

德微科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

地址：新北市深坑區北深路三段155巷17號6樓

電話：(02)26620011

## § 目 錄 §

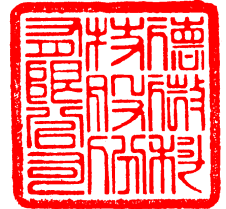
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	28~55		六~二七
(七) 關係人交易	55~58		二八
(八) 質抵押之資產	58		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	59~61		三一、三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61、64~66		三三
2. 轉投資事業相關資訊	61、67		三三
3. 大陸投資資訊	61~62、68~69		三三
(十四) 部門資訊	62~63		三四

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 114 年度（自 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：德微科技股份有限公司



負責人：張 恩 傑



中 華 民 國 115 年 2 月 25 日

### 會計師查核報告

德微科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

德微科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達德微科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德微科技股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對德微科技股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入真實性

德微科技股份有限公司及其子公司因受國際政經情勢及集團業務調整之影響，致民國 114 年度銷貨收入 2,636,632 仟元較前一年度減少 10% (289,022 仟元)，民國 114 年度關係人與非關係人之銷售組合亦較以前年度有重大改變。本會計師經考量本年度銷貨情形之改變及銷貨收入之固有風險，將民國 114 年度銷售予關係人及非關係人之所有銷貨收入是否真實並適當認列，列為本年度關鍵查核事項。

有關收入認列之會計政策，請參閱合併財務報告附註四。

本會計師於查核中因應該關鍵查核事項之程序如下：

1. 瞭解與評估銷貨收入認列相關之內部控制制度，並測試該等控制設計與執行情形是否有效。
2. 就全年度銷貨收入明細執行抽核，檢視其發票及出貨文件，並核至收款相關憑證，以確認收入之真實性。
3. 檢視期後銷貨退回及折讓發生情形，以確認收入認列的合理性。
4. 發函予關係人驗證本年度銷貨收入金額，以確認收入之真實性。

#### **其他事項**

德微科技股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

### 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

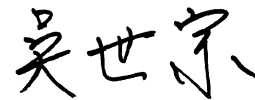
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德微科技股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 怡 青



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 1100356048 號

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 1 1 5 年 3 月 9 日

代 碼	資 產	114年12月31日			113年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 665,979	14	\$ 919,532	18		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	-	-	2,501	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及二九)	122,262	3	56,823	1		
1150	應收票據(附註四、九及十九)	1,224	-	1,690	-		
1170	應收帳款(附註四、九及十九)	275,510	6	289,379	6		
1180	應收帳款—關係人(附註四、九、十九及二八)	326,166	7	418,915	8		
1200	其他應收款(附註四及二八)	12,656	-	18,139	1		
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	2,742	-	-	-		
130X	存貨淨額(附註四、五及十)	462,934	10	538,603	11		
1470	其他流動資產	11,041	-	12,759	-		
11XX	流動資產總計	1,880,514	40	2,258,341	45		
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及二九)	-	-	14,133	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二八、二九及三十)	2,336,673	50	2,093,999	42		
1755	使用權資產(附註四、十三及二八)	137,622	3	161,298	3		
1805	商譽(附註四及十四)	58,728	1	58,728	1		
1821	無形資產(附註四及十五)	68,896	2	59,936	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	189,142	4	234,967	5		
1915	預付設備款(附註三十)	10,271	-	110,101	2		
1920	存出保證金(附註四及二八)	7,286	-	8,076	-		
1990	其他非流動資產	6,301	-	20,057	1		
15XX	非流動資產總計	2,814,919	60	2,761,295	55		
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,695,433	100	\$ 5,019,636	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 607,758	13	\$ 590,000	12		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	-	-	1,715	-		
2170	應付帳款	253,277	5	323,308	6		
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	23,987	1	10,451	-		
2200	其他應付款(附註十七及二八)	263,765	6	249,232	5		
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	9,130	-	28,252	1		
2280	租賃負債—流動(附註四、十三及二八)	16,887	-	19,389	-		
2320	一年內到期長期負債(附註十六及二九)	36,173	1	35,919	1		
2399	其他流動負債(附註十九)	37,319	1	24,195	1		
21XX	流動負債總計	1,248,296	27	1,282,461	26		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及二九)	750,143	16	636,316	13		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	19,065	-	21,333	-		
2580	租賃負債—非流動(附註四、十三及二八)	122,782	3	142,853	3		
2645	存入保證金	12	-	12	-		
2670	其他非流動負債	8,521	-	-	-		
25XX	非流動負債總計	900,523	19	800,514	16		
2XXX	負債總計	2,148,819	46	2,082,975	42		
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
3100	股本	530,579	11	547,039	11		
3200	資本公積	1,473,611	32	1,517,949	30		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	220,530	5	176,501	4		
3320	特別盈餘公積	686	-	2,598	-		
3350	未分配盈餘	251,573	5	618,133	12		
3300	保留盈餘總計	472,789	10	797,232	16		
3400	其他權益	(453)	-	(686)	-		
31XX	本公司業主之權益總計	2,476,526	53	2,861,534	57		
36XX	非控制權益(附註十一)	70,088	1	75,127	1		
3XXX	權益總計	2,546,614	54	2,936,661	58		
	負債與權益總計	\$ 4,695,433	100	\$ 5,019,636	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：黃文義

會計主管：徐沛嫻

德微科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	114年度		113年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十九及二八）			
4110	\$ 2,688,136	102	\$ 2,963,785	101
4170	( 51,504 )	( 2 )	( 38,131 )	( 1 )
4000	2,636,632	100	2,925,654	100
5000	營業成本（附註十、二十及二八）			
	1,721,600	65	1,929,836	66
5900	915,032	35	995,818	34
	營業費用（附註九及二十）			
6100	109,653	4	110,831	4
6200	267,122	10	329,449	11
6300	320,687	13	236,357	8
6000	697,462	27	676,637	23
6900	217,570	8	319,181	11
	營業外收入及支出			
7100	6,079	-	8,886	-
7190	2,098	-	4,507	-
7210	5,891	-	83	-
7235	( 2,785 )	-	2,465	-
7230	( 17,636 )	-	46,265	2
7510	( 30,154 )	( 1 )	( 28,225 )	( 1 )
7000	( 36,507 )	( 1 )	33,981	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 181,063	7	\$ 353,162	12
7950	所得稅費用 (附註四、五及二一)	( 28,640)	( 1)	( 14,420)	-
8200	本年度淨利	<u>152,423</u>	<u>6</u>	<u>338,742</u>	<u>12</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	291	-	2,390	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註四及二一)	( 58)	-	( 478)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>233</u>	<u>-</u>	<u>1,912</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 152,656</u>	<u>6</u>	<u>\$ 340,654</u>	<u>12</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 143,462	6	\$ 440,292	15
8615	共同控制下前手權益	-	-	( 121,585)	( 4)
8620	非控制權益	<u>8,961</u>	<u>-</u>	<u>20,035</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 152,423</u>	<u>6</u>	<u>\$ 338,742</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 143,695	6	\$ 442,204	15
8715	共同控制下前手權益	-	-	( 121,585)	( 4)
8720	非控制權益	<u>8,961</u>	<u>-</u>	<u>20,035</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 152,656</u>	<u>6</u>	<u>\$ 340,654</u>	<u>12</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 8.34</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 8.33</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張恩傑

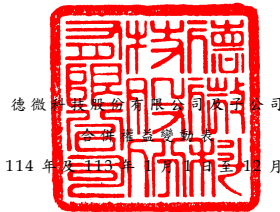


經理人：黃文義



會計主管：徐沛嫻





德微科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十八、二四及三二)														
代碼		股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總計	共同控制下 前手權益 (附註四 及三二)	非控制權益	權益總額	
		股數(仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘							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年度淨利	-	-	-	-	-	440,292	440,292	-	-	440,292	( 121,585)	20,035	338,742
D3	113年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,912	-	1,912	-	-	1,912
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	440,292	440,292	1,912	-	442,204	( 121,585)	20,035	340,654
T1	共同控制下前手權益之投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,630	98,630
Z1	113年12月31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)	-	-	( 273,520)
		-	-	-	44,029	( 1,912)	( 315,637)	( 273,520)	-	-	( 273,520)	-	-	( 273,520)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 14,000)	( 14,000)
D1	114年度淨利	-	-	-	-	-	143,462	143,462	-	-	143,462	-	8,961	152,423
D3	114年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	233	-	233	-	-	233
D5	114年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	143,462	143,462	233	-	143,695	-	8,961	152,656
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	( 255,183)	( 255,183)	-	-	( 255,183)
L3	庫藏股註銷	( 1,646)	( 16,460)	( 44,338)	-	-	( 194,385)	( 194,385)	-	255,183	-	-	-	-
Z1	114年12月31日餘額	53,058	\$ 530,579	\$ 1,473,611	\$ 220,530	\$ 686	\$ 251,573	\$ 472,789	(\$ 453)	\$ -	\$ 2,476,526	\$ -	\$ 70,088	\$ 2,546,614

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張思傑



經理人：黃文義



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年度	113年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 181,063	\$ 353,162
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	223,236	214,587
A20200	攤銷費用	33,912	28,308
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	( 6,100)	349
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具評價淨損失（利益）	328	( 447)
A20900	利息費用	30,154	28,225
A21200	利息收入	( 6,079)	( 8,886)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 5,891)	( 83)
A23800	存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）	4,200	( 31,067)
A24100	未實現外幣兌換利益	( 3,275)	( 14,236)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融商品	458	-
A31130	應收票據	466	312
A31150	應收帳款	21,995	( 11,931)
A31160	應收帳款－關係人	96,497	( 148,001)
A31180	其他應收款	5,539	95,913
A31200	存 貨	23,221	9,388
A31240	其他流動資產	1,644	( 3,919)
A32130	應付票據	-	( 2,347)
A32150	應付帳款	( 69,616)	36,077
A32160	應付帳款－關係人	13,273	( 16,143)
A32180	其他應付款	5,086	67,721
A32230	其他流動負債	<u>12,159</u>	<u>3,385</u>
A33000	營運產生之現金流入	562,270	600,367
A33100	收取之利息	6,023	8,828
A33300	支付之利息	( 29,685)	( 27,992)
A33500	支付之所得稅	( <u>7,005</u> )	( <u>17,427</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>531,603</u>	<u>563,776</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
	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	(\$ 90,724)	(\$ 29,470)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	37,015	36,905
B02200	企業合併之淨現金流出	-	( 39,222)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 192,908)	( 106,306)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	42,720	7,442
B03800	存出保證金減少(增加)	790	( 3,675)
B04500	購置無形資產	( 9,438)	( 3,630)
B06700	其他非流動資產增加	( 11,162)	( 23,222)
B07100	預付設備款增加	( <u>138,453</u> )	( <u>166,265</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>362,160</u> )	( <u>327,443</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	17,505	( 45,000)
C01600	舉借長期借款	350,000	200,000
C01700	償還長期借款	( 235,919)	( 205,686)
C04020	租賃本金償還	( 21,654)	( 18,177)
C04300	其他非流動負債增加	9,486	-
C04500	發放現金股利	( 273,520)	( 273,520)
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	支付非控制權益現金股利	( 14,000)	-
C05800	非控制權益變動增加	-	80,000
C05800	非控制權益變動減少	-	( 194,400)
C09900	共同控制下前手權益投入	-	<u>163,280</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( <u>423,285</u> )	<u>99,577</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>289</u>	<u>2,463</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 253,553)	338,373
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>919,532</u>	<u>581,159</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 665,979</u>	<u>\$ 919,532</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：黃文義



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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

101 年 8 月 Diodes International B.V. (Diodes B.V.) 對本公司之持股比率超過 50% 成為本公司之母公司，而 Diodes Holding B.V. 於 108 年 1 月吸收合併 Diodes B.V.，概括承受其所有權利及義務，相關作業於 108 年 8 月完成。Diodes Holding B.V. 於 110 年 1 月由 Diodes Holdings UK Limited 收購並概括承受 Diodes Holding B.V. 所有權利及義務，截至 114 年 12 月 31 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 115 年 2 月 25 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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 IFRS 會計準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表四及五。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

#### (六) 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，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

#### (七) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (八) 存 貨

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

#### (九) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 商 譽

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

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

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產

帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

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

#### (十一) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

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

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

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

### (十三) 金融工具

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

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除衍生工具外，合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

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

## 4. 衍生工具

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

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

## (十四) 收入認列

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

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

### 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少。

以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合

併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計值之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計值之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 存貨之減損

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

#### (二) 所得稅

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

六、現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,527	\$ 1,403
銀行支票及活期存款	466,253	481,831
外幣活期存款	158,199	376,298
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
定期存款	<u>40,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 665,979</u>	<u>\$ 919,532</u>

活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
活期存款	0.01%~0.73%	0.03%~0.80%
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12月31日：無）

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

<u>113年12月31日</u>		
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

(二) 於資產負債表日尚未到期之匯率選擇權合約如下：

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

(三) 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

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流動</u>		
未質押之銀行存款		
原始到期日超過3個月之 定期存款	\$ 55,408	\$ -
質押之銀行存款		
原始到期日超過3個月之 定期存款	3,400	31,614
受限制之活期存款	63,454	25,209
	<u>\$122,262</u>	<u>\$ 56,823</u>
<u>非流動</u>		
質押之銀行存款		
受限制之活期存款	\$ -	\$ 14,133

上述資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
原始到期日超過3個月之定期 存款	0.67%~1.52%	1.63%~5.10%
受限制之活期存款	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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>1,224</u>	\$ <u>1,690</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 277,972	\$ 297,936
減：備抵損失	( <u>2,462</u> )	( <u>8,557</u> )
應收帳款淨額	\$ <u>275,510</u>	\$ <u>289,379</u>
<u>應收關係人款項</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>326,166</u>	\$ <u>418,915</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使用準備矩陣計算，其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 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1~30 天	逾 期 31~60 天	逾 期 61~90 天	逾 期 91~120 天	逾 期 121 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 593,677	\$ 9,924	\$ 57	\$ 64	\$ -	\$ 416	\$ 604,138
備抵損失（存續 期間預期信 用損失）	( <u>1,992</u> )	( <u>40</u> )	( <u>5</u> )	( <u>9</u> )	-	( <u>416</u> )	( <u>2,462</u> )
攤銷後成本	\$ <u>591,685</u>	\$ <u>9,884</u>	\$ <u>52</u>	\$ <u>55</u>	\$ -	\$ -	\$ <u>601,676</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾	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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 8,557	\$ 3,565
由企業合併取得	-	4,606
加：本年度提列減損損失	-	349
減：本年度迴轉減損損失	( 6100)	-
外幣換算差額	5	37
年底餘額	\$ 2,462	\$ 8,557

十、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
原 料	\$ 175,011	\$ 286,226
在 製 品	168,322	180,479
製 成 品	44,108	23,128
商 品	75,493	48,770
	\$ 462,934	\$ 538,603

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,717,400	\$ 1,960,903
存貨跌價及呆滯損失	4,200	-
存貨跌價迴轉利益	-	( 31,067)
	\$ 1,721,600	\$ 1,929,836

## 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 12月31日	113年 12月31日
本 公 司	Keep High Limited (以下簡稱 Keep High)	控股投資	100%	100%
本 公 司	亞昕科技股份有限公司 (以下簡稱亞昕公司)	電子零件組件製造及電子材料批發	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%
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%
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%
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%

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 12 月 31 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 12 月 31 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，並對喜可士取得控制力。由於上述交易並未改變合併公司對喜可士之控制，合併公司係視為權益交易處理。

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

成本	114年度							
	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
本年度增加	-	5,903	153,356	1,121	36,279	5,227	-	201,886
本年度減少	( 19,862)	( 39,459)	( 99,423)	( 3,892)	( 2,100)	( 5,387)	-	( 170,123)
內部移轉	-	338	143,093	-	49,950	3,476	81,234	278,091
匯率影響	-	-	-	6	-	4	-	10
114年12月31日餘額	<u>\$ 574,129</u>	<u>\$ 514,058</u>	<u>\$ 2,282,012</u>	<u>\$ 18,847</u>	<u>\$ 491,193</u>	<u>\$ 37,703</u>	<u>\$ 81,234</u>	<u>\$ 3,999,176</u>
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
本年度增加	-	31,614	132,132	1,758	29,279	5,694	-	200,477
本年度減少	-	( 24,876)	( 97,293)	( 3,755)	( 2,100)	( 5,270)	-	( 133,294)
內部移轉	-	96	-	-	( 96)	-	-	-
匯率影響	-	-	-	3	-	4	-	7
114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,641</u>	<u>\$ 1,264,362</u>	<u>\$ 12,149</u>	<u>\$ 216,600</u>	<u>\$ 13,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,662,503</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 574,129</u>	<u>\$ 358,417</u>	<u>\$ 1,017,650</u>	<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ 274,593</u>	<u>\$ 23,952</u>	<u>\$ 81,234</u>	<u>\$ 2,336,673</u>
	113年度							
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	15,597	3,007	3,736	-	625		42,827
本年度增加	-	13,549	56,038	8,532	4,855	7,001		89,975
本年度減少	-	( 31,100)	( 63,738)	( 8,134)	( 1,086)	( 294)		( 104,352)
內部移轉	-	17,181	90,752	2,039	20,150	11,594		141,716
購併基隆廠晶圓業務取 得(附註三二)	-	( 382,841)	-	-	382,841	-		-
匯率影響	-	-	-	62	-	34		96
113年12月31日餘額	<u>\$ 593,991</u>	<u>\$ 547,276</u>	<u>\$ 2,084,986</u>	<u>\$ 21,612</u>	<u>\$ 407,064</u>	<u>\$ 34,383</u>		<u>\$ 3,689,312</u>
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
本年度增加	-	43,669	134,156	2,283	12,907	2,534		195,549
本年度減少	-	( 31,100)	( 63,738)	( 775)	( 1,086)	( 294)		( 96,993)
購併基隆廠晶圓業務取 得(附註三二)	-	( 177,430)	-	-	177,430	-		-
匯率影響	-	-	-	59	-	32		91
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,807</u>	<u>\$ 1,229,523</u>	<u>\$ 14,143</u>	<u>\$ 189,517</u>	<u>\$ 13,323</u>		<u>\$ 1,595,313</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 593,991</u>	<u>\$ 398,469</u>	<u>\$ 855,463</u>	<u>\$ 7,469</u>	<u>\$ 217,547</u>	<u>\$ 21,060</u>		<u>\$ 2,093,999</u>

於 114 及 113 年度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	5至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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$137,622</u>	<u>\$161,298</u>
使用權資產之增添	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$173,883</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 22,759</u>	<u>\$ 19,038</u>

#### (二) 租賃負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 16,887</u>	<u>\$ 19,389</u>
非流動	<u>\$122,782</u>	<u>\$142,853</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
建築物	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%

### (三) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 268</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 63</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 24,918</u>	<u>\$ 20,101</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12月31日	113年12月31日
期初餘額	\$ 58,728	\$ 24,070
本年度由企業合併取得 (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 及 113 年度並未認列或迴轉減損損失。

### 十五、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,507	\$ 34,672	\$ 40,513	\$ 77,692
單獨取得	-	9,438	-	9,438
處 分	-	( 3,321)	-	( 3,321)
內部移轉	-	8,440	-	8,440
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 49,229</u>	<u>\$ 40,513</u>	<u>\$ 92,249</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,507	\$ 12,025	\$ 3,224	\$ 17,756
攤銷費用	-	5,811	3,107	8,918
處 分	-	( 3,321)	-	( 3,321)
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 14,515</u>	<u>\$ 6,331</u>	<u>\$ 23,353</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,714</u>	<u>\$ 34,182</u>	<u>\$ 68,896</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 3,124	\$ 22,025	\$ -	\$ 25,149
由企業合併取得 (附註二三)	-	5,206	40,513	45,719
單獨取得	-	3,630	-	3,630
處 分	( 617)	( 904)	-	( 1,521)
內部移轉	-	4,715	-	4,715
113年12月31日餘額	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 34,672</u>	<u>\$ 40,513</u>	<u>\$ 77,692</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
113年1月1日餘額	\$ 3,124	\$ 7,945	\$ -	\$ 11,069
攤銷費用	-	4,984	3,224	8,208
處 分	( 617)	( 904)	-	( 1,521)
113年12月31日餘額	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 12,025</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 17,756</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,647</u>	<u>\$ 37,289</u>	<u>\$ 59,936</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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12月31日	113年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 200,000	\$ 300,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	380,000	290,000
購料借款	27,758	-
	<u>\$ 607,758</u>	<u>\$ 590,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 1.80%~4.86% 及 1.80%~2.09%。

(二) 長期借款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(1)	\$ 46,492	\$ 52,198
銀行借款(2)	28,871	34,860
銀行借款(3)	357,952	380,324
銀行借款(4)	150,000	100,000
銀行借款(5)	70,000	-
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(6)	3,001	4,853
銀行借款(7)	100,000	100,000
銀行借款(8)	30,000	-
	<u>786,316</u>	<u>672,235</u>
減：列為1年內到期部分	( <u>36,173</u> )	( <u>35,919</u> )
長期借款	<u>\$750,143</u>	<u>\$636,316</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年及113年12月31日之有效年利率均為1.9313%。
- (2) 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年及113年12月31日之有效年利率均為1.80%。
- (3) 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年及113年12月31日之有效年利率分別為2.02%及2.09%。

- (4) 合併公司於 113 年 9 月 26 日取得銀行借款 100,000 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 114 年 10 月到期換單，並增借 50,000 仟元，借款到期日為 116 年 10 月 3 日。於 114 年及 113 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 2.00% 及 1.9366%。
- (5) 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 12 月 31 日之有效年利率為 2.03%。
- (6) 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 年及 113 年 12 月 31 日之有效年利率均為 1.80%。
- (7) 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 年及 113 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 2.01% 及 2.09%。
- (8) 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 12 月 31 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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 109,734	\$ 100,459
應付水電瓦斯費	10,334	14,443
應付加工費	10,029	16,580
其 他	<u>133,668</u>	<u>117,750</u>
	<u>\$ 263,765</u>	<u>\$ 249,232</u>

十八、權 益

(一) 股 本

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>53,058</u>	<u>54,704</u>
已發行股本	<u>\$530,579</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。

合併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

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

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

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。

合併公司於 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：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
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。

本公司 115 年 2 月 25 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	<u>114年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 14,346</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 233)</u>
現金股利	<u>\$212,232</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 4.00</u>

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 28 日召開之股東會決議。

#### (四) 庫藏股票

合併公司於 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 仟股，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。合併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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>	
客戶合約收入			
商品銷貨收入	<u>\$ 2,636,632</u>	<u>\$ 2,925,654</u>	
<u>合約餘額</u>			
	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年1月1日</u>
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 602,900</u>	<u>\$ 709,984</u>	<u>\$ 459,407</u>
合約負債（包含於其他流動負債）			
商品銷貨	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 719</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

#### 二十、本年度淨利

本年度淨利之額外資訊係包含以下項目：

##### (一) 折舊及攤銷

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不動產、廠房及設備	\$200,477	\$195,549
使用權資產	22,759	19,038
無形資產	8,918	8,208
其他非流動資產	<u>24,994</u>	<u>20,100</u>
	<u>\$257,148</u>	<u>\$242,895</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年度	113年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$109,445	\$112,383
營業費用	<u>113,791</u>	<u>102,204</u>
	<u>\$223,236</u>	<u>\$214,587</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,852	\$ 16,361
銷售費用	1,049	896
管理費用	5,696	6,145
研究發展費用	<u>11,315</u>	<u>4,906</u>
	<u>\$ 33,912</u>	<u>\$ 28,308</u>
 (二) 外幣兌換損益		
	114年度	113年度
外幣兌換利益總額	\$ 64,423	\$ 84,562
外幣兌換損失總額	( 82,059)	( 38,297)
淨 額	<u>(\$ 17,636)</u>	<u>\$ 46,265</u>
 (三) 員工福利費用		
	114年度	113年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 14,868	\$ 17,469
其他員工福利	<u>441,821</u>	<u>506,676</u>
	<u>\$ 456,689</u>	<u>\$ 524,145</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 178,997	\$ 251,636
營業費用	<u>277,692</u>	<u>272,509</u>
	<u>\$ 456,689</u>	<u>\$ 524,145</u>

#### (四) 員工酬勞

合併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，合併公司已於 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 及 113 年度估列之員工酬勞分別於 115 年 2 月 25 日及 114 年 2 月 25 日經董事會決議如下：

##### 估列比例

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	2.61%	1.77%

##### 現金金額

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	\$ 3,100	\$ 8,000

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

113 及 112 年度員工酬勞之決議配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關合併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

所得稅費用之主要組成如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 13,000)	(\$ 39,119)
以前年度之調整	<u>27,859</u>	<u>5,857</u>
	<u>14,859</u>	<u>( 33,262)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 19,709)	( 55,645)
以前年度之調整	<u>( 23,790)</u>	<u>74,487</u>
	<u>( 43,499)</u>	<u>18,842</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 28,640)</u>	<u>(\$ 14,420)</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	<u>\$ 181,063</u>	<u>\$ 353,162</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 89,298)	(\$ 176,886)
權益法認列國內之投資利益	52,089	82,182
稅上不可減除之費損	( 63)	( 60)
免稅所得	4,563	-
以前年度之所得稅費用於本		
年度之調整	( <u>4,069</u> )	<u>80,344</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 28,640)</u>	<u>(\$ 14,420)</u>

子公司 Keep High 公司及 Forever 公司係設立於免稅區，每年僅需繳交年費，故無所得稅費用及遞延所得稅資產及負債。另根據「中華人民共和國企業所得稅法」規定，子公司上海杰成於 114 及 113 年度因符合當地所得稅優惠條件，而適用優惠稅率 5%，惟並未產生重大遞延所得稅資產及負債。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 58)	(\$ 478)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 58)</u>	<u>(\$ 478)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 9,130</u>	<u>\$ 28,252</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 13,580	\$ 840	\$ -	\$ 14,420
應付休假給付	1,083	760	-	1,843
國外營運機構換算	171	-	( 58 )	113
備抵呆帳損失	618	( 618 )	-	-
其 他	4,066	2,061	-	6,127
	<u>19,518</u>	<u>3,043</u>	<u>( 58 )</u>	<u>22,503</u>
虧損扣抵	<u>215,449</u>	<u>( 48,810 )</u>	<u>-</u>	<u>166,639</u>
	<u>\$ 234,967</u>	<u>( \$ 45,767 )</u>	<u>( \$ 58 )</u>	<u>\$ 189,142</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
權益法投資利益	\$ 10,236	\$ 626	\$ -	\$ 10,862
未實現兌換利益	918	416	-	1,334
透過損益按公允價值衡量之金融資產	387	( 387 )	-	-
無形資產	9,792	( 2,956 )	-	6,836
其 他	-	33	-	33
	<u>\$ 21,333</u>	<u>( \$ 2,268 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,065</u>

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他		年 底 餘 額
			綜 合 損 益	企 業 合 併 取 得 (附註二三)	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,379	\$ 3,301	\$ -	\$ 5,900	\$ 13,580
應付休假給付	1,083	-	-	-	1,083
國外營運機構換算	649	-	( 478 )	-	171
未實現兌換損失	1,095	( 1,947 )	-	852	-
備抵呆帳損失	-	49	-	569	618
其 他	499	( 145 )	-	3,712	4,066
	<u>7,705</u>	<u>1,258</u>	<u>( 478 )</u>	<u>11,033</u>	<u>19,518</u>
虧損扣抵	<u>197,384</u>	<u>18,065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215,449</u>
	<u>\$ 205,089</u>	<u>\$ 19,323</u>	<u>( \$ 478 )</u>	<u>\$ 11,033</u>	<u>\$ 234,967</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

遞延所得稅負債	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 取 得		年 底 餘 額
			綜 合 損 益	企 業 合 併 (附註二三)	
暫時性差異					
權益法投資利 益	\$ 9,979	\$ 257	\$ -	\$ -	\$ 10,236
未實現兌換利 益	282	636	-	-	918
透過損益按公 允價值衡量 之金融資產 無形資產	68	319	-	-	387
	-	( 731 )	-	10,523	9,792
	<u>\$ 10,329</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,523</u>	<u>\$ 21,333</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	114年12月31日	113年12月31日
虧損扣抵		
117年度到期	<u>\$ 67,396</u>	<u>\$ 111,566</u>
投資抵減		
機器設備	\$ 957	\$ 2,203
研究發展支出	<u>2,327</u>	<u>3,573</u>
	<u>\$ 3,284</u>	<u>\$ 5,776</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 456,002	116
347,926	117
<u>96,662</u>	124
<u>\$ 900,590</u>	

(七) 所得稅核定情形

合併公司、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年度	113年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 8.34</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 8.33</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	114年度	113年度
歸屬於本公司業主用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 143,462</u>	<u>\$ 440,292</u>

### 股 數

單位：仟股

	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	53,646	52,810
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>29</u>	<u>41</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>53,675</u>	<u>52,851</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。

## 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		(	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			816,272			221,666	
權益交易餘額		\$	<u>16,272</u>		\$	<u>27,266</u>	

亞 昕 科 技 喜 可 士 合 計

權益交易差額調整科目

資本公積－認列對子公司所有

權權益變動數

\$ 16,272      \$ 27,266      \$ 43,538

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 及 113 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備增添數	\$ 201,886	\$ 89,975
應付款項	( 8,978)	16,331
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 192,908	\$ 106,306

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年度

	現金流量		非 現 金 之 變 動				
	114年1月1日	現金流量	新 增 租 賃	財 務 成 本	其 他		
短期借款	\$ 590,000	\$ 17,505	\$ -	\$ -	\$ 253	\$ 607,758	
長期借款	672,235	114,081	-	-	-	786,316	
租賃負債	162,242	( 24,647)	3,764	2,993	( 4,683)	139,669	
	\$ 1,424,477	\$ 106,939	\$ 3,764	\$ 2,993	( \$ 4,430)	\$ 1,533,743	

113 年度

	現金流量		非 現 金 之 變 動				
	113年1月1日	現金流量	新 增 租 賃	財 務 成 本	收 購 子 公 司	其 他	
短期借款	\$ 600,000	(\$ 45,000)	\$ -	\$ -	\$ 35,000	\$ -	\$ 590,000
長期借款	657,921	( 5,686)	-	-	20,000	-	672,235
租賃負債	6,385	( 20,101)	170,883	1,924	3,131	20	162,242
	\$ 1,264,306	(\$ 70,787)	\$ 170,883	\$ 1,924	\$ 58,131	\$ 20	\$ 1,424,477

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 12 月 31 日：無)

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

114 年及 113 年無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具－換匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
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。
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。

### (二) 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
(註 1)	\$ 1,401,302	\$ 1,725,144
透過損益按公允價值衡量持有供		
交易	-	2,501
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,816,663	1,735,148
透過損益按公允價值衡量持有供		
交易	-	1,715

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 年度之稅前淨利將減少／增加 3,248 仟元；113 年度之稅前淨利將減少／增加 1,038 仟元。

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

## (2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 98,808	\$ 31,614
— 金融負債	617,427	162,242
具現金流量利率風險		
— 金融資產	687,506	957,372
— 金融負債	916,316	1,262,235

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 年度之稅前淨利將減少／增加 572 仟元；113 年度之稅前淨利將減少／增加 762 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 年及 113 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 54% 及 59%。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 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		\$ 541,029	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.99%	5,416	14,073	17,800	48,440	60,815
浮動利率工具	1.96%	62,802	215,677	295,585	364,184	16,656
固定利率工具	2.14%	380,004	1,473	100,655	-	-
		<u>\$ 989,251</u>	<u>\$ 231,223</u>	<u>\$ 414,040</u>	<u>\$ 412,624</u>	<u>\$ 77,471</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>

## (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12月31日	113年12月31日
銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 1,394,074	\$ 1,262,235
－未動用金額	<u>752,242</u>	<u>600,000</u>
	<u>\$ 2,146,316</u>	<u>\$ 1,862,235</u>

## 二八、關係人交易

合併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
Diodes Holdings UK Limited (Diodes (UK))	母 公 司
美商達爾國際有限公司台灣分公司(原「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
美商達爾國際有限公司新竹分公司(原「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年度	113年度
銷貨收入	兄弟公司		
	Diodes (HK)	\$ 598,208	\$ 1,081,058
	達爾台灣分公司	465,595	424,687
	Lite-on (Wuxi)	328,562	246,972
	上海旭福	223,025	259,311
	達爾新竹分公司	33,045	12,652
	達爾成都分公司	29,311	12,623
	上海新進芯微	9,658	-
	上海凱虹電子	9,363	7,321
	上海凱虹科技	1,802	378
		<u>\$ 1,698,569</u>	<u>\$ 2,045,002</u>

上述關係人之交易條件與一般交易無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
母公司		
Diodes (UK)	\$ 171	\$ -
兄弟公司		
達爾新竹分公司	64,000	3,106
達爾台灣分公司	13,733	12,706
達爾基隆分公司	1,000	559
達爾成都分公司	-	12
	<u>\$ 78,904</u>	<u>\$ 16,383</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12月31日	113年12月31日
應收帳款－關係人	兄弟公司		
	達爾台灣分公司	\$ 110,092	\$ 108,771
	Diodes (HK)	96,016	218,291
	上海旭福	54,126	20,573
	Lite-on (Wuxi)	43,341	62,783
	達爾新竹分公司	8,119	3,540
	達爾成都分公司	5,807	4,038
	上海新進芯微	4,124	-
	上海凱虹電子	3,105	830
	上海凱虹科技	1,436	89
		<u>\$ 326,166</u>	<u>\$ 418,915</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
其他應收款	兄弟公司		
	達爾台灣分公司	\$ 131	\$ 926
	達爾基隆分公司	-	131
		<u>\$ 131</u>	<u>\$ 1,057</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 及 113 年底應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款－關係人	母 公 司		
	Diodes (UK)	\$ 22	\$ -
	兄弟公司		
	達爾新竹分公司	20,188	5,132
	達爾台灣分公司	3,777	5,023
	達爾基隆分公司	-	296
		<u>\$ 23,987</u>	<u>\$ 10,451</u>
其他應付款	兄弟公司		
	達爾台灣分公司	<u>\$ 9,514</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	114年度	113年度
兄弟公司		
達爾基隆分公司	\$130,928	\$ -
達爾台灣分公司	9,061	-
	<u>\$139,989</u>	<u>\$ -</u>

(七) 承租協議

關係人類別 / 名稱	114年度	113年度
取得使用權資產		
兄弟公司		
達爾台灣分公司	<u>\$ -</u>	<u>\$161,444</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債	兄弟公司		
	達爾台灣分公司	\$ 137,986	\$ 152,888

帳列項目	關係人類別／名稱	114年度	113年度
利息費用	兄弟公司		
	達爾台灣分公司	\$ 2,897	\$ 1,827

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年度	113年度
短期員工福利	\$ 22,169	\$ 20,327
退職後福利	106	108
	\$ 22,275	\$ 20,435

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12月31日	113年12月31日	性 質
銀行定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$ 3,400	\$ 31,614	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)	63,454	39,342	短期借款及長期借款
土地及建築物	871,707	879,041	短期借款及長期借款
	\$ 938,561	\$ 949,997	

#### 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，已承諾購買訂購機器設備、系統軟體等，支付金額列示如下：

	114年12月31日	113年12月31日
已承諾合約金額	\$131,049	\$292,633
已支付金額(帳列預付設備款、未完工程及待驗設備)	\$ 91,505	\$110,101

### 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	\$	16,342	31.4300 (美金：新台幣)	\$ 513,629	\$ 513,629
美 金		361	6.9907 (美金：人民幣)	2,524	11,346
人 民 幣		1,471	4.4960 (人民幣：新台幣)	6,614	6,614
歐 元		235	36.9000 (歐元：新台幣)	8,672	8,672
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之投資					
美 金		2,371	31.4300 (美金：新台幣)	74,522	74,522
人 民 幣		16,606	0.1430 (人民幣：美金)	2,375	74,661
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		6,097	31.4300 (美金：新台幣)	191,629	191,629
美 金		273	6.9907 (美金：人民幣)	1,908	8,580
<u>113年12月31日</u>					
	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
<u>非貨幣性項目</u>					
衍生工具					
美 金		2,000	32.785 (美金：新台幣)	65,570	65,570
採權益法之投資					
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>					
衍生工具					
美 金		6,500	32.785 (美金：新台幣)	213,103	213,103

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年度		113年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	32.108 (美金：新台幣)	(\$ 17,826)	31.745 (美金：新台幣)	\$ 44,194
美金	7.156 (美金：人民幣)	138	7.209 (美金：人民幣)	826
歐元	36.900 (歐元：新台幣)	308	34.140 (歐元：新台幣)	58
其他		( 256)		1,187
		(\$ 17,636)		\$ 46,265

### 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	
房屋及建築(註)	205,411
機器設備	261,935
預付設備款	5,782
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

註：合併公司取得之房屋及建築主係廠房工程，於取得後轉列租賃改良。

合併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 年度財務報表之影響

綜合損益項目之影響

項 目	113 年度		
	追溯前金額	追溯調整金額	追溯後金額
營業收入	\$ 2,656,509	\$ 269,145	\$ 2,925,654
營業成本	( 1,610,561)	( 319,275)	( 1,929,836)
營業毛利	1,045,948	( 50,130)	995,818
營業費用	( 600,954)	( 75,683)	( 676,637)
營業外收入及支出	29,753	4,228	33,981
所得稅利益	( 14,420)	-	( 14,420)
本年度淨利	<u>\$ 460,327</u>	<u>(\$ 121,585)</u>	<u>\$ 338,742</u>
本年度綜合損益總額	<u>\$ 462,239</u>	<u>(\$ 121,585)</u>	<u>\$ 340,654</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 年度之財務報表，致 113 年度營業收入增加 269,145 仟元，營業毛利減少 50,130 仟元（毛利率自 39% 下降為 34%），稅後淨利減少 121,585 仟元。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（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要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、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。

##### (一) 部門收入與營運結果：

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

##### 114 年度

	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	\$ 1,295,121	\$ 869,455	\$ 472,056	\$ -	\$ 2,636,632
部門間收入	58,569	421,392	2,062	( 482,023)	-
部門收入	<u>\$ 1,353,690</u>	<u>\$ 1,290,847</u>	<u>\$ 474,118</u>	<u>(\$ 482,023)</u>	<u>\$ 2,636,632</u>
部門損益	<u>\$ 146,468</u>	<u>\$ 198,616</u>	<u>\$ 72,185</u>	<u>(\$ 264,846)</u>	<u>\$ 152,423</u>
部門資產	<u>\$ 4,366,282</u>	<u>\$ 2,160,836</u>	<u>\$ 447,545</u>	<u>(\$ 2,279,230)</u>	<u>\$ 4,695,433</u>
部門負債	<u>\$ 1,815,247</u>	<u>\$ 384,251</u>	<u>\$ 127,339</u>	<u>(\$ 178,018)</u>	<u>\$ 2,148,819</u>

## 113 年度

	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	\$ 1,729,360	\$ 738,818	\$ 457,476	\$ -	\$ 2,925,654
部門間收入	45,005	994,568	3,436	( 1,043,009)	-
部門收入	<u>\$ 1,774,365</u>	<u>\$ 1,733,386</u>	<u>\$ 460,912</u>	<u>(\$ 1,043,009)</u>	<u>\$ 2,925,654</u>
部門損益	<u>\$ 441,421</u>	<u>\$ 278,249</u>	<u>\$ 32,382</u>	<u>(\$ 413,310)</u>	<u>\$ 338,742</u>
部門資產	<u>\$ 4,661,039</u>	<u>\$ 2,449,743</u>	<u>\$ 535,837</u>	<u>(\$ 2,626,983)</u>	<u>\$ 5,019,636</u>
部門負債	<u>\$ 1,728,143</u>	<u>\$ 512,378</u>	<u>\$ 111,357</u>	<u>(\$ 268,903)</u>	<u>\$ 2,082,975</u>

### (二) 產品別資訊：

	114年度	113年度
二極體及電晶體	\$ 1,690,613	\$ 2,137,857
晶圓片	887,178	721,586
其他	<u>58,841</u>	<u>66,211</u>
	<u>\$ 2,636,632</u>	<u>\$ 2,925,654</u>

### (三) 地區別資訊：

合併公司及子公司來自外部客戶之收入依客戶營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	114年度	113年度	114年12月31日	113年12月31日
台 灣	\$ 782,376	\$ 1,002,756	\$ 2,558,013	\$ 2,443,674
亞 洲	1,820,456	1,887,799	1,750	1,717
歐 洲	28,460	26,199	-	-
美 洲	5,329	8,900	-	-
澳 洲	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,636,632</u>	<u>\$ 2,925,654</u>	<u>\$ 2,559,763</u>	<u>\$ 2,445,391</u>

非流動資產不包括分類為金融工具之資產、商譽、遞延所得稅資產及存出保證金。

### (四) 重要客戶資訊：

	114年度	113年度
Diodes 集團	<u>\$ 1,698,569</u>	<u>\$ 2,045,002</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 12 月 31 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	(\$ 598,208)	47.17%	月結 60 天	無	無	\$ 96,016	39.83%	—		
德微科技股份有限公司	美商達爾國際有限公司台灣分公司(原「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	( 452,917)	35.59%	月結 60 天	無	無	106,882	44.34%	—		
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	411,588	53.25%	月結 60 天	無	無	( 120,350)	29.90%	—		
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	( 223,025)	17.09%	月結 60 天	無	無	54,126	17.64%	—		
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	( 328,562)	25.17%	月結 60 天	無	無	43,341	14.13%	—		

註：相關交易已於合併財務報告沖銷。

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 12 月 31 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
					金額	處理方式		
德微科技股份有限公司	美商達爾國際有限公司台灣分公司(原「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	\$106,882	4.34	\$ -	-	\$104,216	\$ -
亞昕科技股份有限公司	德微科技股份有限公司	母 公 司	120,350	2.24	-	-	58,724	-

註：係截至合併財務報告通過發布日已收回之金額。

德微科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 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)	
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	\$ 1,168	— 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	應付帳款	198	— -
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	2,636	與一般客戶相較無重大差異 0.10%
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	31,418	與一般客戶相較無重大差異 1.17%
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	2,532	— 0.05%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	其他應收款	562	— 0.01%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	機器設備	10,543	— 0.22%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	建物改良	12,764	— 0.27%
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	120,350	— 2.56%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	其他應付款	34,323	— 0.73%
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	9,925	與一般客戶相較無重大差異 0.37%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	進貨	411,588	與一般客戶相較無重大差異 15.31%
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 0.11%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	其他營業成本	96	與一般客戶相較無重大差異 -
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	其他營業費用	912	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	租金收入	1,143	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	應收帳款	9,615	— 0.20%
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	1,031	— 0.02%
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	33,146	與一般客戶相較無重大差異 1.23%
0	德微科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	1	進貨	1,818	與一般客戶相較無重大差異 0.07%
0	德微科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	1	租金收入	900	與一般客戶相較無重大差異 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	應收帳款	1,156	— 0.02%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	867	— 0.02%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	應付帳款	845	— 0.02%
1	亞昕科技股份有限公司	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	銷貨收入	4,021	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	進貨	3,576	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	杰成電子貿易(上海)有限公司	3	其他收入	3,739	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	34	— -
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	231	— -
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	2,713	與一般客戶相較無重大差異 0.10%
1	亞昕科技股份有限公司	喜可士股份有限公司	3	進貨	244	與一般客戶相較無重大差異 0.01%
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	2,963	— 0.06%
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	9,216	與一般客戶相較無重大差異 0.34%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：相關交易已於合併財務報告沖銷。

德微科技股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		帳 面 金 額 (註三)	被投資公司 本期(損)益 (註二及六)	本期認列之 投資(損)益 (註二及三)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數(仟股)	比率%				
德微科技股份有限公司	Keep High Limited	SEYCHELLES	控股投資	\$ 20,776 (美金 670 仟元)	\$ 20,776 (美金 670 仟元)	不適用	100	\$ 74,522	\$ 3,006 (美金 94 仟元)	\$ 3,132 (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	1,716,311	198,616	195,937 (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	1,013	6	6	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	175,703	72,185	19,886	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	208,500	72,185	29,836	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	74,661 (美金 2,375 仟元)	3,006 (美金 94 仟元)	3,006 (美金 94 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告沖銷。

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簽證會計師查核之財務報表計算。

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 12 月 31 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
					匯 出	收 回						
杰成電子貿易(上海)有限公司	電子材料批發及國際貿易業務	\$ 20,170 (美金 650 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 20,170 (美金 650 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 20,170 (美金 650 仟元)	\$ 3,006 (人民幣670 仟元)	100%	\$ 3,006 (人民幣670 仟元)	\$ 74,661	\$ -

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註一)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註三)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註四)
\$ 20,170 (美金 650 仟元)	\$ 20,430 (美金 650 仟元)	\$ 1,485,916

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 12 月 31 日美元期末匯率換算。

註四：係依合併公司 114 年 12 月 31 日淨值之 60%計算。

註五：係依同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註六：相關餘額已於合併財務報告沖銷。

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 12 月 31 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	(\$ 15,873)	0.52%	無	無	\$ 5,287	0.73%	—
杰成電子貿易(上海)有限公司	進貨	34,994	2.03%	無	無	( 1,043)	0.18%	—
杰成電子貿易(上海)有限公司	其他收入	( 3,739)	-	無	無	867	1.93%	—

註一：相關交易包含母公司及子公司。

註二：相關交易已於合併財務報告沖銷。