

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115及114年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		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	14~35		六~二五
(七) 關係人交易	35~38		二六
(八) 質押之資產	38		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	38~40		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、43~45		三十
2. 轉投資事業相關資訊	41、46		三十
3. 大陸投資資訊	41、47~48		三十
(十四) 部門資訊	41~42		三一

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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。

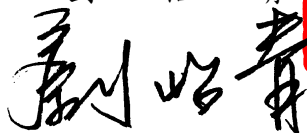
範 圍

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。

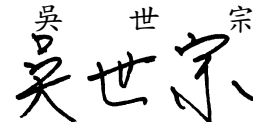
結 論

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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



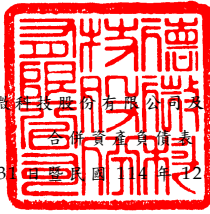
會計師 吳 世 宗



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 115 年 4 月 29 日



德微科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 693,826	14	\$ 665,979	14	\$ 1,037,897	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	-	-	3,779	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二七)	124,422	3	122,262	3	57,273	1
1150	應收票據(附註九及十九)	1,879	-	1,224	-	935	-
1170	應收帳款(附註九及十九)	296,734	6	275,510	6	278,764	6
1180	應收帳款—關係人(附註九、十九及二六)	322,803	7	326,166	7	274,310	5
1200	其他應收款(附註二六)	16,167	-	12,656	-	15,258	-
1220	本期所得稅資產	2,749	-	2,742	-	-	-
130X	存貨(附註十)	527,770	11	462,934	10	585,841	12
1470	其他流動資產	26,399	1	11,041	-	20,341	-
11XX	流動資產總計	<u>2,012,749</u>	<u>42</u>	<u>1,880,514</u>	<u>40</u>	<u>2,274,398</u>	<u>44</u>
	非流動資產						
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及二七)	-	-	-	-	14,133	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二七及二八)	2,330,550	49	2,336,673	50	2,212,999	43
1755	使用權資產(附註十三)	133,308	3	137,622	3	155,436	3
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)	68,760	1	68,896	2	59,949	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	172,475	4	189,142	4	231,509	5
1915	預付設備款(附註二八)	7,704	-	10,271	-	99,436	2
1920	存出保證金	7,163	-	7,286	-	7,924	-
1990	其他非流動資產	3,781	-	6,301	-	19,194	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,782,469</u>	<u>58</u>	<u>2,814,919</u>	<u>60</u>	<u>2,859,308</u>	<u>56</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,795,218</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,695,433</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,133,706</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及二七)	\$ 623,072	13	\$ 607,758	13	\$ 590,000	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	1,049	-	-	-	1,425	-
2170	應付帳款	307,829	7	253,277	5	273,507	5
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	47,214	1	23,987	1	15,115	-
2200	其他應付款(附註十七)	197,115	4	254,251	6	195,717	4
2220	其他應付款—關係人(附註二六)	-	-	9,514	-	138,524	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	13,488	-	9,130	-	32,766	1
2280	租賃負債—流動(附註十三及二六)	16,761	-	16,887	-	18,323	-
2320	一年內到期長期借款(附註十六及二七)	36,236	1	36,173	1	35,981	1
2399	其他流動負債(附註十九)	33,906	1	37,319	1	30,394	1
21XX	流動負債總計	<u>1,276,670</u>	<u>27</u>	<u>1,248,296</u>	<u>27</u>	<u>1,331,752</u>	<u>26</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及二七)	741,058	15	750,143	16	627,294	12
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	19,370	-	19,065	-	21,135	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三及二六)	118,934	3	122,782	3	138,396	3
2645	存入保證金	12	-	12	-	12	-
2670	其他非流動負債	8,280	-	8,521	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>887,654</u>	<u>18</u>	<u>900,523</u>	<u>19</u>	<u>786,837</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>2,164,324</u>	<u>45</u>	<u>2,148,819</u>	<u>46</u>	<u>2,118,589</u>	<u>41</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
3100	股本	530,579	11	530,579	11	547,039	11
3200	資本公積	1,473,611	31	1,473,611	32	1,517,949	29
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	220,530	4	220,530	5	176,501	3
3320	特別盈餘公積	686	-	686	-	2,598	-
3350	未分配盈餘	331,669	7	251,573	5	692,044	14
3300	保留盈餘總計	552,885	11	472,789	10	871,143	17
3400	其他權益	1,329	-	(453)	-	531	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,558,404</u>	<u>53</u>	<u>2,476,526</u>	<u>53</u>	<u>2,936,662</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益	72,490	2	70,088	1	78,455	2
3XXX	權益總計	<u>2,630,894</u>	<u>55</u>	<u>2,546,614</u>	<u>54</u>	<u>3,015,117</u>	<u>59</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,795,218</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,695,433</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,133,706</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張恩傑



經理人：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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十九及二六）				
4110	銷貨收入	\$ 691,972	101	\$ 636,700	102
4170	減：銷貨退回及折讓	(7,374)	(1)	(11,440)	(2)
4000	營業收入淨額	684,598	100	625,260	100
5000	營業成本（附註十、二十及二六）	422,644	62	387,889	62
5900	營業毛利	261,954	38	237,371	38
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	23,946	3	26,110	4
6200	管理及總務費用	67,018	10	62,893	10
6300	研究發展費用	68,710	10	69,393	11
6000	營業費用合計	159,674	23	158,396	25
6900	營業淨利	102,280	15	78,975	13
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,225	-	1,510	-
7190	其他收入	3	-	36	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	60	-	19	-
7230	外幣兌換利益（附註二十）	7,965	1	9,299	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨（損失）利益	(418)	-	1,795	-
7510	利息費用（附註二六）	(7,657)	(1)	(6,984)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	1,178	-	5,675	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 103,458	15	\$ 84,650	14
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(20,960)	(3)	(7,411)	(1)
8200	本期淨利	<u>82,498</u>	<u>12</u>	<u>77,239</u>	<u>13</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	2,227	-	1,521	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註四及二一)	(445)	-	(304)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>1,782</u>	<u>-</u>	<u>1,217</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 84,280</u>	<u>12</u>	<u>\$ 78,456</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 80,096	12	\$ 73,911	12
8620	非控制權益	<u>2,402</u>	<u>-</u>	<u>3,328</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 82,498</u>	<u>12</u>	<u>\$ 77,239</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 81,878	12	\$ 75,128	12
8720	非控制權益	<u>2,402</u>	<u>-</u>	<u>3,328</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 84,280</u>	<u>12</u>	<u>\$ 78,456</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 1.51</u>		<u>\$ 1.35</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.51</u>		<u>\$ 1.35</u>	

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

合併資產負債表

民國 115 年 1 月 1 日至 3 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)												
代 碼	股 數 (仟 股)	本 金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	總 計	其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額		
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
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	73,911	73,911	-	73,911	3,328	77,239
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	1,217	1,217	-	1,217
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	73,911	73,911	1,217	75,128	3,328	78,456
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	<u>54,704</u>	<u>\$ 547,039</u>	<u>\$1,517,949</u>	<u>\$ 176,501</u>	<u>\$ 2,598</u>	<u>\$ 692,044</u>	<u>\$ 871,143</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$2,936,662</u>	<u>\$ 78,455</u>	<u>\$3,015,117</u>
A1	115 年 1 月 1 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
D1	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	80,096	80,096	-	80,096	2,402	82,498
D3	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	1,782	1,782	-	1,782
D5	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	80,096	80,096	1,782	81,878	2,402	84,280
Z1	115 年 3 月 31 日 餘 額	<u>53,058</u>	<u>\$ 530,579</u>	<u>\$1,473,611</u>	<u>\$ 220,530</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 331,669</u>	<u>\$ 552,885</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$2,558,404</u>	<u>\$ 72,490</u>	<u>\$2,630,894</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

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 103,458	\$ 84,650
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	58,723	51,036
A20200	攤銷費用	5,010	8,813
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具之評價淨損失(利益)	510	(2,035)
A20900	利息費用	7,657	6,984
A21200	利息收入	(1,225)	(1,510)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(60)	(19)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	3,100	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(204)	(4,513)
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	539	467
A31130	應收票據	(655)	755
A31150	應收帳款	(22,652)	10,708
A31160	應收帳款－關係人	5,645	148,693
A31180	其他應收款	(2,866)	2,896
A31200	存 貨	(67,936)	(47,238)
A31240	其他流動資產	(15,358)	(6,927)
A32150	應付帳款	54,181	(49,741)
A32160	應付帳款－關係人	22,853	4,462
A32180	其他應付款	(53,418)	(52,207)
A32230	其他流動負債	(3,654)	6,199
A33000	營運產生之現金流入	93,648	161,473
A33100	收取之利息	580	766
A33300	支付之利息	(7,548)	(7,110)
A33500	(支付)收取之所得稅	(82)	59
AAAA	營業活動之淨現金流入	86,598	155,188

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31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	(\$ 2,000)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(35,953)	(3,817)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	60	19
B03800	存出保證金減少	123	152
B04500	購置無形資產	(2,353)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(5,760)
B07100	預付設備款增加	(22,322)	(14,454)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(62,445)	(23,860)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	15,216	-
C01600	舉借長期借款	100,000	100,000
C01700	償還長期借款	(109,022)	(108,960)
C04020	租賃本金償還	(4,725)	(5,529)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,469	(14,489)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,225	1,526
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	27,847	118,365
E00100	期初現金及約當現金餘額	665,979	919,532
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 693,826	\$ 1,037,897

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 3 月 31 日止，Diodes Holdings UK Limited 對本公司持股比例為 52.63%。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 4 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 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。

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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金	\$ 1,559	\$ 1,527	\$ 1,383
銀行支票及活期存款	504,923	466,253	562,255
外幣活期存款	187,344	158,199	334,259
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	-	40,000	140,000
	<u>\$ 693,826</u>	<u>\$ 665,979</u>	<u>\$ 1,037,897</u>

活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
活期存款	0.01%~0.75%	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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
—換匯合約(一)	\$ -	\$ -	\$ 3,779
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
—遠期外匯合約(二)	\$ -	\$ -	\$ 43
—匯率選擇權(三)	1,049	-	1,382
	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,425</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：(115年3月31日及114年12月31日：無)

114年3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

(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：
(115年3月31日及114年12月31日：無)

114年3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5月	USD 500/NTD 16,505

(三) 於資產負債表日尚未到期之匯率選擇權合約如下：(114年12月31日：無)

115年3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 2,000	買權	賣方	115年6月	USD : TWD 32.00

114年3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8月	USD : TWD 33.82
USD 1,000	買權	賣方	114年6月	USD : TWD 33.70
USD 1,000	買權	賣方	114年9月	USD : TWD 33.80
USD 1,000	買權	賣方	114年9月	USD : TWD 33.60
USD 1,000	買權	賣方	114年5月	USD : TWD 33.30

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
未質抵押之銀行存款			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 55,568	\$ 55,408	\$ -
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	3,400	32,064
受限制之活期存款	65,454	63,454	25,209
	<u>\$ 124,422</u>	<u>\$ 122,262</u>	<u>\$ 57,273</u>
<u>非流動</u>			
質抵押之銀行存款			
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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原始到期日超過3個月之			
定期存款	1.10%~1.52%	0.67%~1.52%	1.63%~5.10%
受限制之活期存款	0.64%~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二七。

九、應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,879	\$ 1,224	\$ 935
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 299,229	\$ 277,972	\$ 287,345
減：備抵損失	(2,495)	(2,462)	(8,581)
應收帳款淨額	\$ 296,734	\$ 275,510	\$ 278,764
<u>應收關係人款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 322,803	\$ 326,166	\$ 274,310

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帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，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：

115年3月31日

	未逾期	逾 期					合 計
		1~30天	31~60天	61~90天	91~120天	121天以上	
總帳面金額	\$ 611,475	\$ 9,455	\$ 495	\$ 193	\$ -	\$ 414	\$ 622,032
備抵損失（存續 期間預期信 用損失）	(1,698)	(241)	(97)	(45)	-	(414)	(2,495)
攤銷後成本	<u>\$ 609,777</u>	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,537</u>

114年12月31日

	未逾期	逾 期					合 計
		1~30天	31~60天	61~90天	91~120天	121天以上	
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）	(1,992)	(40)	(5)	(9)	-	(416)	(2,462)
攤銷後成本	<u>\$ 591,685</u>	<u>\$ 9,884</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 601,676</u>

114年3月31日

	未逾期	逾 期					合 計
		1~30天	31~60天	61~90天	91~120天	121天以上	
總帳面金額	\$ 549,852	\$ 6,838	\$ 920	\$ 123	\$ 1,882	\$ 2,040	\$ 561,655
備抵損失（存續 期間預期信 用損失）	(5,802)	(118)	(128)	(25)	(468)	(2,040)	(8,581)
攤銷後成本	<u>\$ 544,050</u>	<u>\$ 6,720</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553,074</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,462	\$ 8,557
外幣換算差額	33	24
期末餘額	<u>\$ 2,495</u>	<u>\$ 8,581</u>

十、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 料	\$ 218,489	\$ 175,011	\$ 303,444
在 製 品	181,532	168,322	193,172
製 成 品	44,836	44,108	28,132
商 品	82,913	75,493	61,093
	<u>\$ 527,770</u>	<u>\$ 462,934</u>	<u>\$ 585,841</u>

銷貨成本性質如下：

	115年3月31日	114年3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 419,544	\$ 387,889
存貨跌價及呆滯損失	<u>3,100</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 422,644</u>	<u>\$ 387,889</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		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31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 (以下簡稱亞昕公司)	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 115 年 3 月 31 日止上海杰成之實收資本為美金 650 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。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。

十二、不動產、廠房及設備

115年1月1日至3月31日																
	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合	計			
成 本																
115年1月1日餘額	\$	574,129	\$	514,058	\$	2,282,012	\$	18,847	\$	491,193	\$	37,703	\$	81,234	\$	3,999,176
增 添		-		266		21,014		-		4,855		-		21,366		47,501
處 分		-		(2,751)		(25,362)		(725)		-		(343)		-		(29,181)
內部移轉		-		-		21,216		-		10,787		(32,003)		-		-
匯率影響		-		-		-		34		-		26		-		60
115年3月31日餘額	\$	<u>574,129</u>	\$	<u>511,573</u>	\$	<u>2,298,880</u>	\$	<u>18,156</u>	\$	<u>506,835</u>	\$	<u>37,386</u>	\$	<u>70,597</u>	\$	<u>4,017,556</u>
累計折舊																
115年1月1日餘額	\$	-	\$	155,641	\$	1,264,362	\$	12,149	\$	216,600	\$	13,751	\$	-	\$	1,662,503
折舊費用		-		7,566		35,938		457		8,261		1,437		-		53,659
處 分		-		(2,751)		(25,362)		(725)		-		(343)		-		(29,181)
匯率影響		-		-		-		2		-		23		-		25
115年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>160,456</u>	\$	<u>1,274,938</u>	\$	<u>11,883</u>	\$	<u>224,861</u>	\$	<u>14,868</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,687,006</u>
115年3月31日淨額	\$	<u>574,129</u>	\$	<u>351,117</u>	\$	<u>1,023,942</u>	\$	<u>6,273</u>	\$	<u>281,974</u>	\$	<u>22,518</u>	\$	<u>70,597</u>	\$	<u>2,330,550</u>

114年1月1日至3月31日																
	土	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合	計				
成 本																
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		-		270		98,525		-		61,791		3,581		164,167		
處 分		-		(937)		(12,265)		-		(100)		-		(13,302)		
匯率影響		-		-		-		39		-		18		57		
114年3月31日餘額	\$	<u>593,991</u>	\$	<u>546,609</u>	\$	<u>2,171,246</u>	\$	<u>21,651</u>	\$	<u>468,755</u>	\$	<u>37,982</u>	\$	<u>3,840,234</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
折舊費用		-		7,059		30,065		469		6,308		1,268		-		45,169
處 分		-		(937)		(12,265)		-		(100)		-		-		(13,302)
匯率影響		-		-		-		37		-		18		-		55
114年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>154,929</u>	\$	<u>1,247,323</u>	\$	<u>14,649</u>	\$	<u>195,725</u>	\$	<u>14,609</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,627,235</u>
114年3月31日淨額	\$	<u>593,991</u>	\$	<u>391,680</u>	\$	<u>923,923</u>	\$	<u>7,002</u>	\$	<u>273,030</u>	\$	<u>23,373</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,212,999</u>

於115年及114年1月1日至3月31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	8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，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 133,308</u>	<u>\$ 137,622</u>	<u>\$ 155,436</u>
	115年1月1日		114年1月1日
	至3月31日		至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 967</u>		<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 5,064</u>		<u>\$ 5,867</u>

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 16,761</u>	<u>\$ 16,887</u>	<u>\$ 18,323</u>
非流動	<u>\$ 118,934</u>	<u>\$ 122,782</u>	<u>\$ 138,396</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%	1.00%~2.71%

(三) 其他租賃資訊

	115年1月1日	114年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 33</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,486</u>	<u>\$ 6,313</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。

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 300,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	380,000	380,000	290,000
購料借款	<u>43,072</u>	<u>27,758</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 623,072</u>	<u>\$ 607,758</u>	<u>\$ 590,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.80%~4.73%、1.80%~4.86% 及 1.80%~2.04%。

(二) 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 45,045	\$ 46,492	\$ 50,778
銀行借款(2)	352,359	357,952	374,731
銀行借款(3)	150,000	150,000	100,000
銀行借款(4)	27,357	28,871	33,373
銀行借款(5)	70,000	70,000	-
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(6)	2,533	3,001	4,393
銀行借款(7)	100,000	100,000	100,000
銀行借款(8)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
	<u>777,294</u>	<u>786,316</u>	<u>663,275</u>
減：列為 1 年內到期部分	(<u>36,236</u>)	(<u>36,173</u>)	(<u>35,981</u>)
長期借款	<u>\$ 741,058</u>	<u>\$ 750,143</u>	<u>\$ 627,294</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，借款利率依二年期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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之有效年利率分別為 1.98%、2.02% 及 2.00%。
- (3) 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，借款利率依二年期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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之有效年利率分別為 2.00%、2.00% 及 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之有效年利率均為 1.80%。
- (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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 1.98% 及 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 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 116 年 3 月 26 日，已於 115 年 3 月提前換單，換單後借款到期日為 117 年 3 月 26 日。於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之有效年利率分別為 1.98%、2.01% 及 2.00%。

(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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 1.98% 及 2.03%。

有關擔保借款之質抵押資產明細請詳附註二七。

十七、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 76,381	\$ 109,734	\$ 70,934
應付水電瓦斯費	10,680	10,334	12,189
應付加工費	10,518	10,029	12,167
其他	99,536	124,154	100,427
	<u>\$ 197,115</u>	<u>\$ 254,251</u>	<u>\$ 195,717</u>

十八、權益

(一) 股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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>53,058</u>	<u>54,704</u>
已發行股本	<u>\$ 530,579</u>	<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。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
股票發行溢價	\$ 1,429,224	\$ 1,429,224	\$ 1,473,562
認列對子公司所有權益			
變動數	43,538	43,538	43,538
其他	849	849	849
	<u>\$ 1,473,611</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額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，參閱附註二十之(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 115 年 2 月 25 日舉行董事會及 114 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 14,346</u>	<u>\$ 44,029</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 233)</u>	<u>(\$ 1,912)</u>
現金股利	<u>\$ 212,232</u>	<u>\$ 273,520</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 4.0</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。

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 29 日召開之股東會決議。

(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。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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日		
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 684,598</u>	<u>\$ 625,260</u>		
<u>合約餘額</u>				
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 621,416</u>	<u>\$ 602,900</u>	<u>\$ 554,009</u>	<u>\$ 709,984</u>
合約負債（包含於其他 流動負債）				
商品銷貨	<u>\$ 6,090</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 3,538</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 53,659	\$ 45,169
使用權資產	5,064	5,867
無形資產	2,489	2,098
其他非流動資產	<u>2,521</u>	<u>6,715</u>
	<u>\$ 63,733</u>	<u>\$ 59,849</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,457	\$ 27,136
營業費用	<u>27,266</u>	<u>23,900</u>
	<u>\$ 58,723</u>	<u>\$ 51,036</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,681	\$ 4,228
營業費用		
銷售費用	1,326	1,000
管理費用	405	827
研究發展費用	<u>1,598</u>	<u>2,758</u>
	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 8,813</u>

(二) 外幣兌換損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 11,062	\$ 12,673
外幣兌換損失總額	(3,097)	(3,374)
淨 額	<u>\$ 7,965</u>	<u>\$ 9,299</u>

(三) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,791	\$ 3,762
其他員工福利	<u>109,140</u>	<u>108,176</u>
	<u>\$ 112,931</u>	<u>\$ 111,938</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,025	\$ 43,519
營業費用	<u>69,906</u>	<u>68,419</u>
	<u>\$ 112,931</u>	<u>\$ 111,938</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，本公司預計於 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。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>1.82%</u>	<u>1.09%</u>

現金金額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 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 115 年 2 月 25 日及 114 年 2 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 114 及 113 年度員工酬勞如下：

現金金額

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

114 及 113 年度員工酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 4,433)	(\$ 4,455)
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>16,527</u>)	(<u>2,956</u>)
認列於損益之所得稅費用	(<u>\$ 20,960</u>)	(<u>\$ 7,411</u>)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	(<u>\$ 445</u>)	(<u>\$ 304</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	(<u>\$ 445</u>)	(<u>\$ 304</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司喜可士截至 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；子公司亞昕截至 113 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.35</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.35</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

歸屬於母公司股東之淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 80,096</u>	<u>\$ 73,911</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>19</u>	<u>28</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>53,077</u>	<u>54,732</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、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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 47,501	\$ 164,167
預付設備款轉入	(24,889)	(23,008)
其他應付款	<u>13,341</u>	(<u>137,342</u>)
購買不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$ 35,953</u>	<u>\$ 3,817</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動			115年3月31日
			新增租賃	財務成本	其他	
短期借款	\$ 607,758	\$ 15,216	\$ -	\$ -	\$ 98	\$ 623,072
長期借款	786,316	(9,022)	-	-	-	777,294
租賃負債	<u>139,669</u>	(<u>5,408</u>)	<u>967</u>	<u>683</u>	(<u>216</u>)	<u>135,695</u>
	<u>\$ 1,533,743</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 683</u>	(<u>\$ 118</u>)	<u>\$ 1,536,061</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動			114年3月31日
			財務成本	其他		
短期借款	\$ 590,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 590,000
長期借款	672,235	(8,960)	-	-	-	663,275
租賃負債	<u>162,242</u>	(<u>6,313</u>)	<u>784</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>156,719</u>
	<u>\$ 1,424,477</u>	(<u>\$ 15,273</u>)	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,409,994</u>

二四、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。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級 (114 年 12 月 31 日：無)

115年3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>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,049	\$ -	\$ 1,049

114年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,779	\$ -	\$ 3,779
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,425	\$ -	\$ 1,425

115年及114年1月1日至3月31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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 1,450,075	\$ 1,401,302	\$ 1,674,550
透過損益按公允價值			
衡量持有供交易	-	-	3,779
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,871,320	1,816,663	1,797,337
透過損益按公允價值			
衡量持有供交易	1,049	-	1,425

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），請參閱附註二九。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目（主係美金項目）及衍生工具計算。當合併個體之功能性貨幣對美金升值／貶值 1%

時，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,099 仟元及 3,690 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 58,968	\$ 98,808	\$ 172,064
－金融負債	628,767	617,427	156,719
具現金流量利率風險			
－金融資產	757,321	687,506	935,156
－金融負債	907,294	916,316	1,253,275

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 94 仟元及 199 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 52%、54% 及 49%。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。

115 年 3 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		\$ 552,158	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2.00%	4,936	14,352	17,800	48,684	56,364
浮動利率工具	1.94%	242,764	35,422	296,140	343,946	14,987
固定利率工具	2.20%	395,449	1,485	100,165	-	-
		<u>\$ 1,195,307</u>	<u>\$ 51,259</u>	<u>\$ 414,105</u>	<u>\$ 392,630</u>	<u>\$ 71,351</u>

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>

114年3月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或3個月				
		短於3個月	至1年	1至2年	2至5年	5年以上
無附息負債		\$ 622,863	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1.98%	5,832	16,448	19,622	50,184	74,165
浮動利率工具	1.96%	503,091	134,199	244,416	380,733	23,843
		<u>\$ 1,131,786</u>	<u>\$ 150,647</u>	<u>\$ 264,038</u>	<u>\$ 430,917</u>	<u>\$ 98,008</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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
有擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$1,400,366	\$1,394,074	\$1,253,275
— 未動用金額	<u>736,928</u>	<u>752,242</u>	<u>700,000</u>
	<u>\$2,137,294</u>	<u>\$2,146,316</u>	<u>\$1,953,275</u>

二六、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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銷貨收入	兄弟公司		
	Diodes (HK)	\$ 179,956	\$ 198,495
	達爾台灣分公司	121,953	108,683
	上海旭福	80,183	30,733
	Lite-on (Wuxi)	33,921	55,472
	達爾成都分公司	9,848	5,190
	達爾新竹分公司	7,343	3,997
	上海凱虹電子	4,808	393
	上海新進芯微	1,728	-
	上海凱虹科技	562	-
		<u>\$ 440,302</u>	<u>\$ 402,963</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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
母 公 司		
Diodes (UK)	\$ 456	\$ -
兄 弟 公 司		
達爾新竹分公司	25,123	11,675
達爾台灣分公司	15,784	2,249
達爾成都分公司	113	-
	<u>\$ 41,476</u>	<u>\$ 13,924</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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款－關係人	兄弟公司			
	Diodes (HK)	\$ 143,885	\$ 96,016	\$ 136,374
	達爾台灣分公司	94,754	110,092	73,044
	上海旭福	51,368	54,126	23,486
	Lite-on (Wuxi)	16,270	43,341	33,275
	達爾新竹分公司	6,479	8,119	3,407
	達爾成都分公司	6,405	5,807	4,517
	其 他	3,642	8,665	207
		<u>\$ 322,803</u>	<u>\$ 326,166</u>	<u>\$ 274,310</u>
其他應收款	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	\$ 103	\$ 131	\$ 141

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年3月31日暨114年12月31日及3月31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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款－關係人	母公司			
	Diodes (UK)	\$ 461	\$ 22	\$ -
	兄弟公司			
	達爾新竹分公司	29,897	20,188	12,426
	達爾台灣分公司	16,742	3,777	2,389
	達爾成都分公司	114	-	-
	達爾基隆分公司	-	-	300
		<u>\$ 47,214</u>	<u>\$ 23,987</u>	<u>\$ 15,115</u>
其他應付款	兄弟公司			
	達爾基隆分公司	\$ -	\$ -	\$ 138,524
	達爾台灣分公司	-	9,514	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,514</u>	<u>\$ 138,524</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取得	價	款
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
兄弟公司			
達爾基隆分公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,928</u>	

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債	兄弟公司			
	達爾台灣分公司	<u>\$ 134,214</u>	<u>\$ 137,986</u>	<u>\$ 149,191</u>
		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
利息費用				
兄弟公司				
達爾台灣分公司		<u>\$ 677</u>	<u>\$ 752</u>	

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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,287	\$ 7,500
退職後福利	47	27
	<u>\$ 7,334</u>	<u>\$ 7,527</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	性
銀行定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 3,400	\$ 3,400	\$ 32,064	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）	65,454	63,454	39,342	短期借款及長期借款
土地及建築物	869,873	871,707	877,208	短期借款及長期借款
	<u>\$ 938,727</u>	<u>\$ 938,561</u>	<u>\$ 948,614</u>	

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司因產線設備汰換及營業擴展所需，已承諾訂購機器設備、系統軟體等，支付金額列示如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
已承諾合約金額	<u>\$ 103,796</u>	<u>\$ 131,049</u>	<u>\$ 212,619</u>
已支付金額（帳列預付設備款、未完工程及待驗設備）	<u>\$ 78,301</u>	<u>\$ 91,505</u>	<u>\$ 99,436</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：除匯率外，餘為各外幣／新台幣仟元

115年3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	\$	20,488	31.9950	(美金：新台幣)	\$	655,514		\$	655,514		\$	655,514			
美 金		455	6.9119	(美金：人民幣)		3,145			14,558						
人 民 幣		1,425	4.6290	(人民幣：新台幣)		6,596			6,596						
歐 元		280	36.7100	(歐元：新台幣)		10,279			10,279						
<u>非貨幣性項目</u>															
採權益法之投資															
美 金		2,436	31.9950	(美金：新台幣)		77,936			77,936						
人 民 幣		16,873	0.1447	(人民幣：美金)		2,441			78,105						
<u>金 融 負 債</u>															
<u>貨幣性項目</u>															
美 金		8,959	31.9950	(美金：新台幣)		286,643			286,643						
美 金		298	6.9119	(美金：人民幣)		2,060			9,536						
<u>非貨幣性項目</u>															
衍生工具															
美 金		2,000	31.9950	(美金：新台幣)		63,990			63,990						

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		\$	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						

114年3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	\$	21,291	33.2050	(美金：新台幣)	\$	706,968		\$	706,968		\$	706,968			
美 金		521	7.2611	(美金：人民幣)		3,783			17,300						
人 民 幣		1,421	4.5730	(人民幣：新台幣)		6,498			6,498						
歐 元		191	35.9700	(歐元：新台幣)		6,870			6,870						

(接次頁)

(承前頁)

		114年3月31日			
		外幣	匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣
<u>金融資產</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
衍生工具					
美金	\$ 2,000	33.2050	(美金：新台幣)	\$ 66,410	\$ 66,410
採權益法之投資					
美金	2,202	33.2050	(美金：新台幣)	73,122	73,122
人民幣	16,061	0.1375	(人民幣：美金)	2,212	73,447
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	5,200	33.2050	(美金：新台幣)	172,666	172,666
<u>非貨幣性項目</u>					
衍生工具					
美金	7,500	33.2050	(美金：新台幣)	249,038	249,038

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益分別為淨利益 7,965 仟元及 9,299 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、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。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，除考量部門經理人外，著重於每一營運主體以及提供產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

德微科技、杰成一主係研發、製造及銷售二極體。

亞昕科技一主係研發、製造及銷售晶圓。

喜可士一主係研發及銷售二極體、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：

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 358,452	\$ 205,532	\$ 120,614	\$ -	\$ 684,598
部門間收入	<u>22,591</u>	<u>64,574</u>	<u>2,088</u>	(<u>89,253</u>)	-
部門收入	<u>\$ 381,043</u>	<u>\$ 270,106</u>	<u>\$ 122,702</u>	<u>(\$ 89,253)</u>	<u>\$ 684,598</u>
部門損益	<u>\$ 81,314</u>	<u>\$ 50,383</u>	<u>\$ 19,396</u>	<u>(\$ 68,595)</u>	<u>\$ 82,498</u>
部門資產	<u>\$ 4,430,372</u>	<u>\$ 2,220,580</u>	<u>\$ 460,787</u>	<u>(\$ 2,316,521)</u>	<u>\$ 4,795,218</u>
部門負債	<u>\$ 1,793,864</u>	<u>\$ 393,612</u>	<u>\$ 121,185</u>	<u>(\$ 144,337)</u>	<u>\$ 2,164,324</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 349,578	\$ 158,697	\$ 116,985	\$ -	\$ 625,260
部門間收入	<u>11,135</u>	<u>162,829</u>	<u>392</u>	(<u>174,356</u>)	-
部門收入	<u>\$ 360,713</u>	<u>\$ 321,526</u>	<u>\$ 117,377</u>	<u>(\$ 174,356)</u>	<u>\$ 625,260</u>
部門損益	<u>\$ 74,476</u>	<u>\$ 72,674</u>	<u>\$ 15,251</u>	<u>(\$ 85,162)</u>	<u>\$ 77,239</u>
部門資產	<u>\$ 4,647,442</u>	<u>\$ 2,566,949</u>	<u>\$ 467,408</u>	<u>(\$ 2,548,093)</u>	<u>\$ 5,133,706</u>
部門負債	<u>\$ 1,637,333</u>	<u>\$ 556,910</u>	<u>\$ 114,135</u>	<u>(\$ 189,789)</u>	<u>\$ 2,118,589</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 115 年 1 月 1 日至 3 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	(\$ 179,956)	51.16%	月結 60 天	無	無	\$ 143,885	54.40%	—		
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	(119,581)	34.00%	月結 60 天	無	無	92,774	35.08%	—		

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 115 年 3 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 損失	備金	抵額
					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	\$ 143,885	6.00	\$ -	-	\$ 75,591	\$ -		

註：係截至財務報表報告日已收回之金額。

德微科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額 (註 三)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註 二)
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	應付帳款	\$ 87,786	—	1.83%
0	德微科技股份有限公司	亞昕科技股份有限公司	1	進 貨	63,208	與一般客戶相較無重大差異	9.13%

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 相關交易已於合併財務報表沖銷。

德微科技股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 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、五及七)	本期認列之 投資(損)益 (註二、五及七)	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	\$ 77,936	\$ 1,218 (美金 38 仟元)	\$ 1,187 (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	1,763,213	50,383	46,902 (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	-	-	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	183,212	19,396	7,509	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	219,800	19,396	11,300	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	78,105 (美金 2,441 仟元)	1,218 (美金 38 仟元)	1,218 (美金 38 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 115 年 1 月 1 日至 3 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)	\$ 1,218 (人民幣 267 仟元)	100%	\$ 1,218 (人民幣 267 仟元)	\$ 78,105	\$ -

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)	\$ 20,797 (美金 650 仟元)	\$ 1,535,042

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 115 年 3 月 31 日美元期末匯率換算。

註四：係依本公司 115 年 3 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 115 年 1 月 1 日至 3 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	(\$ 9,406)	1.25%	無	無	\$ 9,490	1.36%	註
杰成電子貿易(上海)有限公司	進 貨	12,522	2.69%	無	無	(7,337)	1.58%	註
杰成電子貿易(上海)有限公司	其他收入	(899)	-	無	無	885	2.15%	註

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表沖銷。