

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 112 及 111 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	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13~14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~40		六 ~ 三 十
	(七) 關 係 人 交 易	40~42		三 一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		三 二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42~43		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	43		三 四
	(十三) 其 他	-		-
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43、45~46		三 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、47		三 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44、48~49		三 五
	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	44、50		三 五
	5. 主 要 股 東 資 訊	44、51		三 五
	(十五) 部 門 資 訊	44		三 六

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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 439,081 仟元及 444,817 仟元，分別占合併資產總額之 8.79% 及 8.15%；負債總額分別為新台幣 210,095 仟元及 247,997 仟元，分別占合併負債總額之 10.19% 及 10.21%；其民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(18,624)仟元及(15,831)仟元，分別占合併綜合損益總額之 17.64% 及(13.12)%。

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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 112 年 5 月 9 日

達邁科技股份有限公司子公司

資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112 年 3 月 31 日 (經核閱)		111 年 12 月 31 日 (經查核)		111 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	112 年 3 月 31 日 (經核閱)		111 年 12 月 31 日 (經查核)		111 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		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)	\$ 398,557	8	\$ 454,318	9	\$ 371,794	7	2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 40,000	1	\$ 130,000	3	\$ 135,000	3
1150	應收票據(附註十及三十)	35,848	1	27,967	1	175,892	3	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)	3,594	-	3,894	-	-	-
1170	應收帳款(附註十、二四、三十及三 一)	196,809	4	257,799	5	507,050	9	2130	合約負債－流動(附註二四)	527	-	161	-	106	-
130X	存貨(附註十一)	603,703	12	643,790	12	625,055	12	2170	應付票據及帳款(附註三十及三一)	46,443	1	18,710	-	148,383	3
1470	其他流動資產(附註十六、三十及三 一)	67,924	1	78,057	1	110,531	2	2206	應付員工及董事酬勞(附註二五)	21,520	-	21,520	1	75,641	1
11XX	流動資產總計	<u>1,302,841</u>	<u>26</u>	<u>1,461,931</u>	<u>28</u>	<u>1,790,322</u>	<u>33</u>	2213	應付設備款(附註三十)	41,073	1	72,171	1	25,883	1
	非流動資產							2219	其他應付款(附註十九及三十)	105,763	2	152,033	3	172,667	3
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)	475	-	439	-	353	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二六)	13,871	-	13,871	-	125,199	2
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	-	19,299	-	2280	租賃負債－流動(附註十四及三十)	21,707	-	21,684	1	20,819	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三 二)	3,466,788	70	3,521,403	68	3,430,046	63	2320	一年內到期之長期借款(附註十七及三 十)	274,076	6	268,655	5	397,992	7
1755	使用權資產(附註十四)	182,960	4	188,608	4	200,086	4	2399	其他流動負債(附註二十、三十及三 一)	6,135	-	6,244	-	5,064	-
1780	無形資產(附註十五)	9,203	-	10,015	-	10,307	-	21XX	流動負債總計	<u>574,709</u>	<u>11</u>	<u>708,943</u>	<u>14</u>	<u>1,106,754</u>	<u>20</u>
1915	預付設備款	7,227	-	5,908	-	3,808	-		非流動負債						
1920	存出保證金	5,029	-	5,029	-	5,031	-	2530	應付公司債(附註十八及三十)	575,159	12	572,433	11	-	-
1975	淨確定福利資產(附註四及二一)	1,120	-	1,121	-	-	-	2540	長期借款(附註十七及三十)	743,518	15	719,849	14	1,134,417	21
15XX	非流動資產總計	<u>3,689,725</u>	<u>74</u>	<u>3,749,446</u>	<u>72</u>	<u>3,668,930</u>	<u>67</u>	2580	租賃負債－非流動(附註十四及三十)	168,405	3	173,820	3	185,269	3
								2640	淨確定福利負債－非流動(附註四及二 一)	-	-	-	-	2,485	-
								2645	存入保證金	19	-	19	-	409	-
								25XX	非流動負債總計	<u>1,487,101</u>	<u>30</u>	<u>1,466,121</u>	<u>28</u>	<u>1,322,580</u>	<u>24</u>
								2XXX	負債總計	<u>2,061,810</u>	<u>41</u>	<u>2,175,064</u>	<u>42</u>	<u>2,429,334</u>	<u>44</u>
									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	1,317,990	26	1,317,990	25	1,312,763	24
								3200	資本公積	582,445	12	582,422	11	485,780	9
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	264,789	5	264,789	5	234,484	4
								3320	特別盈餘公積	2,538	-	2,538	-	2,290	-
								3350	未分配盈餘	741,895	15	845,122	17	1,001,987	19
								3300	保留盈餘總計	1,009,222	20	1,112,449	22	1,238,761	23
								3400	其他權益	(1,255)	-	(1,586)	-	(368)	-
								31XX	本公司業主權益總計	2,908,402	58	3,011,275	58	3,036,936	56
								36XX	非控制權益(附註二二)	22,354	1	25,038	-	(7,018)	-
								3XXX	權益總計	<u>2,930,756</u>	<u>59</u>	<u>3,036,313</u>	<u>58</u>	<u>3,029,918</u>	<u>56</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,992,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,211,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,459,252</u>	<u>100</u>		負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 4,992,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,211,377</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,459,252</u>	<u>100</u>

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 112 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：吳聲昌



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 288,099	101	\$ 659,603	101
4170	銷貨退回及折讓	1,457	1	5,181	1
4100	營業收入淨額(附註二四及三一)	286,642	100	654,422	100
5000	營業成本(附註十一、二五及三一)	296,839	104	429,575	66
5900	營業毛(損)利	(10,197)	(4)	224,847	34
	營業費用(附註二五)				
6100	推銷費用	14,294	5	10,945	2
6200	管理費用	24,383	8	29,631	4
6300	研究發展費用	51,378	18	46,837	7
6450	預期信用(回升利益)減損損失	(83)	-	225	-
6000	營業費用合計	89,972	31	87,638	13
6900	營業淨(損)利	(100,169)	(35)	137,209	21
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註二五)	512	-	212	-
7010	其他收入(附註二五及三一)	724	-	1,118	-
7020	其他利益及損失(附註二五)	1,413	1	13,970	2
7050	財務成本(附註二五)	(8,391)	(3)	(7,295)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(5,742)	(2)	8,005	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 105,911)	(37)	\$ 145,214	22
7950	所得稅費用(附註四及二六)	-	-	26,694	4
8200	本期淨(損)利	(105,911)	(37)	118,520	18
	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)	36	-	59	-
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)	295	-	2,112	-
8300	本期其他綜合損益	331	-	2,171	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 105,580)	(37)	\$ 120,691	18
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 103,227)	(36)	\$ 120,997	18
8620	非控制權益	(2,684)	(1)	(2,477)	-
8600		(\$ 105,911)	(37)	\$ 118,520	18
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 102,896)	(36)	\$ 123,168	18
8720	非控制權益	(2,684)	(1)	(2,477)	-
8700		(\$ 105,580)	(37)	\$ 120,691	18
	每股(虧損)盈餘(附註二七)				
9750	基 本	(\$ 0.78)		\$ 0.92	
9850	稀 釋	(\$ 0.78)		\$ 0.91	

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112年5月9日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：吳聲昌



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計規則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
								其 他	權 益			
								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	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		普 通 股 股 本 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	131,018	\$ 1,310,185	\$ 478,342	\$ 234,484	\$ 2,290	\$ 880,990	(\$ 2,363)	(\$ 176)	\$ 2,903,752	(\$ 4,832)	\$ 2,898,920
C17	其他資本公積變動： 股東逾時效未領取之股利	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-	9
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	120,997	-	-	120,997	(2,477)	118,520
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	2,112	59	2,171	-	2,171
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	120,997	2,112	59	123,168	(2,477)	120,691
N1	股份基礎給付交易	258	2,578	7,429	-	-	-	-	-	10,007	291	10,298
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	131,276	\$ 1,312,763	\$ 485,780	\$ 234,484	\$ 2,290	\$ 1,001,987	(\$ 251)	(\$ 117)	\$ 3,036,936	(\$ 7,018)	\$ 3,029,918
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

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 112 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：吳聲昌



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111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(損)利	(\$ 105,911)	\$ 145,214
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	93,144	87,802
A20200	攤銷費用	862	1,037
A20300	預期信用(回升利益)減損損失	(83)	225
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	(300)	-
A20900	財務成本	8,391	7,295
A21200	利息收入	(512)	(212)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	450
A23700	存貨跌價損失	30,712	3,074
A24100	外幣兌換淨利益	(1,113)	(13,970)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,881)	(83,042)
A31150	應收帳款	60,785	(69,022)
A31200	存 貨	9,370	(84,696)
A31240	其他流動資產	10,197	5,258
A31990	淨確定福利資產	1	-
A32125	合約負債	366	(7,894)
A32150	應付票據及帳款	27,911	(14,459)
A32180	其他應付款	(46,275)	(16,171)
A32230	其他流動負債	(109)	(2,036)
A32240	淨確定福利負債	-	5
A32990	應付員工及董事酬勞	-	18,732
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	79,555	(22,410)
A33100	收取之利息	482	156
A33300	支付之利息	(5,660)	(7,276)
A33500	支付之所得稅	(34)	(862)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>74,343</u>	<u>(30,392)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111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	(\$ 63,976)	(\$ 72,895)
B03800	存出保證金減少	-	2,700
B04500	購置無形資產	(50)	(830)
B07100	預付設備款增加	(1,319)	-
B07200	預付設備款減少	-	5,529
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>65,345</u>)	(<u>65,496</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	190,000	165,000
C00200	短期借款減少	(280,000)	(145,000)
C01600	舉借長期借款	150,000	149,000
C01700	償還長期借款	(120,910)	(182,942)
C04020	租賃負債本金償還	(5,395)	(5,193)
C04800	員工執行認股權	-	9,848
C09900	股東逾時效未領取之股利	23	9
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>66,282</u>)	(<u>9,278</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,523</u>	<u>3,935</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(55,761)	(101,231)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>454,318</u>	<u>473,025</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 398,557</u>	<u>\$ 371,794</u>

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 112 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：吳聲昌



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首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「IFRSs」）

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 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 IFRSs

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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024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：賣方兼承租人應對初次適用IFRS 16日後簽訂之售後租回交易追溯適用IFRS 16之修正。

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IFRSs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／負債外，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三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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

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 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 513	\$ 657	\$ 566
銀行活期存款	274,894	300,467	342,842
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
附買回債券	66,129	99,962	-
銀行定期存款	57,021	53,232	28,386
	<u>\$ 398,557</u>	<u>\$ 454,318</u>	<u>\$ 371,794</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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
銀行存款	0%~4.75%	0%~3.70%	0%~2.85%
附買回債券	0.80%~4.40%	0.72%~0.80%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年3月31日	111年12月31日	111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）	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<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>\$ 475</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 353</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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
質押定期存款	<u>\$ 16,923</u>	<u>\$ 16,923</u>	<u>\$ 19,299</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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 35,848</u>	<u>\$ 27,967</u>	<u>\$ 175,892</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。

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<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	\$ 196,888	\$ 257,960	\$ 507,041
減：備抵損失	(<u>79</u>)	(<u>161</u>)	(<u>264</u>)
	196,809	257,799	506,777
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 196,809</u>	<u>\$ 257,799</u>	<u>\$ 507,050</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，本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：

112 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	\$ 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>

111 年 12 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	\$ 254,522	\$ 1,761	\$ 706	\$ 971	\$ -	\$ 257,960
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(29)	(35)	(97)	-	(161)
攤銷後成本	<u>\$ 254,522</u>	<u>\$ 1,732</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,799</u>

111 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	\$ 491,160	\$ 16,154	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 507,314
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(264)	-	-	-	(264)
攤銷後成本	<u>\$ 491,160</u>	<u>\$ 15,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,050</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 161	\$ 37
加：本期提列減損損失	-	225
減：本期迴轉減損損失	(83)	-
外幣換算差額	1	2
期末餘額	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 264</u>

十一、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
製成品	\$ 296,367	\$ 312,963	\$ 305,518
在製品	237,218	231,209	194,965
原物料	70,118	99,618	124,572
	<u>\$ 603,703</u>	<u>\$ 643,790</u>	<u>\$ 625,055</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 296,839 仟元及 429,575 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本分別包括存貨跌價損失 30,712 仟元及 3,074 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		
			112年 3月31日	111年 12月31日	111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%	88%
	TAIMIDE INTERNATIONAL INC. (TAIMIDE INTERNATIONAL)	轉投資業務	100%	100%	100%
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%

上述列入 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之子公司皆非重要子公司，其財務報告皆未經會計師核閱。

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										
111年1月1日餘額	\$ 291,073	\$1,623,635	\$2,547,019	\$ 859,685	\$ 5,836	\$ 15,286	\$ 613	\$ 3,532	\$ 270,619	\$5,617,298
本期增加	-	2,288	13,691	1,185	-	792	-	-	47,261	65,577
本期減少	-	-	(49,341)	(1,619)	-	-	-	-	-	(50,960)
本期重分類	-	17,789	3,761	5,912	(29)	375	-	-	(27,837)	(29)
匯率影響數	-	-	-	-	61	3	-	-	-	64
111年3月31日餘額	<u>\$ 291,073</u>	<u>\$1,643,712</u>	<u>\$2,515,130</u>	<u>\$ 865,163</u>	<u>\$ 5,868</u>	<u>\$ 16,456</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 290,403</u>	<u>\$5,631,950</u>
累計折舊										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 349,123	\$1,373,903	\$ 436,093	\$ 2,402	\$ 7,692	\$ 15	\$ 1,338	\$ -	\$2,170,566
本期增加	-	7,185	54,654	19,316	228	721	23	149	-	82,276
本期減少	-	-	(49,341)	(1,619)	-	-	-	-	-	(50,960)
匯率影響數	-	-	-	-	19	3	-	-	-	22
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356,308</u>	<u>\$1,379,216</u>	<u>\$ 453,790</u>	<u>\$ 2,649</u>	<u>\$ 8,416</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,201,904</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 291,073</u>	<u>\$1,287,404</u>	<u>\$1,135,914</u>	<u>\$ 411,373</u>	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 8,040</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 290,403</u>	<u>\$3,430,046</u>
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>

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	2 至 20 年
廠務設備	1 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 114,491	\$ 118,180	\$ 128,863
建 築 物	68,271	70,146	70,687
運輸設備	198	282	536
	<u>\$ 182,960</u>	<u>\$ 188,608</u>	<u>\$ 200,086</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 3,689	\$ 3,678
建 築 物	1,878	1,764
運輸設備	84	84
	<u>\$ 5,651</u>	<u>\$ 5,526</u>
使用權資產轉租收益(帳列其 他收入)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 21,707</u>	<u>\$ 21,684</u>	<u>\$ 20,819</u>
非 流 動	<u>\$ 168,405</u>	<u>\$ 173,820</u>	<u>\$ 185,269</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111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%	2.23%~4.75%
運輸設備	1.60%	1.60%	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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 232</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 49</u>
不計入租賃負債衡量中之變 動租賃給付費用	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 1,561</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 7,228)</u>	<u>(\$ 8,047)</u>

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

	電腦軟體成本	電力線路補助費	專利授權金	合計
<u>成本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 20,817	\$ 14,768	\$ 1,500	\$ 37,085
單獨取得	830	-	-	830
111年3月31日餘額	<u>\$ 21,647</u>	<u>\$ 14,768</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 37,915</u>
<u>累計攤銷</u>				
111年1月1日餘額	\$ 15,735	\$ 10,427	\$ 409	\$ 26,571
攤銷費用	689	325	23	1,037
111年3月31日餘額	<u>\$ 16,424</u>	<u>\$ 10,752</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 27,608</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 5,223</u>	<u>\$ 4,016</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 10,307</u>
<u>成本</u>				
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	<u>\$ 23,954</u>	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 40,754</u>
<u>累計攤銷</u>				
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	<u>\$ 18,925</u>	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 31,551</u>
111年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 5,467</u>	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 10,015</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 5,029</u>	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 9,203</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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
留抵稅額	\$ 24,916	\$ 36,012	\$ 56,568
用品盤存	24,040	24,013	27,297
進項稅額	4,418	3,827	10,920
預付貨款	292	58	1,185
其他	14,258	14,147	14,561
	<u>\$ 67,924</u>	<u>\$ 78,057</u>	<u>\$ 110,531</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 20,000	\$ 110,000	\$ 30,000
<u>擔保借款</u>			
信用額度借款	20,000	20,000	105,000
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 135,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.20%~2.38%、1.88%~2.33% 及 1.39%~1.47%。

(二) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款(1)	\$ 678,000	\$ 626,500	\$ 415,433
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(2)	339,594	362,004	333,976
銀行聯貸抵押借款(3)	-	-	783,000
	1,017,594	988,504	1,532,409
一年內到期部分	(<u>274,076</u>)	(<u>268,655</u>)	(<u>397,992</u>)
	<u>\$ 743,518</u>	<u>\$ 719,849</u>	<u>\$ 1,134,417</u>

1. 銀行信用借款之到期日於 112 年 3 月 31 日暨 111 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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，利率分別為 1.18%~2.23%、1.18%~2.12% 及 0.80%~2.48%。
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 112 年 3 月 31 日暨 111 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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，利率分別為 1.18%~2.76%、1.18%~2.76% 及 0.80%~2.05%。
3. 銀行聯貸抵押借款 110 年 12 月 31 日利率為 1.79%，借款到期日為 112 年 8 月，本公司於 111 年 6 月已清償完畢。銀行借款係以本公司不動產、廠房及設備抵押擔保，請參閱附註三二。

依相關貸款合約規定，合併公司之每季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 3 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ -
減：應付公司債折價	(24,841)	(27,567)	-
	<u>\$ 575,159</u>	<u>\$ 572,433</u>	<u>\$ -</u>
贖賣回權價值	\$ 3,594	\$ 3,894	\$ -
轉換權價值	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 111 年 7 月分派現金股利，轉換價格應予以調整，故自 111 年 7 月 30 日起轉換價格調整為 55.3 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)	(714)
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	5,683
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	2,726
112 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$575,159</u>

十九、其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 15,357	\$ 50,491	\$ 34,060
應付水電費	12,028	12,240	13,256
應付廢料處理費	8,501	9,939	33,135
其他	69,877	79,363	92,216
	<u>\$ 105,763</u>	<u>\$ 152,033</u>	<u>\$ 172,667</u>

二十、其他流動負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
暫收款	\$ 2,285	\$ 2,268	\$ 2,584
代收款	3,850	3,976	2,480
	<u>\$ 6,135</u>	<u>\$ 6,244</u>	<u>\$ 5,064</u>

二一、退職後福利計畫

112 年及 111 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 127 仟元及 130 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	112年3月31日	111年12月31日	111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>131,799</u>	<u>131,799</u>	<u>131,276</u>
公開發行普通股	\$ 1,278,300	\$ 1,278,300	\$ 1,273,073
私募普通股	39,690	39,690	39,690
已發行股本	<u>\$ 1,317,990</u>	<u>\$ 1,317,990</u>	<u>\$ 1,312,763</u>

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 3 月 9 日董事會擬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，預計於 112 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

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

	112年3月31日	111年12月31日	111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)	\$ 424,853	\$ 424,791	\$ 410,033
員工執行認股權轉入之金額	36,726	36,726	28,436
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	25,992	25,992	23,348
股東逾時效未領取之股利	522	499	499
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	15,093	15,155	23,464
認股權（附註十八）	79,259	79,259	-
	<u>\$ 582,445</u>	<u>\$ 582,422</u>	<u>\$ 485,780</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 112 年 3 月 9 日舉行董事會及 111 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈	餘	分	配	案
	111年度		110年度		
法定盈餘公積	\$ 15,194		\$ 30,305		
(迴轉) 提列特別盈餘公積	(952)		248		
現金股利	79,079		157,255		
每股現金股利(元)	0.60		1.20		

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 21 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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 1,555)	(\$ 2,363)
當期產生 換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	295	2,112
期末餘額	(\$ 1,260)	(\$ 251)

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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 31)	(\$ 176)
當期產生 未實現損益 權益工具	36	59
本期其他綜合損益	36	59
期末餘額	\$ 5	(\$ 117)

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 25,038	(\$ 4,832)
本期淨損	(2,684)	(2,477)
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)	-	291
期末餘額	\$ 22,354	(\$ 7,018)

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：

員工認股權	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	1,031	\$ 37.10	1,813	\$ 38.20
本期執行	-	-	(258)	38.20
本期放棄	(4)	37.10	-	-
期末流通在外	<u>1,027</u>		<u>1,555</u>	
期末可執行	<u>1,027</u>		<u>1,555</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 15.02~16.04</u>		<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	111年12月31日	111年3月31日
執行價格之範圍 (元)	\$ 37.10	\$ 37.10	\$ 38.20
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.36 年	0.61 年	1.36 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：

	106 年 8 月
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。增額公允價值將於剩餘既得期間內認列為費用。本公司係以上述輸入值衡量修改前及修改後認股權公允價值。

(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 111 年 3 月 9 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 15% 計 4,500 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 111 年 3 月給與之員工認股權，其公平價值使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	111年3月
給予日股價	8.89 元
執行價格	10.00 元
預期波動率	36.17%
預期存續期間	0.12 年
預期股利率	-
無風險利率	0.27%

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 450 仟元。

二四、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$277,450	\$654,175
其他收入	<u>9,192</u>	<u>247</u>
	<u>\$286,642</u>	<u>\$654,422</u>

(一) 合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 196,809</u>	<u>\$ 257,799</u>	<u>\$ 507,050</u>	<u>\$ 423,805</u>
合約負債－流動				
商品銷售	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 8,000</u>

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
台灣（本公司所在地）	\$110,271	\$263,376
韓 國	75,449	80,450
大 陸	72,993	285,512
美 國	21,015	8,525
日 本	4,647	13,312
其 他	<u>2,267</u>	<u>3,247</u>
	<u>\$286,642</u>	<u>\$654,422</u>

二五、淨 利

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 212</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租賃收入（營業租賃）	\$ 209	\$ 609
其 他	<u>515</u>	<u>509</u>
	<u>\$ 724</u>	<u>\$ 1,118</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 1,113	\$ 13,970
透過損益按公允價值衡量之 金融工具利益	<u>300</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 13,970</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 4,709	\$ 6,283
可轉換公司債利息	2,726	-
租賃負債之利息	<u>956</u>	<u>1,012</u>
	<u>\$ 8,391</u>	<u>\$ 7,295</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 74,216	\$ 74,710
營業費用	<u>18,928</u>	<u>13,092</u>
	<u>\$ 93,144</u>	<u>\$ 87,802</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 477	\$ 640
管理費用	275	348
研究發展費用	<u>110</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 1,037</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,836	\$ 3,345
確定福利計畫（附註二一）	<u>127</u>	<u>130</u>
	3,963	3,475
股份基礎給付（附註二三）		
權益交割	-	450
其他員工福利	<u>95,107</u>	<u>118,578</u>
	<u>\$ 99,070</u>	<u>\$122,503</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 65,798	\$ 87,433
營業費用	<u>33,272</u>	<u>35,070</u>
	<u>\$ 99,070</u>	<u>\$122,503</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。

111年1月1日至3月31日之員工酬勞及董事酬勞依前述稅前利益之估列金額如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8.54%
董事酬勞	2.56%

金 額

	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 14,409</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,323</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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 9 日及 111 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 16,554		\$ 43,776	
董事酬勞	4,966		13,133	

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,694</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（虧損）盈餘

單位：每股元

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.78)</u>	<u>\$ 0.92</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.78)</u>	<u>\$ 0.91</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	<u>(\$103,227)</u>	<u>\$120,997</u>
用以計算基本每股盈餘之淨（損）利	(\$103,227)	\$120,997
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（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$103,227)</u>	<u>\$120,997</u>

股 數

單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	131,799	131,091
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
員工酬勞	-	952
員工認股權	-	330
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>131,799</u>	<u>132,373</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、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 4 月 21 日未按持股比例認列柏彌蘭金屬化研究公司現金增資發行新股，致持股比例由 88% 減少至 85%。

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。

	柏 彌 蘭 金 屬 化 研 究 公 司
<u>111 年度</u>	
收取之現金對價	\$ 44,724
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非 控制權益之金額	(42,254)
權益交易差額	<u>\$ 2,470</u>

權益交易差額調整科目：

	柏 彌 蘭 金 屬 化 研 究 公 司
<u>111 年度</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動	<u>\$ 2,470</u>

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

112 年 3 月 31 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
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

111 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	\$ 572,433	\$ 575,520	\$ -	\$ -	\$ 575,520

(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

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</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,594	\$ -	\$ 3,594
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股				
票	\$ -	\$ -	\$ 475	\$ 475

111 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>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,894	\$ -	\$ 3,894
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股				
票	\$ -	\$ -	\$ 439	\$ 439

111 年 3 月 31 日

	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</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股				
票	\$ -	\$ -	\$ 353	\$ 353

112 年及 111 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

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>

111 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	\$ 294
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	59
期末餘額	<u>\$ 353</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

	112年3月31日	111年12月31日	111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）	\$ 650,105	\$ 758,928	\$ 1,075,613
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	475	439	353
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	3,594	3,894	-
按攤銷後成本衡量（註2）	1,778,657	1,850,956	1,933,046

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、應付公司債、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），參閱附註三四。

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	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 6,268)	(\$ 4,601)	(\$ 5,276)	(\$ 14,008)	\$ 74	\$ 73

(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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 124,498	\$ 154,543	\$ 33,339
－金融負債	775,271	867,937	286,088
具現金流量利率風險			
－金融資產	290,469	316,041	357,188
－金融負債	1,047,594	1,018,504	1,587,409

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 189 仟元及 308 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 112 年 3 月 31 日暨 111 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 84%、84% 及 89%。

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112年3月31日暨111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。

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					
無附息負債	\$ 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>

111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					
無附息負債	\$ 55,996	\$ 75,975	\$ 21,498	\$ 19	\$ -
租賃負債	2,117	4,233	19,000	100,114	92,396
浮動利率工具	8,735	95,989	206,962	715,031	23,163
固定利率工具	90,148	10,058	-	600,000	-
	<u>\$ 156,996</u>	<u>\$ 186,255</u>	<u>\$ 247,460</u>	<u>\$ 1,415,164</u>	<u>\$ 115,559</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	\$ 25,350	\$ 100,114	\$ 92,396	\$ -
浮動利率工具	311,686	715,031	23,163	-
固定利率工具	100,206	600,000	-	-
	<u>\$ 437,242</u>	<u>\$ 1,415,145</u>	<u>\$ 115,559</u>	<u>\$ -</u>

111 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	\$ 149,658	\$ 93,735	\$ 17,272	\$ 19	\$ -
租賃負債	2,051	4,103	18,462	97,164	104,021
浮動利率工具	63,180	33,564	372,681	1,111,709	39,281
固定利率工具	-	80,280	-	-	-
	<u>\$ 214,889</u>	<u>\$ 211,682</u>	<u>\$ 408,415</u>	<u>\$ 1,208,892</u>	<u>\$ 143,302</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	\$ 24,616	\$ 97,164	\$ 96,406	\$ 7,615
浮動利率工具	469,425	1,111,709	39,281	-
固定利率工具	80,280	-	-	-
	<u>\$ 574,321</u>	<u>\$ 1,208,873</u>	<u>\$ 135,687</u>	<u>\$ 7,615</u>

(2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111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	\$ 711,140	\$ 738,009	\$ 507,812
－未動用金額	<u>1,189,110</u>	<u>1,291,041</u>	<u>1,342,777</u>
	<u>\$ 1,900,250</u>	<u>\$ 2,029,050</u>	<u>\$ 1,850,589</u>
有擔保銀行借款額 度，於雙方同意 下，得展期			
－已動用金額	\$ 359,595	\$ 382,005	\$ 1,283,654
－未動用金額	<u>755,000</u>	<u>168,000</u>	<u>543,921</u>
	<u>\$ 1,114,595</u>	<u>\$ 550,005</u>	<u>\$ 1,827,575</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	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 555</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ -</u>

(四) 租金收入（營業租賃）

關 係 人 類 別	112年1月1日 至3月31日	111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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273</u>

(六) 其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）

關 係 人 類 別	112年3月31日	111年12月31日	111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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 暫收款（帳列其他流動負債）

關 係 人 類 別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 2,493</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 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為新台幣 8,303 仟元、11,085 仟元及 44,407 仟元。

(十) 主要管理階層之獎酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,503	\$ 9,141
退職後福利	112	124
	<u>\$ 3,615</u>	<u>\$ 9,265</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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,550,752	\$ 1,560,327	\$ 1,714,883
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	16,923	16,923	19,299
	<u>\$ 1,567,675</u>	<u>\$ 1,577,250</u>	<u>\$ 1,734,182</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，目前已由最高法院審理中。

(二) 截至 112 年 3 月 31 日暨 111 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
美 金	\$ 20	\$ 2	\$ 776
日 圓	\$ -	\$ -	\$ 150,000
人 民 幣	\$ 2,228	\$ -	\$ -

三四、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：

	112年3月31日		111年12月31日		111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	\$ 4,731	30.45	\$ 4,343	30.71	\$ 6,407	28.625
人 民 幣	25,708	4.431	29,217	4.408	65,400	4.506
日 圓	387	0.2288	-	-	6,757	0.2353
<u>外 幣 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	614	30.45	142	30.71	3,192	28.625
人 民 幣	1,894	4.431	2	4.408	3,225	4.506
日 圓	6,830	0.2288	-	-	12,989	0.2353

合併公司於 112 年及 111 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 1,113 仟元及 13,970 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。

三五、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. 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：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(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：附表四。

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：附表五。

(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。

(附表七)

三六、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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 112 年 3 月 31 日暨 111 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 112 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	\$ 1,163,360	\$ 310,000	\$ 310,000	\$ 310,000	\$ -	11	\$ 2,326,721	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 112 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	期末				備註
					單位數／張數 股數（仟）	帳面金額	持股比例 （%）	公允價值	
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	\$ 475	10	\$ 475	註一

註一：係按帳面價值列示。

註二：上列有價證券於 112 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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 有	被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟)	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	27,480	85	\$ 128,926	(\$ 18,258)	(\$ 16,100)	註二及三
	TAIMIDE INTERNATIONAL INC.	薩 摩 亞	轉投資業務	6,090 (美金200 仟元)	6,090 (美金200 仟元)	200	100	57,438	(698)	(365)	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	6,090 (美金200 仟元)	6,090 (美金200 仟元)	-	100	57,404	(698)	(365)	註一、二及三

註一：涉及外幣部分，係按 112 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 112 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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投 方 資 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	\$ 6,090 (美金 200 仟元)	註一	\$ 6,090 (美金 200 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 6,090 (美金 200 仟元)	(\$ 698)	100%	(\$ 365)	\$ 57,404	\$ -

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
\$6,090 (美金 200 仟元)	\$6,090 (美金 200 仟元)	\$1,745,041

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 112 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 112 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

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 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	\$ 6,358	2%	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	\$ 18,981	8%	(\$ 1,544)	—

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	\$ 1,178	—	-
				應收帳款	1,287	—	-
		昆山達邁公司	2	銷貨收入	6,358	—	2%
				應收帳款	18,981	—	-

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 112 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
吳 聲 昌	7,059,232	5.35%

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。