

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3季

地址：新北市深坑區北深路三段155巷17號6樓

電話：(02)26620011

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~11		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	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~38		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	38~41		二八
	(八) 質 押 之 資 產	41		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42		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	42~44		三一
	(十三) 其 他	44		三二
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45, 47~49		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45, 50		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45, 51~52		三三
	(十五) 部 門 資 訊	46		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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。

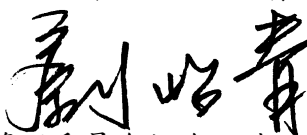
範 圍

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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 10 月 30 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 525,485	11	\$ 919,532	18	\$ 847,682	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-	2,501	-	840	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二九）	56,673	1	56,823	1	71,920	1
1150	應收票據（附註九及十九）	1,619	-	1,690	-	1,343	-
1170	應收帳款（附註九及十九）	302,806	7	289,379	6	286,711	6
1180	應收帳款－關係人（附註九、十九及二八）	342,842	8	418,915	8	401,090	8
1200	其他應收款（附註二八）	15,175	-	18,139	1	25,145	1
130X	存貨（附註十）	494,828	11	538,603	11	515,120	11
1470	其他流動資產	15,222	-	12,759	-	19,732	-
11XX	流動資產總計	1,754,650	38	2,258,341	45	2,169,583	44
	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、二八及二九）	2,350,894	51	2,093,999	42	2,089,406	43
1755	使用權資產（附註十三及二八）	143,578	3	161,298	3	166,737	4
1805	商譽（附註十四）	58,728	1	58,728	1	58,728	1
1821	無形資產（附註十五）	60,953	1	59,936	1	58,559	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	199,304	4	234,967	5	236,387	5
1915	預付設備款（附註三十）	24,545	1	110,101	2	86,149	2
1920	存出保證金	7,917	-	8,076	-	8,397	-
1990	其他非流動資產	10,666	-	20,057	1	17,330	-
15XX	非流動資產總計	2,874,762	62	2,761,295	55	2,735,786	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,629,412	100	\$ 5,019,636	100	\$ 4,905,369	100
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及二九）	\$ 658,396	14	\$ 590,000	12	\$ 615,000	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	468	-	1,715	-	620	-
2170	應付帳款	288,510	6	323,308	6	299,282	6
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	22,451	1	10,451	-	6,286	-
2200	其他應付款（附註十七及二八）	228,302	5	249,232	5	212,448	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	2,403	-	28,252	1	18,602	-
2280	租賃負債－流動（附註十三及二八）	18,624	-	19,389	-	21,117	-
2320	一年內到期長期借款（附註十六及二九）	136,109	3	35,919	1	45,745	1
2399	其他流動負債（附註十九）	37,829	1	24,195	1	32,399	1
21XX	流動負債總計	1,393,092	30	1,282,461	26	1,251,499	25
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及二九）	609,211	13	636,316	13	655,431	13
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	20,201	-	21,333	-	20,456	1
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二八）	126,828	3	142,853	3	146,202	3
2645	存入保證金	12	-	12	-	12	-
25XX	非流動負債總計	756,252	16	800,514	16	822,101	17
2XXX	負債總計	2,149,344	46	2,082,975	42	2,073,600	42
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八及二四）						
3100	股 本	530,579	11	547,039	11	547,039	11
3200	資本公積	1,473,611	32	1,517,949	30	1,517,949	31
	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	190,616	4	618,133	12	516,549	10
3300	保留盈餘總計	411,832	9	797,232	16	695,648	14
3400	其他權益	(3,364)	-	(686)	-	(130)	-
31XX	本公司業主之權益總計	2,412,658	52	2,861,534	57	2,760,506	56
36XX	非控制權益	67,410	2	75,127	1	71,263	2
3XXX	權益總計	2,480,068	54	2,936,661	58	2,831,769	58
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 4,629,412	100	\$ 5,019,636	100	\$ 4,905,369	100

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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十九及二八）								
4110	銷貨收入	\$ 697,110	102	\$ 753,166	101	\$ 1,992,263	102	\$ 2,229,126	101
4170	減：銷貨退回及折讓	(11,621)	(2)	(9,066)	(1)	(38,330)	(2)	(23,892)	(1)
4000	營業收入淨額	685,489	100	744,100	100	1,953,933	100	2,205,234	100
5000	營業成本（附註十、二十及二八）	466,836	68	431,988	58	1,288,176	66	1,496,341	68
5900	營業毛利	218,653	32	312,112	42	665,757	34	708,893	32
	營業費用（附註二十）								
6100	推銷費用	26,316	4	29,445	4	78,155	4	81,925	4
6200	管理及總務費用	66,313	10	70,978	10	191,290	10	250,779	11
6300	研究發展費用	70,647	10	62,054	8	242,386	12	153,322	7
6450	預期信用減損（迴轉利益）損失（附註九）	-	-	-	-	(2,000)	-	349	-
6000	營業費用合計	163,276	24	162,477	22	509,831	26	486,375	22
6900	營業淨利	55,377	8	149,635	20	155,926	8	222,518	10
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,156	-	1,869	-	5,182	-	6,132	1
7190	其他收入	1,710	-	32	-	1,835	-	4,322	-
7210	處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(74)	-	(61)	-	1,089	-	(11)	-
7230	外幣兌換淨利益（損失）（附註二十）	18,956	3	(15,359)	(2)	(34,544)	(2)	23,023	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）（附註七）	975	-	262	-	(2,549)	-	465	-
7510	利息費用（附註二八）	(7,587)	(1)	(6,552)	(1)	(22,140)	(1)	(20,955)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	15,136	2	(19,809)	(3)	(51,127)	(3)	12,976	1
7900	稅前淨利	70,513	10	129,826	17	104,799	5	235,494	11
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(11,090)	(1)	(11,530)	(1)	(16,011)	(1)	(2,200)	-
8200	本期淨利	59,423	9	118,296	16	88,788	4	233,294	11
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,854	-	1,228	-	(3,347)	-	3,084	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（附註四及二一）	(572)	-	(245)	-	669	-	(616)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	2,282	-	983	-	(2,678)	-	2,468	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 61,705	9	\$ 119,279	16	\$ 86,110	4	\$ 235,762	11
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 56,320	8	\$ 114,771	15	\$ 82,505	4	\$ 338,708	15
8615	共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	(121,585)	(5)
8620	非控制權益	3,103	1	3,525	1	6,283	-	16,171	1
8600		\$ 59,423	9	\$ 118,296	16	\$ 88,788	4	\$ 233,294	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 58,602	9	\$ 115,754	16	\$ 79,827	4	\$ 341,176	15
8715	共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	(121,585)	(5)
8720	非控制權益	3,103	-	3,525	-	6,283	-	16,171	1
8700		\$ 61,705	9	\$ 119,279	16	\$ 86,110	4	\$ 235,762	11
	每股盈餘（附註二二）								
9710	基 本	\$ 1.06		\$ 2.10		\$ 1.53		\$ 6.49	
9810	稀 釋	\$ 1.06		\$ 2.10		\$ 1.53		\$ 6.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張恩傑

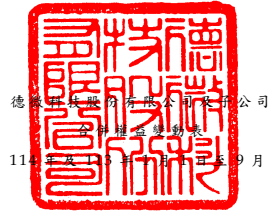


經理人：張恩傑



會計主管：徐沛嫻





德信會計師事務所有限公司

合併權益變動表

民國 113 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 十 八 、 二 四 及 三 二)										其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額		共 同 控 制 下 前 手 權 益 (附 註 四 (三 二)		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	庫 藏 股 票	總 計	及 三 二)	非 控 制 權 益	權 益 總 額						
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 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	338,708	338,708	-	-	338,708	(121,585)	16,171	233,294					
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	2,468	-	2,468	-	-	2,468					
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	338,708	338,708	2,468	-	341,176	(121,585)	16,171	235,762					
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	-	-	43,538	-	-	-	-	-	-	43,538	-	(43,538)	-					
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,630	98,630					
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	54,704	\$ 547,039	\$ 1,517,949	\$ 176,501	\$ 2,598	\$ 516,549	\$ 695,648	(\$ 130)	\$ -	\$ 2,760,506	\$ -	\$ 71,263	\$ 2,831,769					
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 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	82,505	82,505	-	-	82,505	-	6,283	88,788					
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(2,678)	-	(2,678)	-	-	(2,678)					
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	82,505	82,505	(2,678)	-	79,827	-	6,283	86,110					
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(255,183)	(255,183)	-	-	(255,183)					
L3	註銷庫藏股票	(1,646)	(16,460)	(44,338)	-	-	(194,385)	(194,385)	-	255,183	-	-	-	-					
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	53,058	\$ 530,579	\$ 1,473,611	\$ 220,530	\$ 686	\$ 190,616	\$ 411,832	(\$ 3,364)	\$ -	\$ 2,412,658	\$ -	\$ 67,410	\$ 2,480,068					

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 104,799	\$ 235,494
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	161,856	163,241
A20200	攤銷費用	27,100	20,303
A20300	預期信用減損（迴轉利益）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	796	(880)
A20900	利息費用	22,140	20,955
A21200	利息收入	(5,182)	(6,132)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 （利益）損失	(1,089)	11
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	8,000	(24,567)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	7,849	(16,105)
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	999
A31130	應收票據	71	659
A31150	應收帳款	(12,690)	(14,343)
A31160	應收帳款－關係人	75,002	(125,747)
A31180	其他應收款	2,964	88,907
A31200	存 貨	(12,473)	26,371
A31240	其他流動資產	(1,528)	(8,483)
A32130	應付票據	-	(2,347)
A32150	應付帳款	(36,810)	13,866
A32160	應付帳款－關係人	11,502	(20,304)
A32180	其他應付款	(26,984)	24,276
A32230	其他流動負債	13,634	11,589
A33000	營運產生之現金流入	337,415	388,112
A33100	收取之利息	4,312	5,208
A33300	支付之利息	(21,871)	(19,626)
A33500	支付之所得稅	(6,799)	(17,377)
AAAA	營業活動之淨現金流入	313,057	356,317

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 40,534)	(\$ 25,637)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	33,966	17,161
B02200	企業合併之淨現金流出	-	(39,222)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(116,252)	(118,645)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,990	7,348
B04500	購置無形資產	(1,042)	(4,917)
B06700	其他非流動資產增加	(11,162)	(18,534)
B03800	存出保證金減少	159	-
B07100	預付設備款增加	(152,741)	(70,024)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(285,616)	(252,470)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	68,116	(20,000)
C01600	舉借長期借款	200,000	200,000
C01700	償還長期借款	(126,915)	(176,745)
C04020	租賃本金償還	(16,627)	(12,240)
C04500	發放現金股利	(287,520)	(273,520)
C04600	現金增資	-	1,116,900
C04900	購買庫藏股票	(255,183)	-
C05800	非控制權益變動減少	-	(194,400)
C05800	非控制權益變動增加	-	80,000
C05400	組織重組支付數	-	(723,820)
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	(418,129)	159,455
DDDD	匯率變動對現金之影響	(3,359)	3,221
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(394,047)	266,523
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	\$ 525,485	\$ 847,682

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 9 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 9 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 10 月 30 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「涉及依賴自然電力之合約」	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」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 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「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	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。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金	\$ 1,602	\$ 1,403	\$ 1,267
銀行支票及活期存款	312,517	481,831	442,926
外幣活期存款	171,366	376,298	403,489
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	40,000	60,000	-
	<u>\$ 525,485</u>	<u>\$ 919,532</u>	<u>\$ 847,682</u>

活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
活期存款	0.01%~0.73%	0.03%~0.80%	0.03%~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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
－換匯合約(一)	\$ -	\$ 2,501	\$ 840
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
－換匯合約(一)	\$ 468	\$ -	\$ -
－遠期外匯合約(二)	-	55	-
－匯率選擇權(三)	-	1,660	620
	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 620</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 9 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 9 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10月	USD 1,500 / NTD 45,382

(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：

(114 年 9 月 30 日及 113 年 9 月 30 日：無)

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 9 月 30 日：無)

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 9 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
USD 1,000	買 權	賣 方	114年6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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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	\$ 5,137	\$ -	\$ 18,990
質抵押之銀行存款			
原始到期日超過3個月之定期存款	3,400	31,614	11,770
受限制之活期存款	<u>48,136</u>	<u>25,209</u>	<u>41,160</u>
	<u>\$ 56,673</u>	<u>\$ 56,823</u>	<u>\$ 71,920</u>
<u>非 流 動</u>			
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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.67%~1.63%	1.63%~5.10%	1.17%~5.10%
受限制之活期存款	0.33%~0.73%	0.64%~0.73%	0.64%~0.73%

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 1,343</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 309,312	\$ 297,936	\$ 295,280
減：備抵損失	(<u>6,506</u>)	(<u>8,557</u>)	(<u>8,569</u>)
應收帳款淨額	<u>\$ 302,806</u>	<u>\$ 289,379</u>	<u>\$ 286,711</u>
<u>應收關係人款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 342,842</u>	<u>\$ 418,915</u>	<u>\$ 401,090</u>

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 9 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	\$ 641,666	\$ 6,642	\$ 1,203	\$ 590	\$ 2	\$ 2,051	\$ 652,154
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	(3,861)	(106)	(350)	(137)	(1)	(2,051)	(6,506)
攤銷後成本	\$ 637,805	\$ 6,536	\$ 853	\$ 453	\$ 1	\$ -	\$ 645,648

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	\$ 699,293	\$ 7,838	\$ 390	\$ 539	\$ 234	\$ -	\$ 708,294

113 年 9 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	\$ 685,383	\$ 6,115	\$ 1,567	\$ 1,372	\$ 591	\$ 1,342	\$ 696,370
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	(5,567)	(438)	(389)	(308)	(525)	(1,342)	(8,569)
攤銷後成本	\$ 679,816	\$ 5,677	\$ 1,178	\$ 1,064	\$ 66	\$ -	\$ 687,801

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9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	(51)	49
期末餘額	\$ 6,506	\$ 8,569

十、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 料	\$ 210,698	\$ 286,226	\$ 305,683
在 製 品	181,997	180,479	137,792
製 成 品	26,743	23,128	18,279
商 品	75,390	48,770	53,366
	<u>\$ 494,828</u>	<u>\$ 538,603</u>	<u>\$ 515,120</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 462,836	\$ 461,955	\$ 1,280,176	\$ 1,520,908
提列(迴轉)存貨跌價損失	4,000	(29,967)	8,000	(24,567)
	<u>\$ 466,836</u>	<u>\$ 431,988</u>	<u>\$ 1,288,176</u>	<u>\$ 1,496,341</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 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本 公 司	Keep High Limited (以下簡稱 Keep High)	控股投資	100%	100%	100%
本 公 司	亞昕科技股份有限公司(以下簡稱亞昕科技)	電子零件組件 製造及電子 材料批發	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%	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 9 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 9 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9月30日								
成本	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
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 添	-	410	89,778	-	28,167	3,682	-	122,037
處 分	-	(5,017)	(45,550)	(590)	(100)	(2,440)	-	(53,697)
內部移轉	-	-	126,103	-	48,260	4,056	101,648	280,067
匯率影響	-	-	-	(86)	-	(44)	-	(130)
114年9月30日餘額	\$ 593,991	\$ 542,669	\$ 2,255,317	\$ 20,936	\$ 483,391	\$ 39,637	\$ 101,648	\$ 4,037,589
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
折舊費用	-	21,607	95,921	1,316	21,263	4,191	-	144,298
處 分	-	(5,017)	(44,659)	(590)	(100)	(2,430)	-	(52,796)
匯率影響	-	-	-	(81)	-	(39)	-	(120)
114年9月30日餘額	\$ -	\$ 165,397	\$ 1,280,785	\$ 14,788	\$ 210,680	\$ 15,045	\$ -	\$ 1,686,695
114年9月30日淨額	\$ 593,991	\$ 377,272	\$ 974,532	\$ 6,148	\$ 272,711	\$ 24,592	\$ 101,648	\$ 2,350,894

113年1月1日至9月30日							
成本	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
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	-	17,984	80,767	5,008	1,757	2,389	107,905
處 分	-	(25,254)	(21,967)	(12,268)	(205)	(252)	(59,946)
內部移轉	-	(371,457)	57,687	2,039	385,305	568	74,142
匯率影響	-	-	-	81	-	44	125
113年9月30日餘額	\$ 593,991	\$ 553,568	\$ 2,131,974	\$ 20,005	\$ 387,161	\$ 20,483	\$ 3,707,182

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日至9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
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	-	36,585	103,486	1,814	7,144	1,471	150,500
處 分	-	(25,254)	(21,967)	(4,909)	(205)	(252)	(52,587)
內部移轉	-	(177,460)	-	-	177,460	-	-
匯率影響	-	-	-	77	-	41	118
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,347</u>	<u>\$ 1,254,177</u>	<u>\$ 15,590</u>	<u>\$ 184,665</u>	<u>\$ 13,997</u>	<u>\$ 1,617,776</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 593,991</u>	<u>\$ 404,221</u>	<u>\$ 877,797</u>	<u>\$ 4,415</u>	<u>\$ 202,496</u>	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 2,089,406</u>

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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	4至5年
租賃改良	10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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	<u>\$ 143,578</u>	<u>\$ 161,298</u>	<u>\$ 166,737</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添 (附註二八)			<u>\$ 3,670</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 170,008</u>
建 築 物	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 17,558</u>
			<u>\$ 12,741</u>

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 18,624</u>	<u>\$ 19,389</u>	<u>\$ 21,117</u>
非 流 動	<u>\$ 126,828</u>	<u>\$ 142,853</u>	<u>\$ 146,202</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建 築 物	1.00%~2.00%	1.00%~2.71%	1.00%~1.80%

(三) 其他承租租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 230</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 47</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,463</u>	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ 19,147</u>	<u>\$ 13,637</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9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 58,728</u>	<u>\$ 24,070</u>
本期由企業合併取得（附註二 三）	<u>-</u>	<u>34,658</u>
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 9 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9月30日			
	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 34,672	\$ 40,513	\$ 75,185
單獨取得	1,042	-	1,042
處 分	(2,727)	-	(2,727)
內部移轉	6,478	-	6,478
114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 39,465</u>	<u>\$ 40,513</u>	<u>\$ 79,978</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 12,025	\$ 3,224	\$ 15,249
攤銷費用	4,173	2,330	6,503
處 分	(2,727)	-	(2,727)
114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 13,471</u>	<u>\$ 5,554</u>	<u>\$ 19,025</u>
114 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 25,994</u>	<u>\$ 34,959</u>	<u>\$ 60,953</u>

113年1月1日至9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)	-	5,503	40,513	46,016
單獨取得	-	4,917	-	4,917
處 分	(617)	(84)	-	(701)
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,361</u>	<u>\$ 40,513</u>	<u>\$ 72,874</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 617	\$ 7,945	\$ -	\$ 8,562
由企業合併取得 (附註二三)	-	297	-	297
攤銷費用	-	3,613	2,544	6,157
處 分	(617)	(84)	-	(701)
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 2,544</u>	<u>\$ 14,315</u>
113 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,590</u>	<u>\$ 37,969</u>	<u>\$ 58,559</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	3至15年
客戶關係	13年

十六、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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	330,000	290,000	493,750
購料借款	<u>28,396</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 658,396</u>	<u>\$ 590,000</u>	<u>\$ 615,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.80%~5.27%、1.80%~2.09%、及 1.80%~2.72%。

有關擔保借款之質抵押資產明細請詳附註二九。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 47,930	\$ 52,198	\$ 53,608
銀行借款(2)	363,545	380,324	385,917
銀行借款(3)	100,000	100,000	100,000
銀行借款(4)	30,378	34,860	36,340
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)	3,467	4,853	5,311
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>
	745,320	672,235	701,176
減：列為 1 年內到期部分	(<u>136,109</u>)	(<u>35,919</u>)	(<u>45,745</u>)
長期借款	<u>\$ 609,211</u>	<u>\$ 636,316</u>	<u>\$ 655,431</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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之有效年利率分別為 2.02%、2.09% 及 1.97%。
- (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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 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定期儲蓄存款機動利率，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 9 月 30 日之有效年利率為 2.22%。
- (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 9 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之有效年利率分別為 2.01%、2.09% 及 1.94%。
- (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 9 月 30 日之有效年利率為 2.22%。
- (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 9 月 30 日之有效年利率為 2.03%。

有關擔保借款之質抵押資產明細請詳附註二九。

十七、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 98,507	\$ 100,459	\$ 80,237
應付水電瓦斯	14,493	14,443	15,256
應付設備款	11,563	5,778	6,642
應付加工費	8,249	16,580	17,361
其 他	95,490	111,972	92,952
	<u>\$ 228,302</u>	<u>\$ 249,232</u>	<u>\$ 212,448</u>

十八、權益

(一) 股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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>53,058</u>	<u>54,704</u>	<u>54,704</u>
已發行股本	<u>\$ 530,579</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。

本公司於 114 年 7 月 29 日經董事會決議辦理註銷庫藏股 1,646 仟股，並以 114 年 8 月 15 日為減資基準日，業已完成相關變更登記。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 1,429,224</u>	<u>\$ 1,473,562</u>	<u>\$ 1,473,562</u>
認列對子公司所有權益			
變動數	43,538	43,538	43,538
其他	<u>849</u>	<u>849</u>	<u>849</u>
	<u>\$ 1,473,611</u>	<u>\$ 1,517,949</u>	<u>\$ 1,517,949</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>

若除息基準日流通在外股數發生變動時，每股股利則依比例調整。

113 年度現金股利調整後每股實際發放金額為 5.15 元。

(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。

本公司於 114 年 7 月 29 日經董事會決議以 114 年 8 月 15 日為減資基準日註銷庫藏股 1,646 仟股，業已完成相關變更登記。

十九、收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 685,489</u>	<u>\$ 744,100</u>	<u>\$1,953,933</u>	<u>\$2,205,234</u>

合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 647,267</u>	<u>\$ 709,984</u>	<u>\$ 689,144</u>	<u>\$ 459,407</u>
合約負債（包含於其他 流動負債）				
商品銷售	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 1,461</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 50,548	\$ 44,538	\$ 144,298	\$ 150,500
使用權資產	5,865	6,513	17,558	12,741
未攤銷費用	6,515	5,128	20,597	14,146
無形資產	<u>2,254</u>	<u>2,124</u>	<u>6,503</u>	<u>6,157</u>
	<u>\$ 65,182</u>	<u>\$ 58,303</u>	<u>\$ 188,956</u>	<u>\$ 183,544</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,825	\$ 28,023	\$ 79,845	\$ 83,967
營業費用	<u>29,588</u>	<u>23,028</u>	<u>82,011</u>	<u>79,274</u>
	<u>\$ 56,413</u>	<u>\$ 51,051</u>	<u>\$ 161,856</u>	<u>\$ 163,241</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,796	\$ 4,084	\$ 12,385	\$ 12,067
推銷費用	1,041	1,070	3,089	2,915
管理費用	892	788	2,529	2,420
研發費用	<u>3,040</u>	<u>1,310</u>	<u>9,097</u>	<u>2,901</u>
	<u>\$ 8,769</u>	<u>\$ 7,252</u>	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 20,303</u>

(二) 外幣兌換損益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 17,825	\$ 8,324	\$ 40,426	\$ 63,116
外幣兌換損失總額	<u>1,131</u>	<u>(23,683)</u>	<u>(74,970)</u>	<u>(40,093)</u>
淨 額	<u>\$ 18,956</u>	<u>(\$ 15,359)</u>	<u>(\$ 34,544)</u>	<u>\$ 23,023</u>

(三) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,588	\$ 3,900	\$ 10,977	\$ 13,380
薪資及獎金等	<u>107,215</u>	<u>119,837</u>	<u>313,038</u>	<u>385,003</u>
	<u>\$ 110,803</u>	<u>\$ 123,737</u>	<u>\$ 324,015</u>	<u>\$ 398,383</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 49,009	\$ 52,443	\$ 134,531	\$ 200,978
營業費用	<u>61,794</u>	<u>71,294</u>	<u>189,484</u>	<u>197,405</u>
	<u>\$ 110,803</u>	<u>\$ 123,737</u>	<u>\$ 324,015</u>	<u>\$ 398,383</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 9 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9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.3%	1.7%

現金金額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 5,800</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，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	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 5,800</u>

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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 1,547)	(\$ 17,794)	(\$ 8,670)	(\$ 29,335)
以前年度之調整	<u>2,903</u>	<u>-</u>	<u>27,859</u>	<u>5,857</u>
	<u>1,356</u>	<u>(17,794)</u>	<u>19,189</u>	<u>(23,478)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(12,446)	6,264	(2,576)	21,278
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(32,624)</u>	<u>-</u>
	<u>(12,446)</u>	<u>6,264</u>	<u>(35,200)</u>	<u>21,2784</u>
認列於損益之所得稅 （費用）利益	<u>(\$ 11,090)</u>	<u>(\$ 11,530)</u>	<u>(\$ 16,011)</u>	<u>(\$ 2,200)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>(\$ 572)</u>	<u>(\$ 245)</u>	<u>\$ 669</u>	<u>(\$ 616)</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 1.53</u>	<u>\$ 6.49</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 1.53</u>	<u>\$ 6.49</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之本期淨利	\$ 56,320	\$ 114,771	\$ 82,505	\$ 338,708

股 數

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	53,058	54,704	53,845	52,175
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	13	21	21	29
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>53,071</u>	<u>54,725</u>	<u>53,866</u>	<u>52,204</u>

單位：仟股

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、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%	\$ 180,000

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	\$ 180,000

(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	(358,372)
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 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 122,037	\$ 107,905
其他應付款	(5,785)	10,740
購買不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$ 116,252</u>	<u>\$ 118,645</u>
預付設備款減少數	(\$ 85,556)	(\$ 1,957)
內部移轉（附註十二及十五）	238,297	74,142
企業合併取得（附註二三）	-	(2,161)
預付設備款支付現金數	<u>\$ 152,741</u>	<u>\$ 70,024</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				114年9月30日
			新增租賃	財務成本	其他		
短期借款	\$ 590,000	\$ 68,116	\$ -	\$ -	\$ 280		\$ 658,396
長期借款	672,235	73,085	-	-	-		745,320
租賃負債	<u>162,242</u>	(18,915)	3,670	2,288	(3,833)		<u>145,452</u>
	<u>\$ 1,424,477</u>	<u>\$ 122,286</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>(\$ 3,553)</u>		<u>\$ 1,549,168</u>

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動				113年9月30日
			新增租賃	財務成本	收購子公司	其他	
短期借款	\$ 600,000	(\$ 20,000)	\$ -	\$ -	\$ 35,000	\$ -	\$ 615,000
長期借款	657,921	23,255	-	-	20,000	-	701,176
租賃負債	<u>6,385</u>	(13,360)	170,008	1,120	3,131	35	<u>167,319</u>
	<u>\$ 1,264,306</u>	<u>(\$ 10,105)</u>	<u>\$ 170,008</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 58,131</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 1,483,495</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 9 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> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 468	\$ _____	\$ 468

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衡</u>				
<u> 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衡</u>				
<u> 量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 1,715	\$ _____	\$ 1,715

113 年 9 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	\$ _____	\$ 840	\$ _____	\$ 840
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 620	\$ _____	\$ 620

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 1,259,078	\$ 1,725,144	\$ 1,638,689
透過損益按公允價值			
衡量持有供交易	-	2,501	840
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,838,494	1,735,148	1,745,781
透過損益按公允價值			
衡量持有供交易	468	1,715	620

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 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 3,861 仟元；113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 5,974 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 48,537	\$ 31,614	\$ 30,760
－金融負債	245,452	162,242	167,319
具現金流量利率風險			
－金融資產	549,796	957,372	901,567
－金融負債	1,303,716	1,262,235	1,316,176

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 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,414 仟元；113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 777 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 53%、59% 及 58%。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 9 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 539,263	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.99%	5,822	15,487	18,016	48,199	65,265
浮動利率工具	2.04%	532,216	277,240	144,948	361,607	18,327
固定利率工具	2.03%	508	1,523	101,172	-	-
		<u>\$1,077,809</u>	<u>\$ 294,250</u>	<u>\$ 264,136</u>	<u>\$ 409,806</u>	<u>\$ 83,592</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
<u>非衍生金融負債</u>						
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 9 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 518,016	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.23%	6,308	17,016	19,102	50,502	83,065
浮動利率工具	1.94%	390,825	285,375	257,511	393,092	30,462
		<u>\$ 915,149</u>	<u>\$ 302,391</u>	<u>\$ 276,613</u>	<u>\$ 443,594</u>	<u>\$ 113,527</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行融資額度			
— 已動用金額	\$1,403,716	\$1,262,235	\$1,316,176
— 未動用金額	<u>601,604</u>	<u>600,000</u>	<u>551,330</u>
	<u>\$2,005,320</u>	<u>\$1,862,235</u>	<u>\$1,867,506</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
上海新進芯微電子有限公司 (上海新進芯微)	兄弟公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	兄弟公司				
	達爾台灣分公司	\$ 126,896	\$ 139,988	\$ 335,028	\$ 294,190
	Diodes (HK)	124,133	226,665	461,638	843,456
	達爾新竹分公司	8,481	5,709	23,702	6,892
	達爾成都分公司	10,650	5,229	21,554	5,290
	Lite-on (Wuxi)	101,371	50,752	248,825	165,911
	上海旭福	68,034	88,319	144,770	229,305
	上海凱虹電子	1,826	211	4,418	6,501
	上海新進芯微	2,147	-	2,147	-
	上海凱虹科技	238	64	327	291
		<u>\$ 443,776</u>	<u>\$ 516,937</u>	<u>\$1,242,409</u>	<u>\$1,551,836</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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
進 貨	兄弟公司				
	達爾台灣分公司	\$ 3,629	\$ 5,837	\$ 9,788	\$ 8,054
	達爾新竹分公司	16,055	-	44,995	-
	達爾基隆分公司	-	280	-	280
	達爾成都分公司	-	12	-	12
		<u>\$ 19,684</u>	<u>\$ 6,129</u>	<u>\$ 54,783</u>	<u>\$ 8,346</u>

與上述關係公司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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款－關係人	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 98,272	\$ 108,771	\$ 116,028
	Diodes (HK)	105,791	218,291	184,488
	達爾新竹分公司	7,077	3,540	4,372
	達爾成都分公司	5,923	4,038	5,161
	Lite-on (Wuxi)	74,475	62,783	40,469
	上海旭福	48,656	20,573	50,369
	上海凱虹電子	914	830	140
	上海新進芯微	1,536	-	-
	上海凱虹科技	198	89	63
		<u>\$ 342,842</u>	<u>\$ 418,915</u>	<u>\$ 401,090</u>
其他應收款	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 167	\$ 926	\$ -
	達爾基隆分公司	-	131	4,124
	上海旭福	-	-	18
		<u>\$ 167</u>	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 4,142</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年9月30日暨113年12月31日及9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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款－關係人	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 3,860	\$ 5,023	\$ 5,988
	達爾新竹分公司	18,591	5,132	-
	達爾基隆分公司	-	296	286
	達爾成都分公司	-	-	12
		<u>\$ 22,451</u>	<u>\$ 10,451</u>	<u>\$ 6,286</u>
其他應付款	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 2,366	\$ -	\$ -
	達爾基隆分公司	-	-	151
		<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151</u>

(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9月30日	113年1月1日 至9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

關係人類別／名稱	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
兄弟公司		
達爾台灣分公司	\$ -	\$161,444

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 141,740	\$ 152,888	\$ 156,567

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用	兄弟公司				
	達爾台灣分公司	\$ 715	\$ 789	\$ 2,201	\$ 1,056

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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,131	\$ 4,257	\$ 16,840	\$ 17,006
退職後福利	27	27	81	81
	\$ 4,158	\$ 4,284	\$ 16,921	\$ 17,087

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日	性質
銀行定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	\$ 3,400	\$ 31,614	\$ 11,770	背書保證及短期借款
銀行活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動／非流動）	66,313	39,342	55,253	短期借款及長期借款
不動產及廠房	873,540	879,041	893,345	短期借款及長期借款
	\$ 943,253	\$ 949,997	\$ 960,368	

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，主要係已承諾訂購機器設備及系統軟體等，支付金額列示如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已承諾合約金額	<u>\$ 192,232</u>	<u>\$ 292,633</u>	<u>\$ 161,657</u>
已支付金額 (帳列預付設備款、未完工 程及待驗設備)	<u>\$ 126,193</u>	<u>\$ 110,101</u>	<u>\$ 86,149</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9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	\$	18,914	30.4450 (美金：新台幣)	\$ 575,837	\$ 575,837
人 民 幣		1,450	4.2710 (人民幣：新台幣)	6,193	6,193
歐 元		271	35.7700 (歐元：新台幣)	9,694	9,694
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>採權益法之投資</u>					
美 金		2,291	30.4450 (美金：新台幣)	69,736	69,736
人 民 幣		16,081	0.1403 (人民幣：美金)	2,296	69,892
<u>衍生工具</u>					
美 金		1,000	30.4450 (美金：新台幣)	30,445	30,445
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		7,513	30.4450 (美金：新台幣)	228,733	\$ 228,733
113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	\$	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

(接次頁)

(承 前 頁)

113年12月31日				
	外 幣	匯 率 (元)	功 能 性 貨 幣	新 台 幣
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 金	\$ 2,000	32.7850 (美金：新台幣)	\$ 65,570	\$ 65,570
<u>採權益法之投資</u>				
美 金	2,169	32.7850 (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	32.7850 (美金：新台幣)	213,103	213,103
113年9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	\$ 34,142	31.6500 (美金：新台幣)	\$1,080,594	\$1,080,594
美 金	543	6.9976 (美金：人民幣)	3,800	17,187
人 民 幣	1,419	4.5230 (人民幣：新台幣)	6,418	6,418
歐 元	306	35.3800 (歐元：新台幣)	10,826	10,826
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 金	1,500	31.6500 (美金：新台幣)	47,475	47,475
<u>採權益法之投資</u>				
美 金	2,247	31.6500 (美金：新台幣)	71,109	71,109
人 民 幣	15,774	0.1429 (人民幣：美金)	2,254	71,347
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	12,311	31.6500 (美金：新台幣)	389,643	\$ 389,643
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 金	5,000	31.6500 (美金：新台幣)	158,250	158,250

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

		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	
美元	29.9500 (美元：新台幣)	\$ 18,246	32.3010 (美元：新台幣)	(\$ 15,073)	
美元	7.1289 (美元：人民幣)	(35)	7.1150 (美元：人民幣)	(123)	
歐元	35.0600 (歐元：新台幣)	279	35.0450 (歐元：新台幣)	(169)	
其他		466		6	
		<u>\$ 18,956</u>		<u>(\$ 15,359)</u>	

		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	
美元	31.6150 (美元：新台幣)	(\$ 35,184)	32.0330 (美元：新台幣)	\$ 22,893	
美元	7.2248 (美元：人民幣)	146	7.2100 (美元：人民幣)	141	
歐元	35.7700 (歐元：新台幣)	99	35.3800 (歐元：新台幣)	(114)	
其他		395		103	
		<u>(\$ 34,544)</u>		<u>\$ 23,023</u>	

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。

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	<u>\$ 723,820</u>

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。

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 9 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	\$ 973,517	\$ 627,438	\$ 352,978	\$ -	\$ 1,953,933
部門間收入	39,537	340,743	904	(381,184)	-
部門收入	<u>\$ 1,013,054</u>	<u>\$ 968,181</u>	<u>\$ 353,882</u>	<u>(\$ 381,184)</u>	<u>\$ 1,953,933</u>
部門損益	<u>\$ 84,379</u>	<u>\$ 144,336</u>	<u>\$ 27,785</u>	<u>(\$ 167,712)</u>	<u>\$ 88,788</u>
部門資產	<u>\$ 4,238,733</u>	<u>\$ 2,099,920</u>	<u>\$ 393,123</u>	<u>(\$ 2,102,364)</u>	<u>\$ 4,629,412</u>
部門負債	<u>\$ 1,756,182</u>	<u>\$ 377,616</u>	<u>\$ 117,317</u>	<u>(\$ 101,771)</u>	<u>\$ 2,149,344</u>

113 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 1,298,810	\$ 563,857	\$ 342,567	\$ -	\$ 2,205,234
部門間收入	36,597	760,284	1,190	(798,071)	-
部門收入	<u>\$ 1,335,407</u>	<u>\$ 1,324,141</u>	<u>\$ 343,757</u>	<u>(\$ 798,071)</u>	<u>\$ 2,205,234</u>
部門損益	<u>\$ 339,125</u>	<u>\$ 185,317</u>	<u>\$ 18,812</u>	<u>(\$ 309,960)</u>	<u>\$ 233,294</u>
部門資產	<u>\$ 4,554,500</u>	<u>\$ 2,321,192</u>	<u>\$ 568,695</u>	<u>(\$ 2,539,018)</u>	<u>\$ 4,905,369</u>
部門負債	<u>\$ 1,722,648</u>	<u>\$ 476,760</u>	<u>\$ 157,080</u>	<u>(\$ 282,888)</u>	<u>\$ 2,073,600</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 9 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	(\$ 461,638)	48.39%	月結 60 天	無	無	\$ 105,791	44.34%	—
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	(335,028)	34.10%	月結 60 天	無	無	98,272	40.23%	—
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	332,103	43.10%	月結 60 天	無	無	(86,919)	46.05%	註
亞昕科技股份有限 公司	上海旭福半導體電子股 份有限公司	與本公司之最終 母公司相同	銷 貨	(144,770)	14.85%	月結 60 天	無	無	48,656	15.43%	—
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	(248,825)	25.53%	月結 60 天	無	無	74,475	23.62%	—

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 9 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 Hong Kong Limited	與本公司之最終母公司 相同	\$ 105,791	3.80	\$ -	—	\$ 48,350	\$ -

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要交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	\$ 1,798	—	0.04%
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	748	—	0.02%
0	德微科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	4,832	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	杰成電子貿易(上海)有限公司	1	進貨	24,756	與一般客戶相較無重大差異	1.24%
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	0.02%
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	3,755	—	0.08%
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	86,919	—	1.88%
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	7,673	與一般客戶相較無重大差異	0.39%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	進貨	332,103	與一般客戶相較無重大差異	16.67%
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	0.15%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	租金收入	857	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	27,369	與一般客戶相較無重大差異	1.37%
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	10,764	—	0.23%
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	312	—	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	843	與一般客戶相較無重大差異	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	銷貨收入	2,890	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	應收帳款	139	—	-
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	571	—	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	進貨	2,734	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	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	其他收入	2,857	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	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	921	—	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	2,680	與一般客戶相較無重大差異	0.13%
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	977	—	0.02%
1	亞昕科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	3	應付帳款	62	—	-
1	亞昕科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	3	進貨	61	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	6,320	與一般客戶相較無重大差異	0.32%
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	3,377	—	0.07%

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 9 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）			
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	\$ 69,736	\$ 1,874 (美金 59 仟元)	\$ 1,985 (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	1,662,891	144,336	142,516 (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	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	166,063	27,785	10,245	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	194,037	27,785	15,374	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	69,892 (美金 2,296 仟元)	1,874 (美金 59 仟元)	1,874 (美金 59 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 9 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 (註 六)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	回 收						
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)	\$ 1,874 (人民幣 428 仟元)	100%	\$ 1,874 (人民幣 428 仟元)	\$ 69,892	\$ -

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)	\$19,789 (美金 650 仟元)	\$1,447,595

- 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 9 月 30 日美元期末匯率換算。
- 註四：係依本公司 114 年 9 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 9 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	(\$ 14,042)	0.61%	無	無	\$ 5,314	0.73%	註
杰成電子貿易（上海）有限公司	進 貨	27,490	2.09%	無	無	(1,319)	0.32%	註
杰成電子貿易（上海）有限公司	其他收入	(2,857)	-	無	無	921	5.61%	註

註：相關交易已於合併財務報表沖銷。