-	\$ 754,264	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.98%	6,573	17,856	19,257	50,178	69,715
浮動利率工具	1.98%	323,828	179,255	348,085	370,111	20,539
		<u>\$ 1,084,665</u>	<u>\$ 197,111</u>	<u>\$ 367,342</u>	<u>\$ 420,289</u>	<u>\$ 90,254</u>

##### 113 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		\$ 582,991	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.49%	6,338	16,056	22,726	47,543	78,615
浮動利率工具	2.00%	604,931	36,949	246,607	392,030	27,139
		<u>\$ 1,194,260</u>	<u>\$ 53,005</u>	<u>\$ 269,333</u>	<u>\$ 439,573</u>	<u>\$ 105,754</u>

##### 113 年 6 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						
無附息負債		\$ 806,465	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.23%	6,946	17,896	19,339	50,567	87,769
浮動利率工具	1.94%	233,233	164,450	551,828	49,041	26,833
		<u>\$ 1,046,644</u>	<u>\$ 182,346</u>	<u>\$ 571,167</u>	<u>\$ 99,608</u>	<u>\$ 114,602</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：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
銀行融資額度			
— 已動用金額	\$1,204,305	\$1,262,235	\$1,005,513
— 未動用金額	<u>540,000</u>	<u>600,000</u>	<u>771,540</u>
	<u>\$1,744,305</u>	<u>\$1,862,235</u>	<u>\$1,777,053</u>

## 二八、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
盧森堡商達爾國際股份有限公司新竹分公司 (達爾新竹分公司)	兄弟公司
盧森堡商達爾國際股份有限公司成都分公司 (達爾成都分公司)	兄弟公司
Diodes Hong Kong Limited (Diodes (HK))	兄弟公司
上海凱虹電子有限公司 (上海凱虹電子)	兄弟公司
上海凱虹科技電子有限公司 (上海凱虹科技)	兄弟公司
敦南微電子(無錫)有限公司 (Lite-on (Wuxi))	兄弟公司
上海旭福電子有限公司 (上海旭福)	兄弟公司

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銷貨收入	兄弟公司				
	達爾台灣分公司	\$ 99,449	\$ 145,862	\$ 208,132	\$ 154,202
	Diodes (HK)	139,010	402,283	337,505	616,791
	達爾新竹分公司	11,224	686	15,221	1,183
	達爾成都分公司	5,714	17	10,904	61
	Lite-on (Wuxi)	91,982	55,528	147,454	115,159
	上海旭福	46,003	84,881	76,736	140,986
	上海凱虹電子	2,199	1,498	2,592	6,290
	上海凱虹科技	89	28	89	227
		<u>\$ 395,670</u>	<u>\$ 690,783</u>	<u>\$ 798,633</u>	<u>\$1,034,899</u>

與上述關係公司之交易條件與一般交易無重大差異。

### (三) 進 貨

帳列項目	關係人類別／名稱	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
進 貨	兄弟公司				
	達爾台灣分公司	\$ 3,910	\$ 2,217	\$ 6,159	\$ 2,217
	達爾新竹分公司	<u>17,265</u>	<u>-</u>	<u>28,940</u>	<u>24,240</u>
		<u>\$ 21,175</u>	<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 35,099</u>	<u>\$ 26,457</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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款－關係人	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 71,467	\$ 108,771	\$ 85,631
	Diodes (HK)	102,764	218,291	250,521
	達爾新竹分公司	5,335	3,540	617
	達爾成都分公司	5,632	4,038	-
	Lite-on (Wuxi)	61,326	62,783	19,814
	上海旭福	33,844	20,573	30,011
	上海凱虹電子	1,099	830	-
	上海凱虹科技	87	89	-
		<u>\$ 281,554</u>	<u>\$ 418,915</u>	<u>\$ 386,594</u>
其他應收款	兄弟公司			
	達爾基隆分公司	\$ -	\$ -	\$ 100,198
	達爾台灣分公司	172	926	-
	達爾新竹分公司	-	131	-
		<u>\$ 172</u>	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 100,198</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年6月30日暨113年12月31日及6月30日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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款－關係人	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 4,362	\$ 5,023	\$ 3,202
	達爾基隆分公司	-	296	-
	達爾新竹分公司	17,238	5,132	16,764
		<u>\$ 21,600</u>	<u>\$ 10,451</u>	<u>\$ 19,966</u>
其他應付款－關係人	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ -	\$ -	\$ 22,386

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
關 係 人 類 別 ／ 名 稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
兄弟公司		
達爾基隆分公司	<u>\$130,928</u>	<u>\$ -</u>

(七) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 145,475	\$ 152,888	\$ 160,228
		114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
利息費用				113年1月1日 至6月30日
兄弟公司				
達爾台灣分公司		\$ 734	\$ 267	\$ 1,486
				\$ 267

合併公司於 113 年 6 月向兄弟公司承租廠房，租賃期間為 10 年，租金係參考市場行情進行議價，依租約支付存出保證金 2,967 仟元及租金支出每月 1,483 仟元。

(八) 主要管理階層薪酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,576	\$ 4,875	\$ 11,076	\$ 12,749
退職後福利	27	27	54	54
	\$ 3,603	\$ 4,902	\$ 11,130	\$ 12,803

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。

二九、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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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）	\$ 9,260	\$ 31,614	\$ 8,592	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）	64,319	39,342	57,382	短期借款及長期借款
不動產及廠房	875,374	879,041	895,206	短期借款及長期借款
	\$ 948,953	\$ 949,997	\$ 961,180	

### 三十、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，已承諾訂購機器設備、系統軟體等，支付金額列示如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
已承諾合約金額	<u>\$ 272,080</u>	<u>\$ 292,633</u>	<u>\$ 155,044</u>
已支付金額			
（帳列預付設備款、未完工程及待驗設備）	<u>\$ 170,020</u>	<u>\$ 110,101</u>	<u>\$ 89,671</u>

### 三一、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

		114年6月30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	\$ 14,388	29.3000 (美金：新台幣)	\$ 421,568	\$ 421,568
美 金	293	7.2611 (美金：人民幣)	2,128	8,706
人 民 幣	1,426	4.0910 (人民幣：新台幣)	5,834	5,834
歐 元	183	34.3500 (歐元：新台幣)	6,286	6,286
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 金	1,000	29.3000 (美金：新台幣)	29,300	29,300
<u>採權益法之投資</u>				
美 金	2,239	29.3000 (美金：新台幣)	65,612	65,612
人 民 幣	16,081	0.1375 (人民幣：美金)	2,245	65,786
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	6,223	29.3000 (美金：新台幣)	182,334	182,334
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 金	5,000	29.3000 (美金：新台幣)	146,500	146,500

113年12月31日					
金 融 資 產	外 幣	匯 率 ( 元 )	功 能 性 貨 幣	新 台 幣	
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$ 16,354	32.7850 (美金：新台幣)	\$ 536,166	\$ 536,166	
美 金	270	7.3213 (美金：人民幣)	1,977	8,852	
人 民 幣	1,421	4.4780 (人民幣：新台幣)	6,363	6,363	
歐 元	369	34.1400 (歐元：新台幣)	12,598	12,598	
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>衍生工具</u>					
美 金	2,000	32.785 (美金：新台幣)	65,570	65,570	
<u>採權益法之投資</u>					
美 金	2,169	32.785 (美金：新台幣)	71,099	71,099	
人 民 幣	15,936	0.1366 (人民幣：美金)	2,177	71,362	
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	8,958	32.7850 (美金：新台幣)	293,688	293,688	
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>衍生工具</u>					
美 金	6,500	32.785 (美金：新台幣)	213,103	213,103	

113年6月30日					
金 融 資 產	外 幣	匯 率 ( 元 )	功 能 性 貨 幣	新 台 幣	
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$ 24,861	32.4500 (美金：新台幣)	\$ 806,739	\$ 806,739	
美 金	415	7.2723 (美金：人民幣)	3,018	13,415	
人 民 幣	1,413	4.4450 (人民幣：新台幣)	6,281	6,281	
歐 元	206	34.7100 (歐元：新台幣)	7,150	7,150	
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>衍生工具</u>					
美 金	1,500	32.4500 (美金：新台幣)	48,675	48,675	
<u>採權益法之投資</u>					
美 金	2,135	32.4500 (美金：新台幣)	69,576	69,576	
人 民 幣	15,257	0.1375 (人民幣：美金)	2,098	69,937	
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	9,669	32.4500 (美金：新台幣)	313,759	313,759	
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>衍生工具</u>					
美 金	2,000	32.4500 (美金：新台幣)	64,900	64,900	

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	114年4月1日至6月30日			113年4月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.82 (美元：新台幣)	(\$ 62,200)	32.27 (美元：新台幣)	\$ 11,542		
美元	7.19 (美元：人民幣)	206	7.10 (美元：人民幣)	235		
歐元	35.16 (歐元：新台幣)	( 486)	34.59 (歐元：新台幣)	( 465)		
其他		( 319)		( 166)		
		(\$ 62,799)		\$ 11,146		

外幣	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	31.04 (美元：新台幣)	(\$ 53,430)	32.45 (美元：新台幣)	\$ 37,966		
美元	7.24 (美元：人民幣)	181	7.27 (美元：人民幣)	264		
歐元	34.35 (歐元：新台幣)	( 180)	34.71 (歐元：新台幣)	65		
其他		( 71)		87		
		(\$ 53,500)		\$ 38,382		

### 三二、共同控制下之企業合併

合併公司為擴大營運規模，於 113 年 6 月以現金 723,820 仟元作為對價取得兄弟公司盧森堡商達爾國際股份有限公司基隆分公司分割之晶圓業務，交易對價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決定，此交易因屬共同控制下之企業合併，應視為自始合併而追溯重編比較財務報表。

#### (一) 取得日之淨資產及移轉對價

	晶圓業務
流動資產	
應收帳款	\$ 129,207
存貨	150,075
非流動資產	
設備	473,128
無形資產	74
流動負債	
應付帳款及其他應付款	( 75,976)
所取得淨資產之帳面價值	676,508
雙方議定之營業溢價	47,312
移轉對價	\$ 723,820

本公司支付移轉對價超過帳面價值之部分，係調整減少保留盈餘。

(二) 追溯重編對 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表之影響

綜合損益項目之影響

項 目	113年4月1日至6月30日		
	重 編 前 金 額	追 溯 重 編 金 額	重 編 後 金 額
營業收入	\$ 647,071	\$ 113,669	\$ 760,740
營業成本	( 391,753)	( 130,336)	( 522,089)
營業毛利	255,318	( 16,667)	238,651
營業費用	( 137,284)	( 46,296)	( 183,580)
營業外收入及支出	9,808	1,410	11,218
所得稅利益	5,739	-	5,739
本期淨利	133,581	( 61,553)	72,028
本期綜合損益總額	<u>\$ 134,044</u>	<u>(\$ 61,553)</u>	<u>\$ 72,491</u>

項 目	113年1月1日至6月30日		
	重 編 前 金 額	追 溯 重 編 金 額	重 編 後 金 額
營業收入	\$ 1,191,989	\$ 269,145	\$ 1,461,134
營業成本	( 745,078)	( 319,275)	( 1,064,353)
營業毛利	446,911	( 50,130)	396,781
營業費用	( 248,215)	( 75,683)	( 323,898)
營業外收入及支出	28,557	4,228	32,785
所得稅利益	9,330	-	9,330
本期淨利	236,583	( 121,585)	114,998
本期綜合損益總額	<u>\$ 238,068</u>	<u>(\$ 121,585)</u>	<u>\$ 116,483</u>

追溯調整金額係達爾基隆分公司歸屬晶圓業務之 113 年 1 至 5 月營運績效，合併公司追溯調整 113 年第 2 季之財務報表，致 113 年上半年營業收入增加 269,145 仟元，營業毛利減少 50,130 仟元（毛利率自 37%下降為 27%），稅後淨利減少 121,585 仟元；113 年第 2 季營業收入增加 113,669 仟元，營業毛利減少 16,667 仟元（毛利率自 39%下降為 31%），稅後淨利減少 61,553 仟元。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：無。
4. 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：請參閱附表一。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：請參閱附表二。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：請參閱附表三。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：請參閱附表四。

#### (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：請參閱附表五。
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：請參閱附表六。
  - (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。
  - (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。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (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。
  - (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。

#### 三四、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。

喜可士一主係研發、設計及銷售二極體、IC、散熱片及晶片。

#### 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：

##### 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	德 微 科 技 及 杰 成	亞 昕 科 技	喜 可 士	調 整 及 沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 655,661	\$ 369,567	\$ 243,216	\$ -	\$ 1,268,444
部門間收入	23,507	255,395	691	( 279,593)	-
部門收入	<u>\$ 679,168</u>	<u>\$ 624,962</u>	<u>\$ 243,907</u>	<u>(\$ 279,593)</u>	<u>\$ 1,268,444</u>
部門損益	<u>\$ 26,805</u>	<u>\$ 72,544</u>	<u>\$ 13,958</u>	<u>(\$ 83,942)</u>	<u>\$ 29,365</u>
部門資產	<u>\$ 4,186,598</u>	<u>\$ 2,059,080</u>	<u>\$ 382,158</u>	<u>(\$ 2,031,330)</u>	<u>\$ 4,596,506</u>
部門負債	<u>\$ 1,766,758</u>	<u>\$ 408,567</u>	<u>\$ 120,179</u>	<u>(\$ 117,361)</u>	<u>\$ 2,178,143</u>

##### 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	德 微 科 技 及 杰 成	亞 昕 科 技	喜 可 士	調 整 及 沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 870,413	\$ 364,673	\$ 226,048	\$ -	\$ 1,461,134
部門間收入	18,896	519,973	1,126	( 539,995)	-
部門收入	<u>\$ 889,309</u>	<u>\$ 884,646</u>	<u>\$ 227,174</u>	<u>(\$ 539,995)</u>	<u>\$ 1,461,134</u>
部門損益	<u>\$ 224,172</u>	<u>\$ 63,827</u>	<u>\$ 19,700</u>	<u>(\$ 192,701)</u>	<u>\$ 114,998</u>
部門資產	<u>\$ 4,433,020</u>	<u>\$ 2,166,705</u>	<u>\$ 579,518</u>	<u>(\$ 2,222,385)</u>	<u>\$ 4,956,858</u>
部門負債	<u>\$ 1,745,596</u>	<u>\$ 470,679</u>	<u>\$ 168,176</u>	<u>(\$ 334,483)</u>	<u>\$ 2,049,968</u>



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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

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	(\$ 208,133)	31.19%	月結 60 天	無	無	\$ 102,764	50.74%	—
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	( 337,505)	52.35%	月結 60 天	無	無	71,467	35.09%	—
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	250,487	49.04%	月結 60 天	無	無	( 107,516)	72.65%	註
亞昕科技股份有限公司	敦南微電子（無錫）有限公司（Lite-on (Wuxi)）	與本公司之最終母公司相同	銷 貨	147,454	23.55%	月結 60 天	無	無	61,326	2.98%	—

註：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 114 年 6 月 30 日

附表二

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)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
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	\$ 102,764	4.20	\$ -	—	\$ 37,626	\$ -
亞昕科技股份有限公司	德微科技股份有限公司	母 公 司	107,516	2.82	-	—	41,563	-

註：係截至合併財務報表報告日已收回之金額。

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大交易往來情形及金額  
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 ( 註 一 )	交 易 往 來 情 形			
				交 易 科 目	金 額 ( 註 三 )	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 ( 註 二 )
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	\$ 1,255	—	0.03%
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	1	應付帳款	380	—	0.01%
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	1,012	與一般客戶相較無重大差異	0.08%
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	19,453	與一般客戶相較無重大差異	1.50%
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	407	與一般客戶相較無重大差異	0.03%
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	107,516	—	2.34%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	銷貨收入	4,126	與一般客戶相較無重大差異	0.32%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	進 貨	250,487	與一般客戶相較無重大差異	19.34%
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	3,070	與一般客戶相較無重大差異	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	571	與一般客戶相較無重大差異	0.04%
0	德微科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	1	銷貨收入	17,203	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	喜可士股份有限公司	1	應收帳款	6,202	—	0.13%
0	德微科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	1	應付帳款	509	—	0.01%
0	德微科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	1	進 貨	689	與一般客戶相較無重大差異	0.05%
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	2,754	與一般客戶相較無重大差異	0.21%
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	1,696	—	0.04%
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	1,229	—	0.03%
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	2,178	與一般客戶相較無重大差異	0.17%
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	1,920	與一般客戶相較無重大差異	0.15%
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	1,019	—	0.02%
1	亞昕科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	3	銷貨收入	1,750	與一般客戶相較無重大差異	0.14%
1	亞昕科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	3	應收帳款	732	—	0.02%
1	亞昕科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	3	進 貨	2	與一般客戶相較無重大差異	-
1	喜可士股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	3,040	與一般客戶相較無重大差異	0.23%
1	喜可士股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	2,098	—	0.05%

註一：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。

註二：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。

註三：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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 （註二及六）	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 ）	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	\$ 65,612	\$ 65,612	\$ 620 (美金 20 仟元)	\$ 714 (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	1,181,078	1,181,078	49,342	96.1	1,593,623	1,593,623	72,544	73,248 (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	1,000	100	100	1,010	1,010	3	3	子 公 司
	喜可士股份有限公司	台 灣	經營電子零件組件研 發、設計與銷售	180,000	180,000	7,200	40	160,829	160,829	13,958	5,012	子 公 司
亞昕科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	台 灣	經營電子零件組件研 發、設計與銷售	194,400	194,400	10,800	60	186,185	186,185	13,958	7,521	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	65,786 (美金 2,245 仟元)	65,786 (美金 2,245 仟元)	620 (美金 20 仟元)	620 (美金 20 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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註六：係依同期間經台灣母公司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

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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 (註六)	截至本期止 已匯回投資收益
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)	\$ 620 (人民幣 145 仟元)	100%	\$ 620 (人民幣 145 仟元)	\$ 65,786	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會 核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$ 20,170 (美金 650 仟元)	\$ 19,045 (美金 650 仟元)	\$ 1,412,434

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 114 年 6 月 30 日美元期末匯率換算。

註四：係依本公司 114 年 6 月 30 日淨值之 60%計算。

註五：係依同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報表計算。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	(\$ 6,806)	0.54%	無	無	\$ 5,049	0.86%	註
杰成電子貿易（上海）有限公司	進貨	21,631	4.12%	無	無	( 1,609)	0.60%	註
杰成電子貿易（上海）有限公司	其他收入	( 1,920)	-	無	無	1,019	10.98%	註

註：相關交易已於合併財務報表沖銷。