

達邁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 113 及 112 年第 1 季

地址：新竹縣新埔鎮文德路三段127號

電話：(03)589-6088

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~42		六~三十
(七) 關係人交易	42~43		三一
(八) 質抵押之資產	43		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45		三五
(十三) 其 他	44		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~49		三六
2. 轉投資事業相關資訊	45、50		三六
3. 大陸投資資訊	45~46、51~52		三六
4. 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	45、53		三六
5. 主要股東資訊	46、54		三六
(十五) 部門資訊	46		三七

會計師核閱報告

達邁科技股份有限公司 公鑒：

前 言

達邁科技股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 253,252 仟元及 439,081 仟元，分別占合併資產總額之 5.26% 及 8.79%；負債總額分別為新台幣 4,962 仟元及 210,095 仟元，分別占合併負債總額之 0.25% 及 10.19%；其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 3,922 仟元及 (18,624) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 15.17% 及 17.64%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達達邁科技股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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 張 雅 芸

張雅芸



會計師 方 蘇 立

方蘇立



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 113 年 5 月 10 日

達邁科技股份有限公司及子公司



民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113 年 3 月 31 日		112 年 12 月 31 日		112 年 3 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	113 年 3 月 31 日		112 年 12 月 31 日		112 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六及三十)	\$ 274,650	6	\$ 366,633	8	\$ 398,557	8	2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 125,000	3	\$ 105,000	2	\$ 40,000	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註九及三十)	15,626	-	15,626	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債- 流動(附註七、十八及三十)	354	-	1,014	-	3,594	-
1150	應收票據(附註十及三十)	153,680	3	75,129	1	35,848	1	2130	合約負債-流動(附註二四)	327	-	3,400	-	527	-
1170	應收帳款(附註十、二四、三十及三一)	392,487	8	322,786	7	196,809	4	2170	應付票據及帳款(附註三十及三一)	60,849	1	50,791	1	46,443	1
130X	存貨(附註十一)	447,845	9	480,481	10	603,703	12	2206	應付員工及董事酬勞(附註二五)	5,078	-	-	-	21,520	-
1470	其他流動資產(附註十六、三十及三一)	71,103	2	64,943	1	67,924	1	2213	應付設備款(附註三十)	26,331	1	30,420	1	41,073	1
11XX	流動資產總計	1,355,391	28	1,325,598	27	1,302,841	26	2219	其他應付款(附註十九及三十)	134,114	3	144,391	3	105,763	2
	非流動資產							2230	本期所得稅負債(附註四及二六)	13,241	-	10,287	-	13,871	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八及三十)	474	-	467	-	475	-	2280	租賃負債-流動(附註十四及三十)	22,176	-	22,113	1	21,707	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註九、三十及三二)	16,923	-	16,923	1	16,923	-	2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註十八及三十)	586,194	12	583,415	12	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三二)	3,261,467	68	3,303,570	68	3,466,788	70	2322	一年內到期之長期借款(附註十七、三十及三二)	279,824	6	262,700	5	274,076	6
1755	使用權資產(附註十四)	161,673	4	167,347	4	182,960	4	2399	其他流動負債(附註二十、三十及三一)	36,444	1	35,795	1	6,135	-
1780	無形資產(附註十五)	9,602	-	7,249	-	9,203	-	21XX	流動負債總計	1,289,932	27	1,249,326	26	574,709	11
1915	預付設備款	5,803	-	12,069	-	7,227	-		非流動負債						
1920	存出保證金	5,037	-	5,044	-	5,029	-	2530	應付公司債(附註十八及三十)	-	-	-	-	575,159	12
1975	淨確定福利資產(附註四及二一)	2,447	-	353	-	1,120	-	2540	長期借款(附註十七、三十及三二)	538,684	11	619,710	13	743,518	15
15XX	非流動資產總計	3,463,426	72	3,513,022	73	3,689,725	74	2580	租賃負債-非流動(附註十四及三十)	147,409	3	152,992	3	168,405	3
								2645	存入保證金	19	-	19	-	19	-
								25XX	非流動負債總計	686,112	14	772,721	16	1,487,101	30
								2XXX	負債總計	1,976,044	41	2,022,047	42	2,061,810	41
									歸屬於本公司業主之權益(附註十八、二二及二三)						
								3110	普通股股本	1,322,053	28	1,322,053	27	1,317,990	26
								3200	資本公積	593,621	12	593,455	12	582,445	12
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	279,983	6	279,983	6	264,789	5
								3320	特別盈餘公積	1,586	-	1,586	-	2,538	-
								3350	未分配盈餘	640,373	13	611,310	13	741,895	15
								3300	保留盈餘總計	921,942	19	892,879	19	1,009,222	20
								3400	其他權益	(1,517)	-	(2,635)	-	(1,255)	-
								31XX	本公司業主權益總計	2,836,099	59	2,805,752	58	2,908,402	58
								36XX	非控制權益(附註二二)	6,674	-	10,821	-	22,354	1
								3XXX	權益總計	2,842,773	59	2,816,573	58	2,930,756	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,818,817	100	\$ 4,838,620	100	\$ 4,992,566	100		負債與權益總計	\$ 4,818,817	100	\$ 4,838,620	100	\$ 4,992,566	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：黃貞英



會計主管：陳岱村



達邁科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%		
4110	營業收入總額	\$ 467,334	101	\$ 288,099	101	
4170	銷貨退回及折讓	2,383	1	1,457	1	
4100	營業收入淨額（附註二四及三一）	464,951	100	286,642	100	
5000	營業成本（附註十一、二五及三一）	363,555	78	296,839	104	
5900	營業毛利（損）	101,396	22	(10,197)	(4)	
	營業費用（附註二五）					
6100	推銷費用	10,130	2	14,294	5	
6200	管理費用	26,351	6	24,383	8	
6300	研究發展費用	40,463	9	51,378	18	
6450	預期信用減損損失（回升利益）	186	-	(83)	-	
6000	營業費用合計	77,130	17	89,972	31	
6900	營業淨利（損）	24,266	5	(100,169)	(35)	
	營業外收入及支出					
7100	利息收入（附註二五）	576	-	512	-	
7010	其他收入（附註二五及三一）	643	-	724	-	
7020	其他利益及損失（附註二五）	10,469	3	1,413	1	
7050	財務成本（附註二五）	(8,155)	(2)	(8,391)	(3)	
7000	營業外收入及支出合計	3,533	1	(5,742)	(2)	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 27,799	6	(\$ 105,911)	(37)
7950	所得稅費用(附註四及二六)	3,067	1	-	-
8200	本期淨利(損)	24,732	5	(105,911)	(37)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註二二)	7	-	36	-
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(附註二二)	1,111	-	295	-
8300	本期其他綜合損益	1,118	-	331	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 25,850	5	(\$ 105,580)	(37)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 29,063	6	(\$ 103,227)	(36)
8620	非控制權益	(4,331)	(1)	(2,684)	(1)
8600		\$ 24,732	5	(\$ 105,911)	(37)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 30,181	6	(\$ 102,896)	(36)
8720	非控制權益	(4,331)	(1)	(2,684)	(1)
8700		\$ 25,850	5	(\$ 105,580)	(37)
	每股盈餘(虧損)(附註二七)				
9750	基 本	\$ 0.22		(\$ 0.78)	
9850	稀 釋	\$ 0.22		(\$ 0.78)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：黃貞英



會計主管：陳岱村



達邁科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	本公司						主之		總計	非控制權益	權益總額
		普通股	股本	資本公積	保	留	盈	餘	其他			
		股數(仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			
A1	112年1月1日餘額	131,799	\$ 1,317,990	\$ 582,422	\$ 264,789	\$ 2,538	\$ 845,122	(\$ 1,555)	(\$ 31)	\$ 3,011,275	\$ 25,038	\$ 3,036,313
C17	其他資本公積變動： 股東逾時效未領取之股利	-	-	23	-	-	-	-	-	23	-	23
D1	112年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(103,227)	-	-	(103,227)	(2,684)	(105,911)
D3	112年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	295	36	331	-	331
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(103,227)	295	36	(102,896)	(2,684)	(105,580)
Z1	112年3月31日餘額	131,799	\$ 1,317,990	\$ 582,445	\$ 264,789	\$ 2,538	\$ 741,895	(\$ 1,260)	\$ 5	\$ 2,908,402	\$ 22,354	\$ 2,930,756
A1	113年1月1日餘額	132,205	\$ 1,322,053	\$ 593,455	\$ 279,983	\$ 1,586	\$ 611,310	(\$ 2,632)	(\$ 3)	\$ 2,805,752	\$ 10,821	\$ 2,816,573
C17	其他資本公積變動： 股東逾時效未領取之股利	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-	30
D1	113年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	29,063	-	-	29,063	(4,331)	24,732
D3	113年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,111	7	1,118	-	1,118
D5	113年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	29,063	1,111	7	30,181	(4,331)	25,850
N1	股份基礎給付交易	-	-	136	-	-	-	-	-	136	184	320
Z1	113年3月31日餘額	132,205	\$ 1,322,053	\$ 593,621	\$ 279,983	\$ 1,586	\$ 640,373	(\$ 1,521)	\$ 4	\$ 2,836,099	\$ 6,674	\$ 2,842,773

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：黃貞英



會計主管：陳岱村



達邁科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112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（損）	\$ 27,799	(\$ 105,911)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	94,136	93,144
A20200	攤銷費用	915	862
A20300	預期信用減損損失（回升利益）	186	(83)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	(660)	(300)
A20900	財務成本	8,155	8,391
A21200	利息收入	(576)	(512)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	320	-
A23700	存貨跌價（回升利益）損失	(9,755)	30,712
A24100	外幣兌換淨利益	(9,809)	(1,113)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(78,551)	(7,881)
A31150	應收帳款	(62,192)	60,785
A31200	存 貨	42,373	9,370
A31240	其他流動資產	(6,194)	10,197
A31990	淨確定福利資產	(2,094)	1
A32125	合約負債	(3,073)	366
A32150	應付票據及帳款	9,715	27,911
A32180	其他應付款	(10,250)	(46,275)
A32230	其他流動負債	649	(109)
A32990	應付員工及董事酬勞	5,078	-
A33000	營運產生之淨現金流入	6,172	79,555
A33100	收取之利息	619	482
A33300	支付之利息	(5,424)	(5,660)
A33500	支付之所得稅	(122)	(34)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,245</u>	<u>74,343</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 50,453)	(\$ 63,976)
B03800	存出保證金減少	7	-
B04500	購置無形資產	(3,268)	(50)
B07100	預付設備款增加	-	(1,319)
B07200	預付設備款減少	6,266	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(47,448)	(65,345)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	125,000	190,000
C00200	短期借款減少	(105,000)	(280,000)
C01600	舉借長期借款	-	150,000
C01700	償還長期借款	(63,902)	(120,910)
C04020	租賃負債本金償還	(5,524)	(5,395)
C09900	股東逾時效未領取之股利	30	23
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(49,396)	(66,282)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,616	1,523
EEEE	現金及約當現金淨減少	(91,983)	(55,761)
E00100	期初現金及約當現金餘額	366,633	454,318
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 274,650	\$ 398,557

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：黃貞英



會計主管：陳岱村



達邁科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

達邁科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 89 年 6 月 22 日經經濟部核准設立，並於 100 年 10 月 5 日於台灣證券交易所掛牌公開買賣。

本公司主要營業範圍包括國際貿易及電子零組件、材料之批發、製造及銷售。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 5 月 10 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」）

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

1. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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，參閱附註十二及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 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。

4. 公 課

政府依法徵收之各類款項（公課）係於應納公課之交易或活動發生時估列為其他負債。隨時間經過而發生之給付義務係

逐期認列其他負債，達到特定門檻始產生之給付義務係於達到門檻時認列其他負債。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將對經濟環境通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明請參閱 112 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 764	\$ 809	\$ 513
銀行活期存款	133,599	213,102	274,894
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
附買回債券	104,537	117,570	66,129
銀行定期存款	35,750	35,152	57,021
	<u>\$ 274,650</u>	<u>\$ 366,633</u>	<u>\$ 398,557</u>

銀行存款與附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行存款	0.001%~5.35%	0.001%~5.47%	0.001%~4.75%
附買回債券	1.15%~5.4%	0.8%~5.45%	0.8%~4.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－可轉換公司債贖賣回權價值（附註十八）	\$ 354	\$ 1,014	\$ 3,594

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票			
柏彌蘭科技股份有 限公司普通股	\$ <u>474</u>	\$ <u>467</u>	\$ <u>475</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>15,626</u>	\$ <u>15,626</u>	\$ <u>-</u>
<u>非流動</u>			
質押定期存款	\$ <u>16,923</u>	\$ <u>16,923</u>	\$ <u>16,923</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註三十。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據及應收帳款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>153,680</u>	\$ <u>75,129</u>	\$ <u>35,848</u>

合併公司考量應收票據於資產負債表日信用品質之任何改變，經評估其信用品質未發生重大改變且相關金額仍可回收，故尚無減損疑慮。

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 392,745	\$ 323,031	\$ 196,888
減：備抵損失	(436)	(245)	(79)
	392,309	322,786	196,809
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	178	-	-
	<u>\$ 392,487</u>	<u>\$ 322,786</u>	<u>\$ 196,809</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 10 至 100 天，應收帳款不予計息。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額度之決定、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逐一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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 180 天	合計
總帳面金額	\$ 371,024	\$ 19,411	\$ 2,488	\$ -	\$ -	\$ 392,923
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(311)	(125)	-	-	(436)
攤銷後成本	<u>\$ 371,024</u>	<u>\$ 19,100</u>	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392,487</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
總帳面金額	\$ 298,517	\$ 24,514	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 323,031
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	(245)	-	-	-	(245)
攤銷後成本	<u>\$ 298,517</u>	<u>\$ 24,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322,786</u>

112 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
總帳面金額	\$ 195,850	\$ 276	\$ -	\$ 762	\$ -	\$ 196,888
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	(3)	-	(76)	-	(79)
攤銷後成本	<u>\$ 195,850</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,809</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 245	\$ 161
加：本期提列減損損失	186	-
減：本期迴轉減損損失	-	(83)
外幣換算差額	5	1
期末餘額	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 79</u>

十一、存 貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
製成品	\$ 220,510	\$ 226,536	\$ 296,367
在製品	167,599	188,323	237,218
原物料	59,736	65,622	70,118
	<u>\$ 447,845</u>	<u>\$ 480,481</u>	<u>\$ 603,703</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 363,555 仟元及 296,839 仟元。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本分別包括存貨跌價（回升利益）損失(9,755)仟元及 30,712 仟元。

十二、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			說 明
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
本公司	柏彌蘭金屬化研究股份有限公司(柏彌蘭金屬化研究公司)	電子零組件製造、電子材料之批發銷售及表面處理	85%	85%	85%	1
	TAIMIDE INTERNATIONAL INC. (TAIMIDE INTERNATIONAL)	轉投資業務	100%	100%	100%	2
TAIMIDE INTERNATIONAL	昆山達邁電子科技有限公司(昆山達邁公司)	電子設備、零組件批發、化學製品及化學材料批發	100%	100%	100%	2

1. 112年12月31日前係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

自 用

	自有土地	房屋及建築	機器設備	廠務設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合 計
成 本										
112年1月1日餘額	\$ 291,073	\$1,769,272	\$2,126,449	\$ 887,324	\$ 5,866	\$ 16,568	\$ 1,616	\$ 38,545	\$ 74,310	\$5,211,023
本期增加	-	-	10,973	4,589	-	885	23	781	15,622	32,873
本期減少	-	-	(720)	-	-	-	-	-	-	(720)
本期重分類	-	-	3,122	700	-	320	136	-	(4,278)	-
匯率影響數	-	-	-	-	9	-	-	-	-	9
112年3月31日餘額	<u>\$ 291,073</u>	<u>\$1,769,272</u>	<u>\$2,139,824</u>	<u>\$ 892,613</u>	<u>\$ 5,875</u>	<u>\$ 17,773</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 39,326</u>	<u>\$ 85,654</u>	<u>\$5,243,185</u>
累計折舊										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 379,576	\$ 979,713	\$ 319,955	\$ 1,553	\$ 7,218	\$ 110	\$ 1,495	\$ -	\$1,689,620
本期增加	-	8,315	53,119	23,387	213	776	72	1,611	-	87,493
本期減少	-	-	(720)	-	-	-	-	-	-	(720)
匯率影響數	-	-	-	-	4	-	-	-	-	4
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387,891</u>	<u>\$1,032,112</u>	<u>\$ 343,342</u>	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 7,994</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,776,397</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 291,073</u>	<u>\$1,389,696</u>	<u>\$1,146,736</u>	<u>\$ 567,369</u>	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 37,050</u>	<u>\$ 74,310</u>	<u>\$3,521,403</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 291,073</u>	<u>\$1,381,381</u>	<u>\$1,107,712</u>	<u>\$ 549,271</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ 9,779</u>	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 36,220</u>	<u>\$ 85,654</u>	<u>\$3,466,788</u>
成 本										
113年1月1日餘額	\$ 291,073	\$1,769,272	\$2,184,641	\$ 884,751	\$ 5,930	\$ 17,854	\$ 2,225	\$ 39,406	\$ 37,346	\$5,232,498
本期增加	-	-	9,795	3,558	-	779	-	1,100	31,111	46,343
本期減少	-	-	(29,340)	(2,040)	-	-	-	-	-	(31,380)
本期重分類	-	-	20,424	24,036	-	93	-	-	(44,553)	-
匯率影響數	-	-	-	-	31	1	-	-	-	32
113年3月31日餘額	<u>\$ 291,073</u>	<u>\$1,769,272</u>	<u>\$2,185,520</u>	<u>\$ 910,305</u>	<u>\$ 5,961</u>	<u>\$ 18,727</u>	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 40,506</u>	<u>\$ 23,904</u>	<u>\$5,247,493</u>
累計折舊										
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 412,069	\$1,105,829	\$ 391,178	\$ 2,395	\$ 9,025	\$ 410	\$ 8,022	\$ -	\$1,928,928
本期增加	-	8,028	54,521	23,078	216	870	90	1,655	-	88,458
本期減少	-	-	(29,340)	(2,040)	-	-	-	-	-	(31,380)
匯率影響數	-	-	-	-	18	2	-	-	-	20
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 420,097</u>	<u>\$1,131,010</u>	<u>\$ 412,216</u>	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 9,897</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 9,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,986,026</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額	<u>\$ 291,073</u>	<u>\$1,357,203</u>	<u>\$1,078,812</u>	<u>\$ 493,573</u>	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 31,384</u>	<u>\$ 37,346</u>	<u>\$3,303,570</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 291,073</u>	<u>\$1,349,175</u>	<u>\$1,054,510</u>	<u>\$ 498,089</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 8,830</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 30,829</u>	<u>\$ 23,904</u>	<u>\$3,261,467</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10至50年
機器設備	1至20年
廠務設備	2至15年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	5至8年
租賃改良物	6至7年

合併公司設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 99,800	\$ 103,493	\$ 114,491
建築物	60,760	62,633	68,271
運輸設備	1,113	1,221	198
	<u>\$ 161,673</u>	<u>\$ 167,347</u>	<u>\$ 182,960</u>

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,693	\$ 3,689
建築物	1,877	1,878
運輸設備	108	84
	<u>\$ 5,678</u>	<u>\$ 5,651</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 22,176</u>	<u>\$ 22,113</u>	<u>\$ 21,707</u>
非流動	<u>\$ 147,409</u>	<u>\$ 152,992</u>	<u>\$ 168,405</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土地	1.50%~1.79%	1.50%~1.79%	1.50%~1.79%
建築物	2.32%~4.75%	2.32%~4.75%	2.32%~4.75%
運輸設備	2.20%	2.20%	1.60%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房使用，租賃期間為 11~14 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 222	\$ 180
低價值資產租賃費用	\$ 51	\$ 51
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 266	\$ 646
租賃之現金（流出）總額	(\$ 6,916)	(\$ 7,228)

合併公司選擇對符合短期租賃之電腦軟體、房屋建築及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。

十五、無形資產

成本	電腦軟體成本	電力線路 補助費	專利授權金	合計
112年1月1日餘額	\$ 23,904	\$ 15,300	\$ 1,500	\$ 40,704
單獨取得	50	-	-	50
112年3月31日餘額	\$ 23,954	\$ 15,300	\$ 1,500	\$ 40,754
累計攤銷				
112年1月1日餘額	\$ 18,437	\$ 11,752	\$ 500	\$ 30,689
攤銷費用	488	351	23	862
112年3月31日餘額	\$ 18,925	\$ 12,103	\$ 523	\$ 31,551
111年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 5,467	\$ 3,548	\$ 1,000	\$ 10,015
112年3月31日淨額	\$ 5,029	\$ 3,197	\$ 977	\$ 9,203

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本	電力線路 補助費	專利授權金	合計
<u>成本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 24,615	\$ 15,300	\$ 1,500	\$ 41,415
單獨取得	<u>3,268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,268</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 27,883</u>	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 44,683</u>
<u>累計攤銷</u>				
113年1月1日餘額	\$ 20,443	\$ 13,132	\$ 591	\$ 34,166
攤銷費用	<u>554</u>	<u>339</u>	<u>22</u>	<u>915</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 20,997</u>	<u>\$ 13,471</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 35,081</u>
112年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 7,249</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 9,602</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	1至8年
電力線路補助費	5年
專利授權金	16.5年

十六、其他流動資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
留抵稅額	\$ 20,805	\$ 23,258	\$ 24,916
用品盤存	18,888	18,413	24,040
進項稅額	9,659	6,099	4,418
預付貨款	4,047	2,843	292
其他	<u>17,704</u>	<u>14,330</u>	<u>14,258</u>
	<u>\$ 71,103</u>	<u>\$ 64,943</u>	<u>\$ 67,924</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 50,000	\$ 40,000	\$ 20,000
<u>擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>75,000</u>	<u>65,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

銀行週轉性借款之利率於113年3月31日暨112年12月31日及3月31日分別為2.16%~2.54%、2.20%~2.52%及2.20%~2.38%。

(二) 長期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款(1)	\$ 432,358	\$ 471,753	\$ 678,000
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(2)	<u>386,150</u>	<u>410,657</u>	<u>339,594</u>
	818,508	882,410	1,017,594
一年內到期部分	(<u>279,824</u>)	(<u>262,700</u>)	(<u>274,076</u>)
	<u>\$ 538,684</u>	<u>\$ 619,710</u>	<u>\$ 743,518</u>

1. 銀行信用借款之到期日於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止均為 117 年 4 月底前陸續還清，截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，利率分別為 1.30%~2.20%、1.30%~2.20% 及 1.18%~2.23%。
2. 該銀行借款係以合併公司自有土地、建築物及設備抵押擔保(參閱附註三二)，借款之到期日於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止均為 117 年 4 月底前陸續還清，截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，利率分別為 1.30%~2.90%、1.30%~2.90% 及 1.18%~2.76%。

依相關貸款合約規定，合併公司之半年度及年度合併財務報表受有流動比率、負債比率、利息保障倍數、有形淨值等限制。截至 112 年 12 月 31 日止，合併公司之各項財務比率符合規定。

十八、應付公司債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
減：應付公司債折價	(<u>13,806</u>)	(<u>16,585</u>)	(<u>24,841</u>)
	<u>\$ 586,194</u>	<u>\$ 583,415</u>	<u>\$ 575,159</u>
贖賣回權價值	\$ 354	\$ 1,014	\$ 3,594
轉換權價值	79,259	79,259	79,259

(一) 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 6 月 21 日在台灣發行 6 仟單位、面額為 100 仟元、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 600,000 仟元。發行價格係依票面金額之 108.67% 發行。債券持有人

自此轉換公司債發行滿三個月之翌日（111年9月22日）起至到期日（114年6月21日）止，得依轉換價格每股57元向本公司請求將此轉換公司債轉換為本公司普通股股票，或於此轉換公司債發行滿二年（113年6月21日）之前三十日，要求本公司以債券面額將其所持有之此轉換公司債以現金買回。此轉換公司債發行滿三個月後翌日起（111年9月22日）至發行期間屆滿前四十日止（114年5月12日），本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司亦得以債券面額贖回其全部債券。因本公司於112年7月分派現金股利，轉換價格應予以調整，故自112年8月6日起轉換價格調整為54.5元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.90%。

發行價款(652,006仟元減除交易成本5,283仟元)	\$646,723
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本647仟元)	(79,259)
贖賣回權價值(減除分攤至負債之交易成本6仟元)	(<u>714</u>)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本4,630仟元)	566,750
以有效利率1.90%計算之利息	<u>5,683</u>
111年12月31日負債組成部分	572,433
以有效利率1.90%計算之利息	<u>10,982</u>
112年12月31日負債組成部分	583,415
以有效利率1.90%計算之利息	<u>2,779</u>
113年3月31日負債組成部分	<u>\$586,194</u>

十九、其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 30,487	\$ 41,724	\$ 15,357
應付水電費	16,720	15,160	12,028
應付廢料處理費	11,236	12,265	8,501
其他	<u>75,671</u>	<u>75,242</u>	<u>69,877</u>
	<u>\$ 134,114</u>	<u>\$ 144,391</u>	<u>\$ 105,763</u>

二十、其他流動負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
遞延收益	\$ 30,429	\$ 30,429	\$ -
暫收款	2,078	1,589	2,285
代收款	3,937	3,777	3,850
	<u>\$ 36,444</u>	<u>\$ 35,795</u>	<u>\$ 6,135</u>

二一、退職後福利計畫

113年及112年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為131仟元及127仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>132,205</u>	<u>132,205</u>	<u>131,799</u>
公開發行普通股	\$ 1,282,363	\$ 1,282,363	\$ 1,278,300
私募普通股	<u>39,690</u>	<u>39,690</u>	<u>39,690</u>
已發行股本	<u>\$ 1,322,053</u>	<u>\$ 1,322,053</u>	<u>\$ 1,317,990</u>

本公司已於112年6月21日股東會決議通過修正章程，修正後章程額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債所保留之股本為30,000仟股。修正前章程額定股本中供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債所保留之股本為20,000仟股。

本公司普通股股本變動主係因員工執行認股權。

本公司於112年6月21日股東會決議於不超過一千萬股範圍內以私募方式洽特定人辦理現金增資。上述私募案已於113年5月10日董事會決議取消辦理。

本公司於113年5月10日董事會決議於不超過一千萬股範圍內以私募方式洽特定人辦理現金增資。上述私募案尚待113年6月25日股東會決議。

上述私募有價證券自交付日起滿 3 年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上市掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價(1)	\$ 488,746	\$ 488,746	\$ 461,579
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權益變動數(2)	25,064	24,928	25,992
股東逾時效未領取之股利	552	522	522
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	-	15,093
認股權(附註十八)	79,259	79,259	79,259
	<u>\$ 593,621</u>	<u>\$ 593,455</u>	<u>\$ 582,445</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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 113 年 3 月 8 日舉行董事會及 112 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 15,194
提列(迴轉)特別盈餘公積	1,049	(952)
現金股利	39,662	79,079
每股現金股利(元)	0.30	0.60

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 2,632)	(\$ 1,555)
當期產生		
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	<u>1,111</u>	<u>295</u>
期末餘額	(\$ <u>1,521</u>)	(\$ <u>1,260</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3)	(\$ 31)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>7</u>	<u>36</u>
本期其他綜合損益	<u>7</u>	<u>36</u>
期末餘額	\$ <u>4</u>	\$ <u>5</u>

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 10,821	\$ 25,038
本期淨損	(4,331)	(2,684)
柏彌蘭金屬化研究公司員工 持有之流通在外既得認股 權相關非控制權益(附註二 三)	184	-
期末餘額	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 22,354</u>

二三、員工認股權

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 106 年 8 月給與員工認股權 3,698 仟單位，每一單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
員工認股權	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	1,031	\$ 37.10
本期執行	-	-
本期放棄	(4)	37.10
期末流通在外	<u>1,027</u>	
期末可執行	<u>1,027</u>	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	<u>\$15.02~16.04</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年3月31日
執行價格之範圍 (元)	\$ 37.10
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.36 年

本公司於 106 年 8 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>106 年 8 月</u>
給與日股價	47.00 元
執行價格	37.10 元
預期波動率	46.89%~51.17%
存續期間	2.03~3.03 年
預期股利率	-
無風險利率	0.53%~0.56%

本公司於 111 年 7 月修改當時所有流通在外員工認股權之計畫之條件，將行使價格自每股 38.20 元調降至當日股價 37.10 元。

本公司員工認股權已於 112 年 8 月到期。

(二) 現金增資保留員工認股

柏彌蘭金屬化研究公司經董事會決議現金增資發行新股，並於 113 年 3 月 7 日經董事會決議調整最終發行股數及募集金額，並依據公司法保留新股總數 10% 計 1,000 仟股由員工認購。員工認購不足一股之畸零股或放棄認股之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

柏彌蘭金屬化研究公司於 113 年 3 月給與之員工認股權，使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>113年3月</u>
給予日股價	9.64 元
執行價格	10.00 元
預期波動率	33.08%
預期存續期間	0.13 年
預期股利率	-
無風險利率	1.06%

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 320 仟元。

二四、收 入

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$464,467	\$277,450
其他收入	<u>484</u>	<u>9,192</u>
	<u>\$464,951</u>	<u>\$286,642</u>

(一) 合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 392,487</u>	<u>\$ 322,786</u>	<u>\$ 196,809</u>	<u>\$ 257,799</u>
合約負債—流動				
商品銷售	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 161</u>

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
台灣(本公司所在地)	\$177,227	\$110,271
韓 國	71,535	75,449
大 陸	200,441	72,993
美 國	12,557	21,015
日 本	2,217	4,647
其 他	974	2,267
	<u>\$464,951</u>	<u>\$286,642</u>

二五、淨 利

(一) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 512</u>

(二) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租賃收入(營業租賃)	\$ 196	\$ 209
其 他	447	515
	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 724</u>

(三) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 9,809	\$ 1,113
透過損益按公允價值衡量之 金融工具利益	660	300
	<u>\$ 10,469</u>	<u>\$ 1,413</u>

(四) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 4,523	\$ 4,709
可轉換公司債利息	2,779	2,726
租賃負債之利息	<u>853</u>	<u>956</u>
	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 8,391</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,405	\$ 74,216
營業費用	<u>15,731</u>	<u>18,928</u>
	<u>\$ 94,136</u>	<u>\$ 93,144</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 546	\$ 477
管理費用	291	275
研究發展費用	<u>78</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 862</u>

(六) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,353	\$ 3,836
確定福利計畫 (附註二 一)	<u>131</u>	<u>127</u>
	4,484	3,963
股份基礎給付 (附註二三)		
權益交割	320	-
其他員工福利	<u>99,098</u>	<u>95,107</u>
	<u>\$103,902</u>	<u>\$ 99,070</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,494	\$ 65,798
營業費用	<u>34,408</u>	<u>33,272</u>
	<u>\$103,902</u>	<u>\$ 99,070</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥百分之六至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

112年1月1日至3月31日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

113年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	11.03%
董事酬勞	3.00%

金 額

	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,992</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,086</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。

112年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。111年度員工酬勞及董事酬勞於112年3月9日經董事會決議如下：

	111年度
	<u>現 金</u>
員工酬勞	\$ 16,554
董事酬勞	4,966

111年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111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及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ -</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.22</u>	<u>(\$ 0.78)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.22</u>	<u>(\$ 0.78)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 29,063</u>	<u>(\$103,227)</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	\$ 29,063	(\$103,227)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
員工酬勞	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 29,063</u>	<u>(\$103,227)</u>

股 數	單位：仟股	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	132,205	131,799
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
員工酬勞	99	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>132,304</u>	<u>131,799</u>

若本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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二八、政府補助

合併公司申請經濟部「低碳毫米波材料與減碳製程技術開發計畫」，已審查通過，核定補助金額為 40,000 仟元。截至 113 年 3 月底止，累積獲撥金額為 30,429 仟元。

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益）組成。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

113年3月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 586,194	\$ 589,920	\$ -	\$ 589,920

112年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 583,415	\$ 585,240	\$ -	\$ 585,240

112年3月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 575,159	\$ 578,340	\$ -	\$ 578,340

(二) 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

113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量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 354	\$ -	\$ 354
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 474	\$ 474

112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量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,014	\$ -	\$ 1,014

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ 467	\$ 467

112 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量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 3,594	\$ _____	\$ 3,594

透過其他綜合損益按公允

<u>價值衡量之金融資產</u>	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ 475	\$ 475

113 年及 112 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

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—可轉換公司債贖賣回權價值	二元樹可轉債評價模型：透過二元樹在評價日和到期日之間的多個時間步長上追蹤離散時間內選擇權關鍵基礎變數的演變。樹的每個節點表示在特定時間點的可能價格。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
	<u>權益工具</u>
期初餘額	\$ 467
認列於其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	7
期末餘額	<u>\$ 474</u>

112年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 439
認列於其他綜合損益－透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現損益	36
期末餘額	<u>\$ 475</u>

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採資產法，評估標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值。

(三) 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112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）	\$ 855,618	\$ 799,205	\$ 650,105
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	474	467	475
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	354	1,014	3,594
按攤銷後成本衡量（註2）	1,710,940	1,748,814	1,778,657

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款（含關係人）及其他流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之公司債、應付設備款、其他流動負債、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。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。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司從事衍生金融工具（包括遠期外匯合約）以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

(1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分以外幣為之，故有部分自然避險之效果。合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

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），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款及短期借款。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增減之金額。

	美金之影響		人民幣之影響		日幣之影響	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
損益	(\$ 4,822)	(\$ 6,268)	(\$ 13,857)	(\$ 5,276)	\$ 108	\$ 74

(2) 利率風險

因合併公司同時持有固定及浮動利率資產及負債，因而產生利率暴險。

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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 157,221	\$ 169,655	\$ 124,498
— 金融負債	785,781	788,521	775,271
具現金流量利率風險			
— 金融資產	149,214	228,718	290,469
— 金融負債	913,506	957,409	1,047,594

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 191 仟元及 189 仟元，主因為合併公司之變動利率淨負債利率暴險及借款。

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公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前十大客戶應收款項餘額佔合併公司應收款項之百分比分別為 88%、78% 及 84%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 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。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

113 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 57,351	\$ 67,203	\$ 20,120	\$ 19	\$ -
租賃負債	2,110	4,220	18,988	100,910	61,165
浮動利率工具	24,720	130,278	232,709	552,534	-
固定利率工具	-	630,162	-	-	-
	<u>\$ 84,181</u>	<u>\$ 831,863</u>	<u>\$ 271,817</u>	<u>\$ 653,463</u>	<u>\$ 61,165</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年
租賃負債	\$ 25,318	\$ 100,910	\$ 61,165	\$ -
浮動利率工具	387,707	552,534	-	-
固定利率工具	630,162	-	-	-
	<u>\$ 1,043,187</u>	<u>\$ 653,444</u>	<u>\$ 61,165</u>	<u>\$ -</u>

112年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 56,173	\$ 68,810	\$ 16,921	\$ 19	\$ -
租賃負債	2,126	4,252	18,987	100,933	67,469
浮動利率工具	13,068	130,072	208,629	636,121	-
固定利率工具	-	30,165	600,000	-	-
	<u>\$ 71,367</u>	<u>\$ 233,299</u>	<u>\$ 844,537</u>	<u>\$ 737,073</u>	<u>\$ 67,469</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年
租賃負債	\$ 25,365	\$ 100,933	\$ 67,469	\$ -
浮動利率工具	351,769	636,121	-	-
固定利率工具	630,165	-	-	-
	<u>\$ 1,007,299</u>	<u>\$ 737,054</u>	<u>\$ 67,469</u>	<u>\$ -</u>

112年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 60,649	\$ 64,672	\$ 14,025	\$ 19	\$ -
租賃負債	2,116	4,234	18,919	100,042	86,201
浮動利率工具	8,710	80,484	227,308	758,209	5,779
固定利率工具	-	10,056	-	600,000	-
	<u>\$ 71,475</u>	<u>\$ 159,446</u>	<u>\$ 260,252</u>	<u>\$ 1,458,270</u>	<u>\$ 91,980</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年
租賃負債	\$ 25,269	\$ 100,042	\$ 86,201	\$ -
浮動利率工具	316,502	758,209	5,779	-
固定利率工具	10,056	600,000	-	-
	<u>\$ 351,827</u>	<u>\$ 1,458,251</u>	<u>\$ 91,980</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保銀行借款額 度，於雙方同意 下，得展期			
— 已動用金額	\$ 494,191	\$ 511,753	\$ 711,140
— 未動用金額	1,178,166	1,193,525	1,189,110
	<u>\$ 1,672,357</u>	<u>\$ 1,705,278</u>	<u>\$ 1,900,250</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
有擔保銀行借款額 度，於雙方同意 下，得展期			
— 已動用金額	\$ 470,667	\$ 475,657	\$ 359,595
— 未動用金額	<u>775,482</u>	<u>589,999</u>	<u>755,000</u>
	<u>\$ 1,246,149</u>	<u>\$ 1,065,656</u>	<u>\$ 1,114,595</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
柏彌蘭科技股份有限公司（柏彌蘭科技公司）	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 154</u>

(三) 進貨

關係人類別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 1,359</u>

(四) 租金收入（營業租賃）

關係人類別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>

(五) 應收帳款－關係人

關係人類別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
實質關係人	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）

關係人類別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
實質關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

(七) 應付帳款－關係人

關係人類別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 1,438</u>

(八) 暫收款（帳列其他流動負債）

關係人類別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,466</u>	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 1,744</u>

合併公司與關係人之進銷貨交易係依雙方議定之價格及條件辦理，並無其他交易對象可資比較。

合併公司與關係人之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依合約規定辦理。

(九) 合併公司之長短期借款及已開立之信用狀金額係由主要管理階層共同提供擔保，其餘額於 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為新台幣 573 仟元及 8,303 仟元。

(十) 主要管理階層之薪酬

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 3,503</u>
退職後福利	<u>886</u>	<u>112</u>
	<u>\$ 6,099</u>	<u>\$ 3,615</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對合併公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、海關先放後稅、科學工業園區管理局承租土地及開立信用狀之保證金：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,513,507</u>	<u>\$ 1,522,794</u>	<u>\$ 1,550,752</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>16,923</u>	<u>16,923</u>	<u>16,923</u>
	<u>\$ 1,530,430</u>	<u>\$ 1,539,717</u>	<u>\$ 1,567,675</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 美商杜邦電子股份有限公司（以下稱杜邦公司）於 109 年 10 月 7 日向智慧財產法院對本公司及負責人提起專利侵權訴訟，主張本公司侵害其中華民國第 I519576 號「消光表面處理之聚醯亞胺膜與關於此膜之方法」發明專利，並請求給付新台幣 6,650 仟元，及自起訴狀繕本送達之翌日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息。智慧財產及商業法院於 110 年 11 月 30 日作成一審判決，判定「原告之訴及假執行之聲請均駁回，訴訟費用由原告負擔」。杜邦公司於接獲一審敗訴判決以後，不服一審判決，已經提起上訴，智慧財產及商業法院於 111 年 7 月 29 日作成二審判決，駁回杜邦公司上訴。惟杜邦公司仍不服二審判決，於 111 年 8 月 31 日提出上訴，113 年 4 月 3 日最高法院作成裁定，裁定主文為「上訴駁回。第三審訴訟費用由上訴人負擔。」

(二) 截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別列示如下：

單位：各外幣仟元

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
美金	\$ 118	\$ 111	\$ 20
人民幣	\$ 1,202	\$ 4,070	\$ 2,228

三四、其他事項

112 年 2 月 15 日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定，後續環境部於 113 年 4 月 29 日預告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」草案。依碳費收費辦法草案，碳費徵收對象為符合環境部公告應盤查登錄及查驗之排放源，且全廠（場）直接排放及使用電力之間接排放產生溫室氣體年排放量合計值達 2.5 萬公噸二氧化碳當量的電力業及大型製造業。

依據合併公司 112 年度之排放量，預期 113 年度將達前述門檻。惟上述草案規定尚屬預告階段且碳費費率尚未公告，合併公司尚無法合理估計碳費之影響。

三五、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：

	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
	外	幣匯率	外	幣匯率	外	幣匯率
<u>外幣資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,492	32.00	\$ 2,706	30.705	\$ 4,731	30.45
人民幣	66,509	4.408	65,598	4.327	25,708	4.431
日圓	3,586	0.2115	606	0.2172	387	0.2288
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	478	32.00	252	30.705	614	30.45
人民幣	3,635	4.408	5,901	4.327	1,894	4.431
日圓	13,780	0.2115	1,250	0.2172	6,830	0.2288

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為淨利益 9,809 仟元及 1,113 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。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 為他人背書保證：附表一。
2. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
3. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
4. 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：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：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：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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表八)

三七、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於整體公司之財務資訊，而個別公司間皆具有相類似之經濟特性，個別公司亦使用相似之製程以生產相似之產品，且透過相同之銷售方式銷售，故合併公司係屬單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。

達邁科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註二)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公 司 名 稱	關 係											
0	本公司	柏彌蘭金屬化研究公司	註一	\$ 1,134,439	\$ 440,000	\$ 290,000	\$ 290,000	\$ -	10	\$ 2,268,879	是	—	—	—

註一：直接持股之子公司。

註二：本公司對單一企業及子公司背書保證責任之限額及對外背書保證總額，分別以不超過本公司淨值的 40% 及 80% 為限。

達邁科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		持股比例 (%)	公允價值	備註
					單位數 / 張數	帳面金額			
本公司	股票	柏彌蘭科技公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	110,000	\$ 474	10	\$ 474	註一

註一：係按帳面價值列示。

註二：上列有價證券於 113 年 3 月 31 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

達邁科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註 1)	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	昆山達邁公司	間接持有之子公司	\$ 194,431	2.11	\$ -	-	\$ 21,878	\$ -

註 1：轉投資公司間之相關交易，於編制合併財務報表時，業已全數沖銷。

達邁科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，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		期末持		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				
本公司 TAIMIDE INTER- NATIONAL INC.	柏彌蘭金屬化研究公司	台灣	電子零組件製造、 電子材料之批發 銷售及表面處理	\$ 610,567	\$ 610,567	27,479,905	85	\$ 36,539	(\$ 29,467)	(\$ 25,250)	註三
	TAIMIDE INTERNATIONAL INC.	薩摩亞	轉投資業務	6,400 (美金200仟元)	6,400 (美金200仟元)	200,000	100	53,850	2,804	7,560	註一、二及三
	昆山達邁公司	中國大陸	電子設備、零組件 批發、化學製品 及化學材料批發	6,400 (美金200仟元)	6,400 (美金200仟元)	-	100	53,817	2,804	7,560	註一、二及三

註一：涉及外幣部分，係按 113 年 3 月 31 日美金匯率換算而得。
註二：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。
註三：含公司間交易未實現損益之沖銷。

達邁科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
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	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	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	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)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	匯 回						
昆山達邁電子 科技有限公 司	電子設備、零組件批 發、化學製品及化學 材料批發	\$ 6,400 (美金 200 仟元)	註一	\$ 6,400 (美金 200 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 6,400 (美金 200 仟元)	\$ 2,804	100%	\$ 7,560	\$ 53,817	\$ -

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 淨 值 之 百 分 之 六 十
\$6,400 (美金 200 仟元)	\$6,400 (美金 200 仟元)	\$1,701,659

註一：達邁公司投資 TAIMIDE INTERNATIONAL INC.，再透過該公司投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額為美金 200 仟元。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註三：涉及外幣部分，係按 113 年 3 月 31 日美金匯率換算而得。

達邁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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	本公司與交易往來對象之關係	交易類型	銷 貨		價 格	交 易 條 件		應收(付)票據、帳款		未實現利益	備 註
				金 額	百 分 比		付 款 條 件	與 一 般 交 易 對 象 之 比 較	金 額	百 分 比		
本公司	昆山達邁公司	間接持有之子公司	銷 貨	\$ 92,876	20%	依雙方議定之價格	依雙方議定之條件	無其他交易對象可資比較	\$ 194,431	34%	\$ 8,013	—

達邁科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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	交易條件（註二）	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	柏彌蘭金屬化研究公司	1	銷貨收入	\$ 377	—	-
				應收帳款	586	—	-
				其他應付款	126	—	-
				勞務費用	180	—	-
		昆山達邁公司	2	銷貨收入	92,876	—	20%
				應收帳款	194,431	—	4%
		其他應收款	8	—	-		

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表母公司對孫公司之交易。

註二：本公司與子公司間之交易係依雙方議定之價格及條件，無其他交易對象可資比較。

達邁科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
吳 聲 昌	7,059,232	5.33%

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