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 115 及 114 年第 3 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	11～13	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	15～39	六～三一
(七) 關係人交易	40～41	三二
(八) 質抵押之資產	41	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	三四
(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	42～43	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43、45～48	三六
2. 轉投資事業相關資訊	44、49	三六
3. 大陸投資資訊	44、50～51	三六
4. 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	44、52	三六
(十四) 部門資訊	44	三七

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 114 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 442,780 仟元，占合併資產總額之 8.77%；負債總額為新台幣 12,655 仟元，占合併負債總額之 0.70%；其民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 4,070 仟元及 7,110 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6.36%及 6.09%。

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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　張雅芸　　會計師　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　115　年　11　月　6　日

達邁科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及三一）	$ 368,637	7	$ 575,168	11	$ 654,923	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三一）	11,980	-	11,980	-	11,980	-
1150	應收票據（附註十及三二）	102,852	2	179,283	4	204,112	4
1170	應收帳款（附註十、二四、三一及三二）	512,029	10	502,806	10	520,675	10
1220	本期所得稅資產（附註四及二六）	35	-	710	-	1,651	-
130X	存貨（附註十一）	505,725	10	331,854	7	315,177	6
1470	其他流動資產（附註十六、三一及三二）	108,410	2	81,041	2	76,037	2
11XX	流動資產總計	1,609,668	31	1,682,842	34	1,784,555	35
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及三一）	516	-	489	-	494	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、三一及三三）	16,923	1	16,923	-	16,923	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三三）	3,177,728	62	2,916,378	59	2,913,017	58
1755	使用權資產（附註十四）	110,443	2	127,183	3	132,853	3
1780	無形資產（附註十五）	15,758	-	17,421	-	18,261	-
1915	預付設備款	204,287	4	183,223	4	173,839	4
1920	存出保證金	5,107	-	5,097	-	5,066	-
1975	淨確定福利資產（附註四及二一）	4,989	-	4,992	-	3,144	-
15XX	非流動資產總計	3,535,751	69	3,271,706	66	3,263,597	65
1XXX	資產總計	$ 5,145,419	100	$ 4,954,548	100	$ 5,048,152	100

代碼	負債及權益	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七、三一及三三）	$ 215,000	4	$ 105,000	2	$ 175,000	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	-	-	-	-	1,872	-
2130	合約負債－流動（附註二四）	227	-	1,667	-	315	-
2170	應付票據及帳款（附註三一）	70,781	1	71,657	1	64,620	1
2206	應付員工及董事酬勞（附註二五）	44,859	1	37,959	1	21,726	-
2213	應付設備款（附註三一）	39,953	1	35,687	1	21,937	-
2219	其他應付款（附註十八及三一）	181,937	4	192,491	4	184,266	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）	75,020	2	33,280	1	17,029	-
2250	負債準備－流動（附註二十）	1,845	-	3,477	-	1,876	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及三一）	23,347	-	23,334	-	23,178	1
2322	一年內到期之長期借款（附註十七、三一及三三）	326,386	6	273,089	6	338,762	7
2399	其他流動負債（附註十九、三一及三二）	5,723	-	5,643	-	5,922	-
21XX	流動負債總計	985,078	19	783,284	16	856,503	17
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七、三一及三三）	706,659	14	742,967	15	840,772	17
2580	租賃負債－非流動（附註十四及三一）	95,371	2	112,184	2	117,974	2
2645	存入保證金	19	-	19	-	19	-
25XX	非流動負債總計	802,049	16	855,170	17	958,765	19
2XXX	負債總計	1,787,127	35	1,638,454	33	1,815,268	36
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二、二三及二八）						
3110	普通股股本	1,367,542	27	1,367,542	28	1,367,542	27
3200	資本公積	792,941	15	792,934	16	792,934	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	324,727	6	303,642	6	303,642	6
3320	特別盈餘公積	8	-	579	-	579	-
3350	未分配盈餘	862,793	17	833,025	17	749,949	15
3300	保留盈餘總計	1,187,528	23	1,137,246	23	1,054,170	21
3400	其他權益	3,729	-	(8)	-	(3,677)	-
31XX	本公司業主權益總計	3,351,740	65	3,297,714	67	3,210,969	64
36XX	非控制權益（附註二二及二八）	6,552	-	18,380	-	21,915	-
3XXX	權益總計	3,358,292	65	3,316,094	67	3,232,884	64
	負債與權益總計	$ 5,145,419	100	$ 4,954,548	100	$ 5,048,152	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 115 年 11 月 6 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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代　碼		115年7月1日至9月30日 金　額	%	114年7月1日至9月30日 金　額	%	115年1月1日至9月30日 金　額	%	114年1月1日至9月30日 金　額	%
4110	營業收入總額	$ 487,346	100	$ 620,349	100	$1,742,453	101	$1,822,402	100
4170	銷貨退回及折讓	385	-	2,858	-	10,793	1	7,699	-
4100	營業收入淨額（附註二四及三二）	486,961	100	617,491	100	1,731,660	100	1,814,703	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三二）	377,160	77	464,354	75	1,151,751	67	1,352,169	75
5900	營業毛利	109,801	23	153,137	25	579,909	33	462,534	25
	營業費用（附註十及二五）								
6100	推銷費用	13,127	3	12,943	2	42,904	2	39,707	2
6200	管理費用	31,303	6	34,834	6	101,489	6	90,448	5
6300	研究發展費用	48,262	10	56,632	9	154,038	9	142,320	8
6450	預期信用減損迴轉利益	(61)	-	(127)	-	(318)	-	(442)	-
6000	營業費用合計	92,631	19	104,282	17	298,113	17	272,033	15
6900	營業淨利	17,170	4	48,855	8	281,796	16	190,501	10
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二五）	521	-	1,005	-	2,698	-	2,536	-
7010	其他收入（附註二五及二九）	494	-	630	-	5,193	-	12,610	1
7020	其他利益及損失（附註二五）	5,094	1	33,630	5	26,180	2	(34,322)	(2)
7050	財務成本（附註二五）	(7,091)	(1)	(7,878)	(1)	(19,370)	(1)	(21,799)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(982)	-	27,387	4	14,701	1	(40,975)	(2)
7900	稅前淨利	16,188	4	76,242	12	296,497	17	149,526	8
7950	所得稅費用(附註四及二六)	14,471	3	15,396	2	93,938	5	29,774	2
8200	本期淨利	1,717	1	60,846	10	202,559	12	119,752	6
	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）	26	-	16	-	27	-	19	-
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)	833	-	3,128	-	3,710	-	(3,118)	-
8300	本期其他綜合損益	859	-	3,144	-	3,737	-	(3,099)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 2,576	1	$ 63,990	10	$ 206,296	12	$ 116,653	6

（接次頁）

（承前頁）

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 6,015	2	$ 63,946	10	$ 214,387	13	$ 127,771	7
8620	非控制權益	(4,298)	(1)	(3,100)	-	(11,828)	(1)	(8,019)	(1)
8600		$ 1,717	1	$ 60,846	10	$ 202,559	12	$ 119,752	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 6,874	2	$ 67,090	10	$ 218,124	13	$ 124,672	7
8720	非控制權益	(4,298)	(1)	(3,100)	-	(11,828)	(1)	(8,019)	(1)
8700		$ 2,576	1	$ 63,990	10	$ 206,296	12	$ 116,653	6
	每股盈餘（附註二七）								
9750	基本	$ 0.04		$ 0.47		$ 1.57		$ 0.94	
9850	稀釋	$ 0.04		$ 0.47		$ 1.56		$ 0.93	

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 115 年 11 月 6 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益									非控制權益	權益總計
		普通股股本			保留盈餘			其他權益				
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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		
A1	114 年 1 月 1 日餘額	132,205	$ 1,322,053	$ 591,329	$ 279,983	$ 2,635	$ 807,192	($ 583)	$ 5	$ 3,002,614	$ 3,073	$ 3,005,687
	113 年度盈餘分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	23,659	-	(23,659)	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,056)	2,056	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(163,411)	-	-	(163,411)	-	(163,411)
	其他資本公積變動：											
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	38	-	-	-	-	-	38	-	38
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	-	127,771	-	-	127,771	(8,019)	119,752
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,118)	19	(3,099)	-	(3,099)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	127,771	(3,118)	19	124,672	(8,019)	116,653
I1	可轉換公司債轉換	4,549	45,489	198,837	-	-	-	-	-	244,326	-	244,326
M7	對子公司所有權益變動	-	-	1,950	-	-	-	-	-	1,950	(1,950)	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	780	-	-	-	-	-	780	900	1,680
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,911	27,911
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	136,754	$ 1,367,542	$ 792,934	$ 303,642	$ 579	$ 749,949	($ 3,701)	$ 24	$ 3,210,969	$ 21,915	$ 3,232,884
A1	115 年 1 月 1 日餘額	136,754	$ 1,367,542	$ 792,934	$ 303,642	$ 579	$ 833,025	($ 27)	$ 19	$ 3,297,714	$ 18,380	$ 3,316,094
	114 年度盈餘分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	21,085	-	(21,085)	-	-	-	-	-
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(571)	571	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(164,105)	-	-	(164,105)	-	(164,105)
	其他資本公積變動：											
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-	7
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	-	214,387	-	-	214,387	(11,828)	202,559
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,710	27	3,737	-	3,737
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	214,387	3,710	27	218,124	(11,828)	206,296
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	136,754	$ 1,367,542	$ 792,941	$ 324,727	$ 8	$ 862,793	$ 3,683	$ 46	$ 3,351,740	$ 6,552	$ 3,358,292

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 115 年 11 月 6 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 296,497	$ 149,526
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	276,375	277,337
A20200	攤銷費用	4,509	4,458
A20300	預期信用減損迴轉利益	(318)	(442)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	-	3,015
A20900	財務成本	19,370	21,799
A21200	利息收入	(2,698)	(2,536)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,680
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,239	323
A23700	存貨跌價損失（迴轉利益）	25,646	(11,058)
A24100	外幣兌換淨損失	21,690	492
A24200	買回或贖回公司債損失	-	14
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	76,431	2,001
A31150	應收帳款	(30,576)	(5,027)
A31200	存　　貨	(199,952)	135,374
A31240	其他流動資產	(27,745)	(7,287)
A31990	淨確定福利資產	3	(2)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(1,247)
A32125	合約負債	(1,440)	(3,331)
A32150	應付票據及帳款	(64)	(44,811)
A32180	其他應付款	(10,398)	(5,751)
A32200	負債準備	(1,632)	1,876
A32230	其他流動負債	80	(9,276)
A32990	應付員工及董事酬勞	6,900	(13,878)
A33000	營運產生之淨現金流入	453,917	493,249
A33100	收取之利息	2,595	2,634
A33300	支付之利息	(19,515)	(21,031)
A33500	支付之所得稅	(51,298)	(9,130)
AAAA	營業活動之淨現金流入	385,699	465,722

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	($ 517,687)	($ 82,693)
B02800	處分不動產、廠房及設備	254	-
B03700	存出保證金增加	(10)	-
B03800	存出保證金減少	-	6
B04500	購置無形資產	(2,846)	(2,834)
B07100	預付設備款增加	(21,064)	(167,691)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(541,353)	(253,212)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	570,000	970,000
C00200	短期借款減少	(460,000)	(915,000)
C01300	償還公司債	-	(4,200)
C01600	舉借長期借款	314,000	458,000
C01700	償還長期借款	(297,011)	(337,009)
C04020	租賃負債本金償還	(17,649)	(16,956)
C04500	股東現金紅利	(164,105)	(163,411)
C05800	非控制權益變動	-	27,911
C09900	股東逾時效未領取之股利	7	38
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(54,758)	19,373
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,881	(4,343)
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加	(206,531)	227,540
E00100	期初現金及約當現金餘額	575,168	427,383
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 368,637	$ 654,923

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 115 年 11 月 6 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 115 年 11 月 6 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) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
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
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

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。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

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。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。

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

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、 現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 130	$ 219	$ 174
銀行活期存款	287,872	266,685	330,412
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	30,635	29,980	41,573
附買回債券	50,000	278,284	282,764
	$ 368,637	$ 575,168	$ 654,923

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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行存款	0.01%~2.85%	0.01%~2.85%	0.001%~4.20%
附買回債券	1.35%	1.30%~3.95%	1.3%~4.15%

七、 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	$ -	$ -	$ 1,872

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

114 年 9 月 30 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	114 年 10 月	USD 250/ NTD 7,581
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	114 年 10 月~114 年 11 月	CNY 13,000/ NTD 53,722

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
柏彌蘭科技股份有限公司普通股	$ 516	$ 489	$ 494

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 11,980	$ 11,980	$ 11,980
非流動			
質押定期存款	$ 16,923	$ 16,923	$ 16,923

(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，請參閱附註三一。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據及應收帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 102,852	$ 179,283	$ 204,112

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。

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款			
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 512,141	$ 503,136	$ 520,545
減：備抵損失	(112)	(414)	-
	512,029	502,722	520,545
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	-	84	130
	$ 512,029	$ 502,806	$ 520,675

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：

115 年 9 月 30 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
預期信用損失率	-	1%	-	-	-	-
總帳面金額	$ 500,794	$ 11,347	$ -	$ -	$ -	$ 512,141
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(112)	-	-	-	(112)
攤銷後成本	$ 500,794	$ 11,235	$ -	$ -	$ -	$ 512,029

114 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
預期信用損失率	-	1%	5%	-	-	
總帳面金額	$ 474,908	$ 24,577	$ 3,331	$ -	$ 404	$ 503,220
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(247)	(167)	-	-	(414)
攤銷後成本	$ 474,908	$ 24,330	$ 3,164	$ -	$ 404	$ 502,806

114 年 9 月 30 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
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	$ 520,675	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 520,675
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 520,675	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 520,675

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 414	$ 458
減：本期迴轉減損損失	(318)	(442)
外幣換算差額	16	(16)
期末餘額	$ 112	$ -

十一、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
製成品	$ 235,021	$ 158,593	$ 153,853
在製品	175,572	90,475	81,504
原物料	95,132	82,786	79,820
	$ 505,725	$ 331,854	$ 315,177

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為377,160仟元、464,354仟元、1,151,751仟元及1,352,169仟元。115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）13,627仟元、(3,007)仟元、25,646仟元及(11,058)仟元。

存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

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：

			所持股權百分比		
			115年	114年	114年
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日
本公司	柏彌蘭金屬化股份有限公司（柏彌蘭金屬化公司）	電子零組件製造、電子材料之批發銷售及表面處理	91%	91%	91%
	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%

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										
114年1月1日餘額	$ 291,073	$1,769,272	$2,118,628	$ 907,837	$ 6,152	$ 17,379	$ 2,353	$ 40,373	$ 57,782	$5,210,849
本期增加	-	-	32,456	7,424	1,982	3,828	-	640	36,626	82,956
本期減少	-	-	(109,388)	(47,845)	(762)	(3,811)	-	(639)	-	(162,445)
本期重分類	-	-	45,242	18,510	138	325	-	-	(64,215)	-
匯率影響數	-	-	-	-	(79)	(10)	-	-	-	(89)
114年9月30日餘額	$ 291,073	$1,769,272	$2,086,938	$ 885,926	$ 7,431	$ 17,711	$ 2,353	$ 40,374	$ 30,193	$5,131,271

（接次頁）

（承前頁）

	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
累計折舊										
114年1月1日餘額	$ -	$ 444,180	$1,175,157	$ 471,793	$ 3,315	$ 10,328	$ 772	$ 14,594	$ -	$2,120,139
本期增加	-	23,972	157,399	70,735	646	2,242	281	5,026	-	260,301
本期減少	-	-	(109,065)	(47,845)	(762)	(3,811)	-	(639)	-	(162,122)
匯率影響數	-	-	-	-	(59)	(5)	-	-	-	(64)
114年9月30日餘額	$ -	$ 468,152	$1,223,491	$ 494,683	$ 3,140	$ 8,754	$ 1,053	$ 18,981	$ -	$2,218,254
114年9月30日淨額	$ 291,073	$1,301,120	$ 863,447	$ 391,243	$ 4,291	$ 8,957	$ 1,300	$ 21,393	$ 30,193	$2,913,017
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 291,073	$1,293,175	$ 842,106	$ 378,579	$ 5,503	$ 9,625	$ 1,206	$ 19,883	$ 75,228	$2,916,378
成本										
115年1月1日餘額	$ 291,073	$1,769,272	$2,040,790	$ 890,478	$ 8,929	$ 17,828	$ 2,353	$ 40,550	$ 75,228	$5,136,501
本期增加	-	-	43,133	16,508	-	3,757	70	43,421	414,471	521,360
本期減少	-	-	(37,836)	(14,231)	-	(906)	-	(3,145)	-	(56,118)
本期重分類	-	-	39,401	1,959	-	-	77	-	(41,437)	-
匯率影響數	-	-	-	-	96	12	-	-	-	108
115年9月30日餘額	$ 291,073	$1,769,272	$2,085,488	$ 894,714	$ 9,025	$ 20,691	$ 2,500	$ 80,826	$ 448,262	$5,601,851
累計折舊										
115年1月1日餘額	$ -	$ 476,097	$1,198,684	$ 511,899	$ 3,426	$ 8,203	$ 1,147	$ 20,667	$ -	$2,220,123
本期增加	-	23,833	154,757	70,220	912	2,310	287	6,466	-	258,785
本期減少	-	-	(37,836)	(14,231)	-	(906)	-	(1,906)	-	(54,879)
匯率影響數	-	-	-	-	87	7	-	-	-	94
115年9月30日餘額	$ -	$ 499,930	$1,315,605	$ 567,888	$ 4,425	$ 9,614	$ 1,434	$ 25,227	$ -	$2,424,123
115年9月30日淨額	$ 291,073	$1,269,342	$ 769,883	$ 326,826	$ 4,600	$ 11,077	$ 1,066	$ 55,599	$ 448,262	$3,177,728

115年及114年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

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	3至15年
辦公設備	3至10年
其他設備	5至10年
租賃改良物	5至6年

合併公司設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	$ 64,192	$ 74,651	$ 78,382
建築物	46,215	52,173	54,004
運輸設備	36	359	467
	$ 110,443	$ 127,183	$ 132,853

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ 845	$ 4,303
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 3,842	$ 3,728	$ 11,304	$ 11,181
建 築 物	1,989	1,874	5,963	5,532
運輸設備	107	108	323	323
	$ 5,938	$ 5,710	$ 17,590	$ 17,036

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 23,347	$ 23,334	$ 23,178
非 流 動	$ 95,371	$ 112,184	$ 117,974

租賃負債之折現率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
土　　地	1.50%~2.078%	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%	2.20%

(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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 372	$ 303	$ 971	$ 885
低價值資產租賃費用	$ 46	$ 51	$ 138	$ 153
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 324	$ 431	$ 920	$ 1,123
租賃之現金（流出）總額	($ 7,338)	($ 7,179)	($ 21,585)	($ 21,285)

合併公司選擇對符合短期租賃之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
成本				
114年1月1日餘額	$ 41,246	$ 15,719	$ 1,500	$ 58,465
單獨取得	2,834	-	-	2,834
114年9月30日餘額	$ 44,080	$ 15,719	$ 1,500	$ 61,299
累計攤銷				
114年1月1日餘額	$ 23,397	$ 14,501	$ 682	$ 38,580
攤銷費用	3,727	663	68	4,458
114年9月30日餘額	$ 27,124	$ 15,164	$ 750	$ 43,038
114年9月30日淨額	$ 16,956	$ 555	$ 750	$ 18,261
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 16,186	$ 508	$ 727	$ 17,421
成本				
115年1月1日餘額	$ 44,766	$ 15,719	$ 1,500	$ 61,985
單獨取得	2,197	649	-	2,846
115年9月30日餘額	$ 46,963	$ 16,368	$ 1,500	$ 64,831
累計攤銷				
115年1月1日餘額	$ 28,580	$ 15,211	$ 773	$ 44,564
攤銷費用	4,287	154	68	4,509
115年9月30日餘額	$ 32,867	$ 15,365	$ 841	$ 49,073
115年9月30日淨額	$ 14,096	$ 1,003	$ 659	$ 15,758

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10年
電力線路補助費	5年
專利授權金	16.5年

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
依功能別彙總攤銷費用				
營業成本	$ 864	$ 832	$ 2,513	$ 3,007
管理費用	528	453	1,726	1,128
研究發展費用	94	95	270	323
	$ 1,486	$ 1,380	$ 4,509	$ 4,458

十六、其他流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
留抵稅額	$ 57,194	$ 36,663	$ 32,371
用品盤存	17,061	14,204	13,621
進項稅額	14,020	9,361	14,588
預付貨款	3,608	2,073	1,340
其　　他	16,527	18,740	14,117
	$ 108,410	$ 81,041	$ 76,037

十七、借　　款

(一) 短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ 150,000	$ 40,000	$ 110,000
擔保借款			
信用額度借款	65,000	65,000	65,000
	$ 215,000	$ 105,000	$ 175,000

銀行週轉性借款之利率於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日分別為2.53%～2.75%、2.38%～2.75%及1.95%～2.75%。

(二) 長期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
銀行信用借款(1)	$ 284,646	$ 226,695	$ 332,802
擔保借款			
銀行借款(2)	748,399	789,361	846,732
	1,033,045	1,016,056	1,179,534
一年內到期部分	(326,386)	(273,089)	(338,762)
	$ 706,659	$ 742,967	$ 840,772

1. 銀行信用借款之到期日於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日分別為119年12月底前、119年12月底前及117年4月底前陸續還清，截至115年9月30日暨114年12月31日及9月30日止，利率分別為1.43%～1.93%、1.43%及1.43%～2.33%。
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(參閱附註三三)，借款之到期日於115年9月30日暨114年12月

31日及9月30日止分別為119年11月底前、119年11月底前及119年6月底前陸續還清，截至115年9月30日暨114年12月31日及9月30日止，利率分別為1.43%～2.70%、1.43%～3.10%及1.43%～3.10%。

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115年6月30日止，合併公司之各項財務比率符合規定。

十八、其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資及獎金	$ 36,038	$ 55,177	$ 46,144
應付水電費	26,002	21,761	27,730
應付廢料處理費	15,398	14,099	14,933
其　　他	104,499	101,454	95,459
	$ 181,937	$ 192,491	$ 184,266

十九、其他流動負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
代 收 款	$ 4,777	$ 4,347	$ 4,469
暫 收 款	946	1,296	1,453
	$ 5,723	$ 5,643	$ 5,922

二十、負債準備

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
碳　　費	$ 1,845	$ 3,477	$ 1,876

合併公司自114年依我國碳費收費辦法等相關法規認列碳費負債準備。合併公司碳費負債準備係按一般費率為計算基礎。

二一、退職後福利計畫

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為118仟元、111仟元、346仟元及335仟元。

二二、權　　益

(一) 普通股股本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	200,000	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	136,754	136,754	136,754
公開發行普通股	$ 1,367,542	$ 1,367,542	$ 1,327,852
私募普通股	-	-	39,690
已發行股本	$ 1,367,542	$ 1,367,542	$ 1,367,542

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。

本公司於 113 年 6 月 25 日股東會決議通過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 114 年 5 月 9 日董事會決議取消辦理。

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，上列私募普通股已於 114 年 9 月 18 日申報公開發行，並於 114 年 10 月 9 日上市買賣。

本公司國內第一次無擔保轉換公司債於 114 年 1 至 4 月轉換為普通股 4,549 仟股。

(二) 資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價(1)	$ 766,842	$ 766,842	$ 766,842
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	25,502	25,502	25,502
股東逾時效未領取之股利	597	590	590
	$ 792,941	$ 792,934	$ 792,934

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，則提撥至少百分之四十分派股東股息紅利，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。前項盈餘之分派，得併同以前年度累積未分配盈餘。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115年6月26日及114年6月26日舉行股東常會，分別決議通過114及113年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	
	114年度	113年度
法定盈餘公積	$ 21,085	$ 23,659
迴轉特別盈餘公積	(571)	(2,056)
現金股利	164,105	163,411
每股現金股利（元）	1.20	1.20

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 27)	($ 583)
當期產生		
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	3,710	(3,118)
期末餘額	$ 3,683	($ 3,701)

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

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 19	$ 5
當期產生		
未實現損益權益工具	27	19
本期其他綜合損益	27	19
期末餘額	$ 46	$ 24

(五) 非控制權益

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 18,380	$ 3,073
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(11,828)	(8,019)
柏彌蘭金屬化公司所增加之非控制權益（附註二八）	-	25,961
柏彌蘭金屬化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）	-	900
期末餘額	$ 6,552	$ 21,915

二三、員工認股權

柏彌蘭金屬化公司經董事會決議現金增資發行新股，並於 114 年 4 月 21 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3,000仟股由本公司及子公司員工認購。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。

柏彌蘭金屬化公司於114年4月給與之員工認股權，使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之參數值如下：

	114年4月
給予日股票公允價值	9.73元
執行價格	10.00元
預期波動率	49.40%
預期存續期間	0.12年
預期股利率	-
無風險利率	1.30%
認股權公允價值	0.56元

114年度本公司及子公司認列之酬勞成本合計為1,680仟元。

二四、收　　入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 486,070	$ 617,195	$ 1,729,776	$ 1,811,727
其他收入	891	296	1,884	2,976
	$ 486,961	$ 617,491	$ 1,731,660	$ 1,814,703

(一) 合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收帳款（附註十）	$ 512,029	$ 502,806	$ 520,675	$ 513,957
合約負債－流動				
商品銷售	$ 227	$ 1,667	$ 315	$ 3,646

(二) 客戶合約收入之細分

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
地區別		
大　　陸	$ 721,795	$ 897,653
台灣（本公司所在地）	708,643	643,387
韓　　國	261,758	228,570
美　　國	18,327	13,704
日　　本	7,761	7,405
其　　他	13,376	23,984
	$1,731,660	$1,814,703

二五、淨　　利

(一) 利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 521	$ 1,005	$ 2,698	$ 2,536

(二) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
政府補助收入（附註二九）	$ 52	$ 25	$ 3,586	$ 10,974
租賃收入（營業租賃）	131	122	415	376
其　　他	311	483	1,192	1,260
	$ 494	$ 630	$ 5,193	$ 12,610

(三) 其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 5,094	$ 37,232	$ 27,419	($ 30,970)
買回或贖回公司債損失	-	-	-	(14)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(323)	(1,239)	(323)
透過損益按公允價值衡量之金融工具損失	-	(3,279)	-	(3,015)
	$ 5,094	$ 33,630	$ 26,180	($ 34,322)

(四) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 6,478	$ 7,178	$ 17,463	$ 19,066
租賃負債之利息	613	700	1,907	2,168
可轉換公司債利息	-	-	-	565
	$ 7,091	$ 7,878	$ 19,370	$ 21,799

(五) 折舊及攤銷

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 77,137	$ 74,990	$ 229,895	$ 229,611
營業費用	15,762	17,311	46,480	47,726
	$ 92,899	$ 92,301	$ 276,375	$ 277,337
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 864	$ 832	$ 2,513	$ 3,007
營業費用	622	548	1,996	1,451
	$ 1,486	$ 1,380	$ 4,509	$ 4,458

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十五。

(六) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 4,071	$ 3,975	$ 12,316	$ 11,925
確定福利計畫（附註二一）	118	111	346	335
	4,189	4,086	12,662	12,260
股份基礎給付（附註二三）				
權益交割	-	-	-	1,680
其他員工福利	103,603	118,726	369,112	337,549
	$ 107,792	$ 122,812	$ 381,774	$ 351,489
依功能別彙總				
營業成本	$ 74,367	$ 81,183	$ 256,156	$ 239,175
營業費用	33,425	41,629	125,618	112,314
	$ 107,792	$ 122,812	$ 381,774	$ 351,489

(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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額分派不低於百分之十給予基層員工。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	9.81%	9.48%
董事酬勞	2.90%	2.84%

金　　額

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 2,659	$ 9,289	$ 34,625	$ 16,712
董事酬勞	$ 644	$ 2,787	$ 10,234	$ 5,014

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞於 115 年 3 月 6 日及 114 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

	114年度	113年度
	現金	現金
員工酬勞	$ 29,199	$ 27,388
董事酬勞	8,760	8,216

114 及 113 年度員工酬勞及董事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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 14,471	$ 13,159	$ 93,938	$ 22,982
以前年度之調整	-	2,237	-	6,792
認列於損益之所得稅費用	$ 14,471	$ 15,396	$ 93,938	$ 29,774

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 113 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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.04	$ 0.47	$ 1.57	$ 0.94
稀釋每股盈餘	$ 0.04	$ 0.47	$ 1.56	$ 0.93

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 6,015	$ 63,946	$ 214,387	$ 127,771
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 6,015	$ 63,946	$ 214,387	$ 127,771
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	-	-	359
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 6,015	$ 63,946	$ 214,387	$ 128,130

股　　數　　單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	136,754	136,754	136,754	136,054
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	-	-	732
員工酬勞	460	243	571	335
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	137,214	136,997	137,325	137,121

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。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 114 年 6 月 6 未按持股比例認列柏彌蘭金屬化公司現金增資發行新股，致持股比例由 93%減少至 91%。

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。

	柏彌蘭金屬化公司
114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
收取之現金對價	$ 27,911
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	(25,961)
權益交易差額	$ 1,950

權益交易差額調整科目：

	柏彌蘭金屬化公司
114年1月1日至9月30日	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動	$ 1,950

二九、政府補助

合併公司申請經濟部「節能績效保證示範推廣補助專案計畫」，已審查通過，核定補助金額為3,938仟元。截至115年9月底止，累積獲撥金額為3,938仟元。

合併公司申請勞動部「推動職務再設計服務計畫」、「中高齡及高齡者僱用獎助」及「勞工就業通計畫－僱用獎助」，已審查通過。截至115年9月底止取得政府補助款830仟元。

三十、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。

三一、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

115年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
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				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 516	$ 516

114 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 489	$ 489

114 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 494	$ 494
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,872	$ -	$ 1,872

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	$ 489
認列於其他綜合損益	27
期末餘額	$ 516

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	$ 475
認列於其他綜合損益	19
期末餘額	$ 494

3. 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。

(二) 金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,015,674	1,289,581	1,411,554
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	516	489	494
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,445,728	1,318,249	1,518,913
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	1,872

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、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。

(三) 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、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及人民幣匯率波動之影響。

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	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
損益	($ 5,975)	($ 6,954)	($ 21,588)	($ 26,847)	$ 268	$ 69

(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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 93,968	$ 321,597	$ 337,670
－金融負債	148,718	165,518	171,152
具現金流量利率風險			
－金融資產	303,442	282,255	345,982
－金融負債	1,218,045	1,091,056	1,324,534

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115年及114年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加686仟元及734仟元，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115年9月30日暨114年12月31日及9月30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71%、89%及88%。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至115年9月30日暨114年12月31日及9月30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。

115年9月30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	$ 74,910	$ 90,059	$ 26,406	$ 19	$ -
租賃負債	2,167	4,246	19,073	83,744	15,928
浮動利率工具	164,841	66,309	298,379	726,047	-
固定利率工具	-	30,125	-	-	-
	$ 241,918	$ 190,739	$ 343,858	$ 809,810	$ 15,928

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
租賃負債	$ 25,486	$ 83,744	$ 15,928

114 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	$ 80,644	$ 86,845	$ 23,369	$ 19	$ -
租賃負債	2,160	4,319	19,326	90,806	27,207
浮動利率工具	117,418	59,222	188,640	763,232	-
固定利率工具	-	30,144	-	-	-
	$ 200,222	$ 180,530	$ 231,335	$ 854,057	$ 27,207

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
租賃負債	$ 25,805	$ 90,806	$ 27,207

114 年 9 月 30 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	$ 71,744	$ 64,671	$ 21,138	$ 19	$ -
租賃負債	2,147	4,294	19,321	93,370	31,006
浮動利率工具	54,727	138,646	311,355	864,068	-
固定利率工具	-	30,148	-	-	-
	$ 128,618	$ 237,759	$ 351,814	$ 957,457	$ 31,006

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
租賃負債	$ 25,762	$ 93,370	$ 31,006

(2) 融資額度

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保銀行借款額度，於雙方同意下，得展期			
－已動用金額	$ 446,790	$ 332,354	$ 495,679
－未動用金額	1,360,031	1,567,205	1,526,571
	$ 1,806,821	$ 1,899,559	$ 2,022,250
有擔保銀行借款額度，於雙方同意下，得展期			
－已動用金額	$ 819,949	$ 861,594	$ 918,541
－未動用金額	388,451	598,767	523,190
	$ 1,208,400	$ 1,460,361	$ 1,441,731

三二、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	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
實質關係人	$ 152	$ 393	$ 680	$ 1,049

(三) 進貨

關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
實質關係人	$ 1,243	$ 652	$ 2,435	$ 1,116

(四) 租金收入（營業租賃）

關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
實質關係人	$ 6	$ 6	$ 17	$ 17

(五) 應收帳款－關係人

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
實質關係人	$ -	$ 84	$ 130

(六) 其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
實質關係人	$ 2	$ 2	$ 2

(七) 暫收款（帳列其他流動負債）

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
實質關係人	$ 877	$ 1,145	$ 1,306

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。

(八) 主要管理階層之薪酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 4,712	$ 7,295	$ 25,252	$ 17,326
退職後福利	102	102	307	307
	$ 4,814	$ 7,397	$ 25,559	$ 17,633

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。

三三、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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,420,633	$ 1,448,495	$ 1,457,783
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	16,923	16,923	16,923
	$ 1,437,556	$ 1,465,418	$ 1,474,706

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至115年9月30日暨114年12月31日及9月30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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
美　　金	$ 206	$ 100	$ 87
人民幣	$ 285	$ 3,679	$ 1,280
歐　　元	$ -	$ 560	$ 1,120
日　　幣	$ 9,500	$ 33,500	$ 33,500

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 402,900	$ 358,200	$ 281,200

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：

115 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 4,082	31.85	$ 130,012
人民幣	90,935	4.748	431,759
日圓	1,867	0.2030	379
			$ 562,150
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	330	31.85	$ 10,511
日圓	28,268	0.2030	5,738
			$ 16,249

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,829	31.43	$ 120,345
人民幣	106,357	4.496	478,181
日圓	91,489	0.2008	18,371
			$ 616,897
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	506	31.43	$ 15,904
人民幣	8,382	4.496	37,685
日圓	104,550	0.2008	20,994
			$ 74,583

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 4,926	30.445	$ 149,995
人民幣	132,171	4.2710	564,504
日圓	1,668	0.2058	344
			$ 714,843
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	358	30.445	$ 10,903
人民幣	6,452	4.2710	27,556
日圓	8,350	0.2058	1,718
			$ 40,177
非貨幣性項目			
衍生工具			
美元	250	30.445	$ 37
人民幣	13,000	4.2710	1,835
			$ 1,872

合併公司於 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為淨益（損）5,094 仟元、37,232 仟元、27,419 仟元及(30,970)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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
3. 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：附表三。
4. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。

5. 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：附表八。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表七。
   (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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	柏彌蘭金屬化公司	註一	$ 1,340,696	$ 805,000	$ 685,000	$ 525,000	$ -	20	$ 2,681,392	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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 9 月 30 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）	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	110,000	$ 516	10	$ 516	註一

註一：係按帳面價值列示。

註二：上列有價證券於 115 年 9 月 30 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

註三：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

達邁科技股份有限公司及子公司

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

民國115年1月1日至9月30日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	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	
本公司	昆山達邁電子科技有限公司	間接持有之子公司	銷貨	$ 232,973	14%	依雙方議定之條件	$ -	—	$ 218,417	33%	—

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 115 年 9 月 30 日

附表四

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）	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	昆山達邁電子科技有限公司	間接持有之子公司	$ 218,417	1.19	$ -	—	$ 5,432	$ -

註：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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率（%）	帳面金額			
本公司	柏彌蘭金屬化公司	台灣	電子零組件製造、電子材料之批發銷售及表面處理	$ 980,592	$ 980,592	31,236,905	91	$ 64,759	($ 131,072)	($ 119,253)	註二
	TAIMIDE INTERNATIONAL INC.	薩摩亞	轉投資業務	6,370 (美金200仟元)	6,370 (美金200仟元)	200,000	100	44,336	(19,689)	(10,134)	註一及二
TAIMIDE INTERNATIONAL INC.	昆山達邁電子科技有限公司	中國大陸	電子設備、零組件批發、化學製品及化學材料批發	6,370 (美金200仟元)	6,370 (美金200仟元)	-	100	44,300	(19,689)	(10,134)	註一及二

註一：涉及外幣部分，係按 115 年 9 月 30 日美金匯率換算而得。

註二：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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	被投資公司本期利益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益（註二）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
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	$ 6,370 (美金 200 仟元)	註一	$ 6,370 (美金 200 仟元)	$ -	$ -	$ 6,370 (美金 200 仟元)	($ 19,689)	100%	($ 10,134)	$ 44,300	$ -

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
$ 6,370 （美金 200 仟元）	$ 6,370 （美金 200 仟元）	$ 2,011,044

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：涉及外幣部分，係按 115 年 9 月 30 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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	昆山達邁電子科技有限公司	間接持有之子公司	銷貨	$ 232,973	14%	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	$ 218,417	33%	$ 13,162	—

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大交易往來情形

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	昆山達邁電子科技有限公司	1	銷貨收入	$232,973	—	13%
				應收帳款	218,417	—	4%

註一：1 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。

註三：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。