

上市證券代號：2478

大毅科技股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國一〇四年一月一日至三月三十一日
及民國一〇三年一月一日至三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市蘆竹區山鼻里南山路二段470巷26號1樓
公司電話：(03)324-6169

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
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
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-11
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16-17
(六) 重要會計項目之說明	17-40
(七) 關係人交易	40-41
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其他	43-54
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	17-18,24-26,43-55,57-62
2. 轉投資事業相關資訊	55,63
3. 大陸投資資訊	55,61-62,64
(十四) 部門資訊	56

大毅科技股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

大毅科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年三月三十一日及民國一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至三月三十一日及民國一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四.2 所述，列入第一段所述合併財務報告編製個體之部份子公司財務報表，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇四年三月三十一日及民國一〇三年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 447,821 仟元及 385,767 仟元，分別佔合併資產總額之 6.51%及 5.64%，負債總額分別為新台幣 29,003 仟元及 35,402，分別佔合併負債總額之 1.78%及 1.80%，民國一〇四年一月一日至三月三十一日及民國一〇三年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 1,631 仟元及(3,750)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 11.20 %及(8.92) %。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊若經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

此 致

大毅科技股份有限公司 公鑒

致遠聯合會計師事務所
金融監督管理委員會核准簽證文號：
金管證審字第 0990071790 號

楊建國

楊建國



會計師：

張庭銘

張庭銘



中華民國一〇四年五月十二日



大銀利證券有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇四年三月三十一日、民國一〇三年三月三十一日及民國一〇三年三月三十一日
(民國一〇四及一〇三年三月三十一日按權益法、其他一般公認會計準則查核)
(金額以新台幣為單位)

資		負債及權益		附註		一〇四年三月三十一日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年三月三十一日		一〇三年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
11xx	流動資產												
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 968,298	14	\$ 886,530	13	\$ 1,007,285	15	\$ 50,000	1	\$ 50,000	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六.2及六.12	40,211	1	41,750	1	32,182	-	-	-	-	-	
1150	應收票據淨額	六.3	24,241	-	21,640	-	27,755	-	437,750	6	470,096	7	
1170	應收帳款淨額	六.4	1,199,967	17	1,219,101	17	1,118,533	16	443,705	7	460,003	7	
1180	應收帳款-關係人	七	31,024	-	36,295	1	41,594	1	-	-	878	-	
1200	其他應收款		11,188	-	12,527	-	13,903	-	16,789	-	16,370	-	
130x	存貨淨額	六.5	1,147,039	17	1,193,348	17	1,123,898	16	-	-	333,051	5	
1410	預付款項		59,134	1	52,132	1	68,082	1	250,000	4	220,000	3	
1476	其他金融資產-流動	六.6及八	278,354	4	338,905	5	175,871	4	19,056	-	31,878	-	
1479	其他流動資產		3,201	-	3,961	-	2,870	-	1,217,300	18	1,612,276	24	
	流動資產合計		3,702,657	54	3,806,189	55	3,611,973	53					
15xx	非流動資產												
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六.2及六.12	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.7	-	-	-	-	-	-	220,470	3	-	-	
1600	不動產、廠房及設備	六.8、六.14及八	3,003,730	44	3,055,918	44	3,086,494	45	-	-	50,000	1	
1780	無形資產	六.9	19,563	-	19,563	-	19,563	-	165,453	3	163,697	2	
1840	遞延所得稅資產	四及六.29	40,823	1	42,077	1	41,976	1	118	-	253	-	
1915	預付保險款		13,327	-	13,411	-	56,542	1	23,126	-	23,807	-	
1920	存出保證金		8,437	-	10,418	-	8,416	-	409,167	6	187,757	2	
1985	長期預付租金	六.10	90,517	1	25,625	-	14,062	-	1,626,467	24	1,800,033	26	
1990	其他非流動資產		2,429	-	2,789	-	2,905	-					
	非流動資產合計		3,178,966	46	3,169,801	45	3,229,958	47					
1xxx	資產總計		\$ 6,881,623	100	\$ 6,975,990	100	\$ 6,841,931	100	\$ 6,881,623	100	\$ 6,975,990	100	



董事長：江財寶

經理人：江財寶



(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：賴晉豐



大毅科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇四年一月一日至三月三十一日
及民國一〇三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇四年一月一日 至三月三十一日		一〇三年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.24及七	\$ 916,482	100	\$ 906,678	100
5000	營業成本	六.5、六.15、六.25及七	(763,323)	(83)	(792,180)	(87)
5900	營業毛利		153,159	17	114,498	13
6000	營業費用	六.15、六.25、六.26及七				
6100	推銷費用		(39,213)	(4)	(32,525)	(3)
6200	管理費用		(61,619)	(7)	(61,465)	(7)
6300	研究發展費用		(7,409)	(1)	(6,396)	(1)
	營業費用合計		(108,241)	(12)	(100,386)	(11)
6900	營業利益		44,918	5	14,112	2
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.27	29,333	3	8,000	1
7020	其他利益及損失淨額	六.27	(7,402)	(1)	7,062	1
7050	財務成本	六.27	(1,391)	-	(3,161)	(1)
7230	淨外幣兌換(損失)利益		(8,189)	(1)	29,546	3
	營業外收入及支出合計		12,351	1	41,447	4
7900	稅前淨利		57,269	6	55,559	6
7950	所得稅費用	四及六.29	(11,352)	(1)	(12,015)	(1)
8200	本期淨利		45,917	5	43,544	5
8300	其他綜合損益	六.28及六.29				
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		(36,767)		(2,094)	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		5,411		612	
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(31,356)		(1,482)	
8500	本期綜合損益總額		\$ 14,561		\$ 42,062	
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 43,147		\$ 42,224	
8620	非控制權益		2,770		1,320	
	本期淨利		\$ 45,917		\$ 43,544	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 16,730		\$ 39,237	
8720	非控制權益		(2,169)		2,825	
	本期綜合損益總額		\$ 14,561		\$ 42,062	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘(稅後)	六.30	\$ 0.17		\$ 0.17	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)	六.30	\$ 0.16		\$ 0.13	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江財寶

經理人：江財寶

會計主管：賴晉德

大觀科技股份有限公司

合併權益變動表

民國一〇四年一月一日至三月三十一日

及民國一〇三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經會計師查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	股 本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總 計			
	普通股股本	待登記股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,507,336	\$ -	\$ 1,325,767	\$ 405,309	\$ 244,693	\$ 295,845	\$ 49,162	\$ (66,926)	\$ 4,761,186	\$ 4,829,336		
民國一〇三年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	42,224	-	-	42,224	43,544		
民國一〇三年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,987)	-	(2,987)	(1,482)		
民國一〇三年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	42,224	(2,987)	-	39,237	42,062		
股份基礎給付交易	-	-	2,606	-	-	-	-	-	2,606	2,606		
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 2,507,336	\$ -	\$ 1,328,373	\$ 405,309	\$ 244,693	\$ 338,069	\$ 46,175	\$ (66,926)	\$ 4,803,029	\$ 4,874,004		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,649,344	\$ -	\$ 1,413,178	\$ 412,910	\$ 244,693	\$ 393,962	\$ 140,600	\$ (152,657)	\$ 5,102,030	\$ 5,175,957		
民國一〇四年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	43,147	-	-	43,147	45,917		
民國一〇四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(26,417)	-	(26,417)	(31,356)		
民國一〇四年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	43,147	(26,417)	-	16,730	14,561		
股份基礎給付交易	-	-	2,606	-	-	-	-	-	2,606	2,606		
庫藏股票註銷	(50,000)	-	(35,731)	-	-	-	-	85,731	-	-		
可轉換公司債轉換	-	37,329	24,703	-	-	-	-	-	62,032	62,032		
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 2,599,344	\$ 37,329	\$ 1,404,756	\$ 412,910	\$ 244,693	\$ 437,109	\$ 114,183	\$ (66,926)	\$ 5,183,398	\$ 5,255,156		

董事長：江財寶



(請參閱合併財務報告附註)



經理人：江財寶



會計主管：賴晉寬

大毅科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年一月一日至三月三十一日
及民國一〇三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇四年一月一日至三月三十一日	一〇三年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 57,269	\$ 55,559
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	114,904	117,379
各項攤提(含長期預付租金攤銷)	898	368
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	3,723	(175)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,436)	(6,899)
利息費用	1,391	3,161
利息收入	(2,937)	(2,166)
發行人員工認股選擇權認列之酬勞成本	2,606	2,606
未實現外幣兌換損失	16,769	8,190
買回應付公司債損失	4,282	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	(2,601)	(12,843)
應收帳款	78,970	105,436
應收帳款-關係人	6,511	1,272
其他應收款	(150)	2,419
其他應收款-關係人	-	428
存貨	46,309	7,524
預付款項	(7,002)	(11,825)
其他金融資產-流動	46,198	(34,517)
其他流動資產	760	(188)
應付帳款	(32,053)	(2,275)
其他應付款	(29,165)	4,046
其他應付款項-關係人	(878)	-
其他流動負債	(12,789)	12,055
淨確定福利負債	(681)	(567)
營運產生之現金流入	290,898	248,988
收取之利息	4,426	1,492
支付之利息	(1,122)	(1,158)
支付之所得稅	(2,512)	(3,635)
營業活動之淨現金流入	291,690	245,687
投資活動之現金流量：		
其他金融資產-流動減少(增加)	14,353	(621)
取得不動產、廠房及設備	(67,561)	(92,633)
處分不動產、廠房及設備	6,917	605
預付設備款增加	(3,015)	(9,405)
存出保證金減少(增加)	1,981	(487)
長期預付租金增加	(66,435)	-
其他非流動資產增加	(57)	(126)
投資活動之淨現金流出	(113,817)	(102,667)
籌資活動之現金流量：		
長期借款增加	-	50,000
長期借款減少	-	(26,250)
償還公司債	(56,106)	-
應付租賃款減少	(168)	(190)
籌資活動之淨現金流(出)入	(56,274)	23,560
匯率變動對現金及約當現金之影響	(39,831)	(21,294)
本期現金及約當現金增加數	81,768	145,286
期初現金及約當現金餘額	886,530	861,999
期末現金及約當現金餘額	\$ 968,298	\$ 1,007,285

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江財賢

經理人：江財賢

會計主管：賴香潔

大毅科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年一月一日至三月三十一日
及民國一〇三年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大毅科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十八年十二月二十八日奉准設立，註冊地及主要營運據點為桃園市蘆竹區山鼻里南山路二段 470 巷 26 號 1 樓。主要營業項目為經營厚膜晶片電阻器、厚膜電阻網路、厚膜積體電路、表面粘著裝配等電子零組件之製造、加工及買賣等業務。本公司股票自民國八十八年九月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，並自民國九十年九月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇四及一〇三年一月一日至三月三十一日合併財務報告已於民國一〇四年五月十二日提報本公司董事會後依規定發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 金融監督管理委員會認可及發布但尚未採用之準則及解釋

依金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇三年四月三日金管證審字第 1030010325 號令規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司於民國一〇二及一〇三年度應適用金管會認可之 2010 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)(除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」外)；而自民國一〇四年度起則開始適用金管會認可之 2013 年版 IFRSs(除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」外)(以下簡稱「2013 年版 IFRSs」)。有關本集團自民國一〇四年一月一日起開始適用 2013 年版 IFRSs，除下列所述對本集團合併財務報告產生影響外，其餘未有重大影響。

(1) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號規定企業對參與合併之個體及未合併之個體二者皆需作更多之揭露。本集團已依前述規定作有關資訊之揭露。

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值及提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之相關揭露。本集團經評估前述規定之公允價值定義及如何決定公允價值之指引，並未重大影響本集團之公允價值衡量，且已依前述規定增加對公允價值衡量相關資訊之揭露。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定其他綜合損益項目應以稅前金額依據後續是否可能重分類至損益分二組列示，相關稅額亦按前述二組類別予以單獨列示。本集團已依前述規定改變其他綜合損益之表達方式。

(4) 修訂國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括，認列淨確定福利負債(資產)之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇、規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，並增加確定福利計畫之揭露。本集團依精算報告進行評估後，前述規定對本集團並無影響，且已依規定作有關資訊之揭露。

2. 金管會認可及發布但尚未採用之準則及解釋：無。

3. 國際會計準則理事會已發布生效但金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際財務報導解釋第 21 號	公課	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號(修正)	非金融資產之可回收金額之揭露	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號(修正)	衍生工具之債務變更及避險會計 之繼續	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號(修正)	確定給付計畫：員工提撥	西元 2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2010-2012 週期)	西元 2014 年 7 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2011-2013 週期)	西元 2014 年 7 月 1 日

本集團管理階層認為除下列所述者外，於未來期間採用上述國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布生效但尚未經金管會認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本集團之合併財務報告產生重大影響。

(1) 修正國際會計準則第 36 號「非金融資產之可回收金額之揭露」

國際會計準則第 36 號修正非金融資產可回收金額之揭露，僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額，並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。本集團尚在評估採用國際會計準則第 36 號之修正內容對本集團資訊揭露之影響。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

國際財務報導解釋第 21 號「公課」係就應於何時針對政府徵收之公課(包括依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定所進行核算之公課，及時間與金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。本集團尚在評估採用國際財務報導解釋第 21 號對本集團合併財務報告之影響。

3. IASB 已發布但未生效及金管會尚未認可及發布生效日之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	於下列日期以後開始 之年度期間生效
國際財務報導準則第 9 號(修正)	金融工具：金融負債分類及衡量	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號 (修正)	強制生效日及過渡揭露規定	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(修正)	第三階段：避險會計，及允許提早適用負債之本身信用風險變動不認列損益	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號	受管制之遞延帳戶	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號	客戶合約之收入	西元 2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 及 38 號 (修正)	闡釋可接受之折舊及攤銷方法	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號(修正)	收購聯合營運權益之會計處理	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 及 41 號 (修正)	農業：生產性植物	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號(修正)	於單獨財務報表下之權益法	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資間之 資產出售或投入	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則(修正)	國際財務報導準則年度改善 (2012-2014 週期)	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	揭露計劃	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號 與國際會計準則第 28 號(修正)	投資個體：合併報表例外規定之 適用	西元 2016 年 1 月 1 日

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

1.財務報告編製及衡量基礎

(1) 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(以下簡稱編製準則)及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(2) 衡量基礎

本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2.合併財務報告編製範圍

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，則本公司控制被投資者。本公司並僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力，亦即具有賦予其現時能力以主導被投資者攸關活動之既存權利；
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響本公司報酬金額之能力。

若有事實及情況顯示上述三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司重評估是否控制被投資者。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關合併財務報告編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	所在 地區	業務性質	所持股權百分比(%)		
				104.03.31	103.12.31	103.03.31
本公司	祥泰企業有限公司	(註 1)	厚膜晶片電阻器、厚膜電阻網路、厚膜積體電路等電子零件買賣業務等	99.99	99.99	99.99
本公司	東莞常平司馬祥泰電阻有限公司 (註 11)	(註 2)	電子零件及其組件之製造及加工	100.00	100.00	100.00
本公司	大益電子廠 (馬)(股)公司(註 10)	(註 3)	電子零件及其組件之製造及加工	49.00	49.00	49.00
本公司	大毅控股(薩摩亞) (股)公司	(註 4)	轉投資之控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	大毅國際(BVI)有限公司	(註 5)	轉投資之控股公司	100.00	100.00	100.00
本公司	大毅聯合有限公司	(註 6)	轉投資之控股公司	100.00	100.00	100.00
大毅控股 (薩摩亞) (股)公司	大毅科技(蘇州)電子有限公司(註 11)	(註 7)	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、厚膜排阻和其他電阻	100.00	100.00	100.00
大毅國際 (BVI) 有 限公司	大毅科技電子(東莞)有限公司(註 11)	(註 8)	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、厚膜排阻和其他電阻	100.00	100.00	100.00
大毅聯合 有限公司	大毅科技(南通)電子有限公司(註 11)	(註 9)	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、厚膜排阻和其他電阻	100.00	100.00	-

註 1：香港新界沙田大炭桂地街 2-8 號國際工業中心 16 樓 A 室

註 2：廣東省東莞市常平鎮司馬村 11 隊常謝路

註 3：Plot564-D,LorongPerusahaanBaru 2,KawasanPerusahhaanPerai,13600 Perai.Seberang Perai,SPT Pulau Pinang

註 4：薩摩亞國愛匹亞市境外會館大樓 217 號郵政號碼

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 5：英屬維京群島托托拉島路得鎮 3321 號

註 6：薩摩亞國愛匹亞市境外會館大樓 217 號郵政號碼

註 7：江蘇省吳江市松陵鎮鱸鄉北路 675 號

註 8：廣東省東莞市常平鎮司馬村 11 隊常謝路

註 9：江蘇省南通市經濟技術開發區上海路 6 號廠房西二層

註 10：本公司截至民國一〇四年三月三十一日止，雖未直接或間接持有大益電子廠(馬)(股)公司過半數之有表決權股份，惟該公司全部三席董事亦係本公司之董事，本公司對該公司具有實質控制能力。

註 11：該等公司係設立於中華人民共和國，該國屬外匯管制國家，資金移轉受當地法令之限制，截至民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，受外匯管制之現金、銀行存款及其他金融資產-流動金額合計分別為 188,106 仟元、238,621 仟元及 134,781 仟元。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報告之合併個體中。民國一〇四及一〇三年第一季東莞常平司馬祥泰電阻有限公司、大益電子廠(馬)(股)公司、大毅聯合有限公司及大毅科技(南通)電子有限公司等非重要子公司同期間財務報表並未經會計師核閱；於民國一〇四及一〇三年三月三十一日未經核閱之資產總額分別為 447,821 仟元及 385,767 仟元，負債總額分別為 29,003 仟元及 35,402 仟元，民國一〇四及一〇三年第一季之綜合損益總額分別為 1,631 仟元及(3,750)仟元。另上述子公司均無對本集團具重大性之非控制權益。

3.合併財務報告編製原則

(1) 合併財務報告係依國際財務報導準則第 10 號之規定編製，子公司財務報表之會計政策及會計期間與本公司一致。所有集團內個體間之交易、餘額及未實現損益於編製合併財務報告時已全數銷除。合併財務報告包括取得控制日起至終止控制日止之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(2) 本公司業主與非控制權益間之交易

A.未導致喪失控制者

係作為權益交易處理，向非控制權益之購買，所支付任何對價之公允價值與相關應占所收購子公司淨資產帳面金額之差額認列為權益且歸屬於本公司業主。對非控制權益之處分損益亦認列於權益中。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.導致喪失控制者

對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，於喪失控制日時，除列前子公司之資產、負債、非控制權益及所有與前子公司相關之其他權益組成部分，其與所收取對價之公允價值、前子公司分配股份予業主之權益交易之股份分配及任何保留投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之任何保留投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或合資之成本。

4.公允價值衡量

- (1) 公允價值係於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。公允價值衡量之架構，係考量特定資產或負債之特性，包括該資產之狀況與地點，及對該資產之出售或使用之限制，並假設該出售資產或移轉負債之交易發生於該資產或負債之主要市場，或若無主要市場，則為該資產或負債之最有利市場，主要或最有利市場必需是本集團所能進入進行交易者；及假設該等市場參與者於定價時係依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

- (2) 以評價技術衡量之公允價值，係採用在該等情況下適合且有足夠資料可得之評價技術，並使用最大化攸關可觀察輸入值，及使用最小化不可觀察輸入值。

5.員工福利-退職後福利

- (1) 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。
- (2) 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團(除國外子公司外)每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。
- (3) 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。
- (7) 期中報導期間之所得稅費用，係以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中報導期間之稅前淨利。

7. 其他重大會計政策

本合併財務報告之編製所採用之其他重大會計政策，與民國一〇三年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一〇三年度之合併財務報告。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報告時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。該等重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團管理階層於編製民國一〇四及一〇三年第一季合併財務報告時所作之重大判斷，及對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，與民國一〇三年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一〇三年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
現金及零用金	\$583	\$573	\$745
支票及活期存款	967,715	765,355	817,822
定期存款	-	120,602	188,718
合 計	<u>\$968,298</u>	<u>\$886,530</u>	<u>\$1,007,285</u>

(1) 上述定期存款均係自取得日起三個月內到期、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
基 金	\$33,024	\$33,133	\$31,986
上市(櫃)股票	273	216	196
嵌入式衍生金融工具	-	318	-
小 計	<u>33,297</u>	<u>33,667</u>	<u>32,182</u>
原始認列時指定為透過損益 按公允價值衡量之金融資產			
股權連結商品	6,914	8,083	-
合 計	<u>\$40,211</u>	<u>\$41,750</u>	<u>\$32,182</u>
非流動項目：			
持有供交易之金融資產			
嵌入式衍生金融工具	<u>\$140</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團-大益電子廠(馬)(股)公司從事之股權連結商品主要係為獲取較高之利息收益，因而選擇指定股票價格連結標的。股權連結商品於合約到期日時，若任一連結標的收盤價低於合約約定敲進價格(Knock-In Price)，即依合約計算可取得連結標的股票數及可領回利息金額；若合約期間全部連結標的於觀察基準日之收盤價等於或高於敲出價格(Knock-Out Price)，則發行方將要求買回，即依合約計算本金加計利息可領回現金金額；若合約期間未發生上述情事，則於每個觀察基準日依合約計算收取利息；若於合約期間要求提前終止合約，則依合約計算支付違約金。
- (2) 上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。
- (3) 有關嵌入式衍生金融工具資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註六.12 及附註十二；另有關股權連結商品資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二。

3.應收票據淨額

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
應收票據	\$24,424	\$21,823	\$27,938
減：備抵呆帳	(183)	(183)	(183)
淨 額	<u>\$24,241</u>	<u>\$21,640</u>	<u>\$27,755</u>

4.應收帳款淨額

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
應收帳款	\$1,166,347	\$1,245,651	\$1,144,346
減：備抵呆帳	(26,380)	(26,550)	(25,813)
淨 額	<u>\$1,139,967</u>	<u>\$1,219,101</u>	<u>\$1,118,533</u>

- (1) 本集團備抵呆帳(註)增減變動情形如下：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
期初餘額	\$29,914	\$29,106
應收帳款減損之備抵帳戶提列	-	-
應收帳款減損之備抵帳戶迴轉	-	-
兌換差額	(198)	(51)
期末餘額	<u>\$29,716</u>	<u>\$29,055</u>

註：含應收票據、應收帳款及催收款項所提列之備抵呆帳。

- (2) 有關本集團應收票據、應收帳款及催收款項信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)B。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨淨額

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
原 料	\$281,215	\$281,472	\$289,034
物 料	46,763	57,682	48,889
在 製 品	482,175	509,393	543,473
製 成 品	399,933	411,375	305,771
商品存貨	47,461	47,228	39,927
合 計	1,257,457	1,307,150	1,227,094
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(110,508)	(113,802)	(103,196)
淨 額	\$1,147,039	\$1,193,348	\$1,123,898

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
存貨轉列銷貨成本	\$760,913	\$793,125
存貨成本沖減至淨變現價值	-	3,185
存貨淨變現價值回升	(2,885)	-
存貨報廢損失	7,744	-
存貨盤損	934	-
出售下腳及廢料收入	(3,383)	(4,130)
營業成本合計	\$763,323	\$792,180

(2) 民國一〇四年第一季因先前部分導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨淨變現價值回升利益而減少銷貨成本為 2,885 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

6. 其他金融資產-流動

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
定期存款	\$231,360	\$277,558	\$143,276
組合式商品	46,462	60,197	31,417
受限制資產	532	1,150	1,178
淨 額	\$278,354	\$338,905	\$175,871

(1) 上述定期存款均係自取得日起超過三個月以上到期之定期存款。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一〇四及一〇三年第一季本集團-大毅科技電子(東莞)有限公司、大毅科技(蘇州)電子有限公司及大益電子廠(馬)(股)公司持有之組合式商品，係以獲取利息收入為其投資目的。其相關之財務風險資訊揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(5)。

(3) 上述其他金融資產提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

7.以成本衡量之金融資產-非流動

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
備供出售金融資產：			
未上市(櫃)公司股票			
南靖光電科技(股)公司	\$115,500	\$115,500	\$115,500
仲昆陶瓷電子(股)公司	16,162	16,162	16,162
合 計	131,662	131,662	131,662
減：減損損失	(131,662)	(131,662)	(131,662)
淨 額	\$-	\$-	\$-

(1) 上述本公司所持有之未上市(櫃)公司股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2) 本公司評估南靖光電科技(股)公司營運狀況未如預期，投資已有減損，截至民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止累積已認列之減損損失均為 115,500 仟元；另對仲昆陶瓷電子(股)公司之投資，截至民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止累積已認列之減損損失均為 16,162 仟元。

(3) 上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

104.01.01-104.03.31										
	土 地	房屋建築	機器設備	研發設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
原始成本：										
期初餘額	\$530,268	\$894,131	\$3,830,268	\$551,374	\$28,750	\$47,877	\$2,645	\$202,232	\$245,787	\$6,333,332
本期增添	-	307	2,657	852	-	28	-	3,199	73,520	80,563
本期處分	-	-	(17,492)	-	-	(46)	-	(63)	-	(17,601)
重分類	-	400	36,470	-	-	-	-	109	(32,740)	4,239
兌換差額	(119)	(4,524)	(32,150)	-	(586)	(543)	(2)	(906)	(219)	(39,049)
期末餘額	530,149	890,314	3,819,753	552,226	28,164	47,316	2,643	204,571	286,348	6,361,484
累計折舊：										
期初餘額	-	226,824	2,454,141	350,215	22,404	41,412	1,385	181,033	-	3,277,414
本期折舊	-	6,887	90,741	12,281	740	535	126	3,594	-	114,904
本期處分	-	-	(6,852)	-	-	(46)	-	(63)	-	(6,961)
兌換差額	-	(2,133)	(23,702)	-	(437)	(500)	(1)	(830)	-	(27,603)
期末餘額	-	231,578	2,514,328	362,496	22,707	41,401	1,510	183,734	-	3,357,754
期末帳面金額	\$530,149	\$658,736	\$1,305,425	\$189,730	\$5,457	\$5,915	\$1,133	\$20,837	\$286,348	\$3,003,730
103.01.01-103.03.31										
	土 地	房屋建築	機器設備	研發設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
原始成本：										
期初餘額	\$530,281	\$874,407	\$3,623,795	\$548,259	\$27,383	\$43,292	\$2,637	\$190,610	\$78,702	\$5,919,366
本期增添	-	334	2,070	350	845	44	-	3,121	32,705	39,469
本期處分	-	-	(448)	(57)	(575)	(8)	-	(56)	-	(1,144)
重分類	-	-	44,189	-	-	-	-	-	(20,276)	23,913
兌換差額	40	17	(9,081)	-	103	95	(1)	(237)	(53)	(9,117)
期末餘額	530,321	874,758	3,660,525	548,552	27,756	43,423	2,636	193,438	91,078	5,972,487
累計折舊：										
期初餘額	-	194,895	2,071,425	287,315	20,987	38,757	846	162,703	-	2,776,928
本期折舊	-	6,616	88,946	15,780	790	749	136	4,362	-	117,379
本期處分	-	-	(18)	(57)	(575)	(8)	-	(56)	-	(714)
兌換差額	-	(53)	(7,464)	-	51	79	(1)	(212)	-	(7,600)
期末餘額	-	201,458	2,152,889	303,038	21,253	39,577	981	166,797	-	2,885,993
期末帳面金額	\$530,321	\$673,300	\$1,507,636	\$245,514	\$6,503	\$3,846	\$1,655	\$26,641	\$91,078	\$3,086,494

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本集團民國一〇四及一〇三年第一季於設備在購建期間，將為該資產所支出款項而負擔之借款成本，予以資本化列為設備之成本。借款成本資本化相關資訊如下：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
借款成本資本化金額	\$1,140	\$581
借款成本金額之資本化利率	1.6162%	1.6173%

- (3) 本集團民國一〇四及一〇三年第一季均無不動產、廠房及設備減損之情形。

- (4) 有關不動產、廠房及設備提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

- (5) 現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備價款：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
合併財務報告附註六.8(1)列示之		
不動產、廠房及設備本期增添	\$80,563	\$39,469
加：期初應付設備款	49,605	83,415
減：期末應付設備款	(62,607)	(30,251)
取得不動產、廠房及設備現金流出	\$67,561	\$92,633

9. 無形資產

本集團無形資產增減變動情形如下：

	商	譽
	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
原始成本：		
期初餘額	\$105,626	\$105,626
本期增添	-	-
本期處分	-	-
兌換差額	-	-
期末餘額	105,626	105,626
累計攤銷：		
期初餘額	-	-
本期攤銷	-	-
本期處分	-	-
兌換差額	-	-
期末餘額	-	-

(續下頁)

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	商 譽	
(承上頁)	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
累計減損：		
期初餘額	\$86,063	\$86,063
本期減損	-	-
本期迴轉	-	-
兌換差額	-	-
期末餘額	86,063	86,063
期末帳面金額	\$19,563	\$19,563

10. 長期預付租金

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
土地使用權	\$90,517	\$25,625	\$14,062

(1) 民國一〇四及一〇三年第一季土地使用權之租金費用分別為 471 仟元及 92 仟元。

(2) 本集團—大毅科技(南通)電子有限公司於民國一〇三年六月預付土地使用權人民幣 2,400 仟元，折合新台幣為 11,841 仟元，嗣後於民國一〇四年一月繳交剩餘之款項人民幣 12,968 仟元，折合新台幣為 66,435 仟元。

11. 短期借款

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
信用借款	\$50,000	\$50,000	\$50,000

(1) 本集團短期借款之借款利率資訊如下：

借款性質	104.03.31	103.12.31	103.03.31
信用借款	1.30%	1.30%	1.30%

(2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12.應付公司債

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
國內第一次無擔保轉換公司債	\$562,500	\$562,500	\$562,500
減：應付公司債折價	(12,530)	(20,649)	(40,533)
債權人累積申請轉換金額	(274,500)	(208,800)	-
債券持有人行使賣回權	(55,000)	-	-
非衍生金融工具負債組成部分	220,470	333,051	521,967
減：一年內到期之應付公司債	-	-	-
一年內可執行賣回權者(註 2)	-	(333,051)	(521,967)
一年後到期之應付公司債	\$220,470	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具(註 1)			
透過按損益公允價值衡量之			
金融資產(負債)-非流動	\$140	\$318	\$(2,025)
減：一年內可執行賣回權者(註 2)	-	(318)	2,025
淨 額	\$140	\$-	\$-
權益組成部分(帳列資本公積)	\$17,646	\$26,787	\$42,601

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
負債組成部分之透過損益按公允價值		
衡量之金融資產或負債損失(利益)	\$96	\$(7,144)
利息費用	\$1,358	\$2,539

註 1：嵌入式衍生金融工具包括投資人賣回權價值及公司贖回權價值，各報導日公允價值係依據該日無風險利率加計信用風險溢酬折現計算。

註 2：本公司發行之國內第一次無擔保轉換公司債，依公司債發行條款之規定，於民國一〇四年一月二十八日(發行滿二年當日)債券持有人可行使賣回權，故本公司於民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日將此轉換公司債餘額轉列流動負債項下；相關嵌入式衍生金融工具亦轉列流動資產及負債項下。

(1) 截至民國一〇四年三月三十一日止，本公司已發行流通在外之民國一〇二年國內第一次無擔保轉換公司債主要發行條款說明如下：

A.發行總額：

發行總額 562,500 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.發行期間：

發行期間五年，自民國一〇二年一月二十八日發行，至民國一〇七年一月二十八日到期。

C.債券種類：

無擔保轉換公司債。

D.債券票面利率及還本方式：

票面利率為 0%，除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股或行使賣回權、贖回權及本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

E.贖回辦法：

本公司於下列(A)或(B)發生時，得按債券贖回殖利率行使對本轉換公司債之贖回權：

(A) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日(民國一〇二年三月一日)起，至發行期間屆滿前四十日止(民國一〇六年十二月十九日)，若本公司普通股在證券交易所集中交易市場(以下簡稱證交所)之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債權人(以寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函知櫃檯買賣中心公告，並於收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回其全部流通在外債券。

(B) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日(民國一〇二年三月一日)起，至發行期間屆滿前四十日止(民國一〇六年十二月十九日)，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之 10%時；本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債權人(以寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函知櫃檯買賣中心公告，於收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回其流通在外全部債券。

F.債權人請求買回辦法：

本轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券買回日(民國一〇四年一月二十八日)。債權人得於該日，以債券面額之 102.01%(賣回收益率為 1%)，將其所持有之債券賣回給本公司。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

G.轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行日後屆滿一個月之翌日(民國一〇二年三月一日)起，至到期日前十日(民國一〇七年一月十八日)止，得依轉換辦法規定轉換為本公司普通股。

H.轉換價格及其調整：

以民國一〇二年一月十八日為轉換價格訂定基準日，發行時之轉換價格為每股 18.2 元。本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加(包括但不限於以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)、本公司配發普通股現金股利佔每股時價之比率超過 1.5%、本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券、本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。截至民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司依發行條款規定公式調整後之轉換價格為每股 17.6 元、17.6 元及 17.8 元。

- (2) 本公司於發行時依規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，原始認列時，屬權益組成要素部分帳列資本公積-轉換公司債認股權項目項下，金額為 42,601 仟元；屬負債組成要素部分中主契約帳列應付公司債項目項下，金額為 510,221 仟元，而本次發行條款中嵌入式衍生金融工具之負債組成要素部分帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動項下，金額為 4,334 仟元。
- (3) 本公司民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日由上述轉換公司債債權人申請轉換之金額分別為 274,500 仟元、208,800 仟元及 0 元。
- (4) 本公司於民國一〇四年一月債券持有人行使賣回權金額為 55,000 仟元，因債券持有人行使賣回權而認列之買回應付公司債損失為 4,282 仟元，列報於營業外收入及支出-其他利益及損失項下。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 長期借款

債權人	借款性質	合約期間	利率	金額	還款方式
<u>104.03.31</u>					
台北富邦銀行	信用借款	103/12/31-106/12/31	1.5668%	\$50,000	(註 1)
日盛商業銀行	信用借款	101/11/15-104/11/15	1.6500%	50,000	(註 1)
台新商業銀行	信用借款	102/12/30-105/12/30	1.6500%	100,000	(註 1)
遠東商業銀行	信用借款	102/07/09-104/06/17	1.6450%	50,000	(註 2)
合 計				250,000	
減：一年內到期之長期借款				(250,000)	
一年後到期之長期借款				\$-	
<u>103.12.31</u>					
台北富邦銀行	信用借款	103/12/31-106/12/31	1.5790%	\$50,000	(註 1)
日盛商業銀行	信用借款	101/11/15-104/11/15	1.6500%	50,000	(註 1)
台新商業銀行	信用借款	102/12/30-105/12/30	1.6500%	100,000	(註 1)
遠東商業銀行	信用借款	102/07/09-104/06/17	1.6450%	50,000	(註 2)
合 計				250,000	
減：一年內到期之長期借款				(250,000)	
一年後到期之長期借款				\$-	
<u>103.03.31</u>					
玉山商業銀行	信用借款	102/11/15-105/02/27	1.6500%	\$20,000	(註 1)
日盛商業銀行	信用借款	101/11/15-104/11/15	1.6500%	100,000	(註 1)
遠東商業銀行	信用借款	102/07/09-104/06/17	1.6450%	50,000	(註 2)
台北富邦銀行	信用借款	103/01/08-105/08/05	1.5708%	50,000	(註 1)
台新商業銀行	信用借款	102/12/30-105/12/30	1.6500%	50,000	(註 1)
合 計				270,000	
減：一年內到期之長期借款				(220,000)	
一年後到期之長期借款				\$50,000	

註 1：與玉山商業銀行、台北富邦銀行、日盛商業銀行及台新商業銀行簽訂之原始合約期間為三年，於合約期間內每次動用融資額度到期時，本金得於合約期間內續予展期，最遲於合約期間屆滿之日一次清償本金，每個月支付利息。

註 2：遠東商業銀行於授信期限屆滿之日一次清償本金，每個月支付利息。

本公司未對上列長期借款提供擔保品。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 應付租賃款

(1) 融資租賃之未來最低租賃給付總額及其現值之調節如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
<u>最低租賃給付總額</u>			
不超過一年	\$535	\$573	\$702
超過一年但不超過五年	134	286	737
超過五年	-	-	-
合 計	669	859	1,439
<u>調節—財務費用</u>			
不超過一年	(62)	(67)	(77)
超過一年但不超過五年	(16)	(33)	(86)
超過五年	-	-	-
合 計	(78)	(100)	(163)
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過一年	473	506	625
超過一年但不超過五年	118	253	651
超過五年	-	-	-
合 計	591	759	1,276
減：一年內到期之應付租賃款(註)	(473)	(506)	(625)
一年後到期之應付租賃款	\$118	\$253	\$651

註：帳列其他流動負債項下。

(2) 本集團-大益電子廠(馬)(股)公司分別於民國一〇〇年三月、六月及八月與 Malayan Banking Berhad 以資本租賃方式承租汽車，並帳列不動產、廠房及設備-運輸設備項下，租賃期限為三至五年，按月支付租賃款。

(3) 本集團提供應付租賃款之擔保品，請參閱合併財務報告附註八。

15. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

A. 本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於合併財務報告中。截至民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 54,071 仟元、51,609 仟元及 48,193 仟元。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.本公司民國一〇三年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六.15(1)。

C.認列為損益之退休金費用金額如下：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
營業成本	\$346	\$347
推銷費用	22	21
管理費用	61	69
研究發展費用	21	25
合 計	\$450	\$462

(2) 確定提撥計畫

A.本公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。本公司於按月提繳退休金後，不負有支付更多提撥金之法定及推定義務。

B.本集團於中國大陸或馬來西亞境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金或勞工退休基金，繳付予政府有關部門專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

C.本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
營業成本	\$8,779	\$9,507
推銷費用	505	481
管理費用	2,277	2,110
研究發展費用	136	201
合 計	\$11,697	\$12,299

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16.股本

	額定股本 (仟股)(註)	已發行普通股，每股面額 10 元(含待登記股本)	
		股數(仟股)	股本
103.01.01 餘額	300,000	250,733	\$2,507,336
103.03.31 餘額	300,000	250,733	\$2,507,336
104.01.01 餘額	300,000	264,934	\$2,649,344
註銷庫藏股		(5,000)	(50,000)
轉換公司債轉換		3,733	37,329
104.03.31 餘額	300,000	263,667	\$2,636,673

註：本公司業經股東常會通過額定股本總額提高為 380,000 仟股，惟尚無法辦理變更登記程序。

- (1) 截至民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 20,000 仟股。
- (2) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：
 - A.各股東每股有一表決權。
 - B.股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。
 - C.清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。
- (3) 截至民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證累積行使認購股數均為 9,799 仟股。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.22。
- (4) 本公司分別於民國一〇一年六月五日及一〇一年八月二十二日經董事會決議自證券集中交易市場買回本公司股份，並預計將買回之庫藏股票轉讓予員工；另本公司於民國一〇三年十月二十二日經董事會決議為維護公司信用及股東權益自證券集中交易市場買回本公司股份 5,000 仟股，業經董事會決議註銷並以民國一〇四年二月十三日為減資基準日，前述減資案業經主管機關核准在案，並已完成減資變更登記手續。庫藏股票相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.23。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 截至民國一〇四年三月三十一日止，本公司轉換公司債債權人累積申請轉換為本公司普通股為 15,463 仟股(其中 3,733 仟股尚未完成變更登記程序，故暫列待登記股本項下)，並產生資本公積-轉換公司債轉換溢價 122,479 仟元 (含資本公積-轉換公司債認股權按轉換比例轉列 20,790 仟元)。前述待登記股本嗣後經本公司民國一〇四年四月十七日董事會決議訂定增資基準日為民國一〇四年四月二十日。另有關發行轉換公司債之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.12。

17. 資本公積

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
普通股股票溢價	\$1,190,111	\$1,213,003	\$1,213,003
轉換公司債轉換溢價	120,728	92,800	-
庫藏股票交易	40,513	51,601	51,601
員工認股權	31,593	28,987	21,168
轉換公司債認股權	17,646	26,787	42,601
已失效認股權	4,165	-	-
合 計	<u>\$1,404,756</u>	<u>\$1,413,178</u>	<u>\$1,328,373</u>

本公司依公司法之規定，資本公積除用於彌補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

18. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，且公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

19. 特別盈餘公積

依金管會金管證發字第 1010012865 號令規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，其相關規範如下：

- (1) 於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 於開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

20. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。再依相關法令或主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，除酌予保留外，由董事會擬具盈餘分配案，其中百分之二為董監事酬勞，百分之十至百分之十五為員工紅利。其餘提請股東會決議分配之。
- (2) 本公司股利政策為：本公司正處於企業成長階段，股利政策採用剩餘股利政策，主要依據公司資本預算規劃來衡量未來之資金需求，並兼顧財務結構健全及爭取股東權益之最大化目標下來決定分派盈餘，盈餘分派方式如下：

股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票發放，其中股東紅利不低於盈餘分配數(法定盈餘公積除外)的百分之五十、現金股利不得低於盈餘分配數(法定盈餘公積除外)百分之十，惟現金股利每股低於 0.5 元時，得配發股票股利。

- (3) 本公司民國一〇四及一〇三年第一季應付員工紅利估列金額分別為 5,825 仟元及 5,700 仟元，董監事酬勞則分別為 776 仟元及 760 仟元，係以章程所定之最高成數為基礎估列【員工紅利及董監事酬勞係分別約以稅後淨利(已考慮員工分紅及董監事酬勞費用化及相關所得稅影響數)提撥百分之十為法定盈餘公積及提撥特別盈餘公積後之 15%及 2% 估列】。惟若嗣後董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動列為估列年度之調整數，股東會決議若仍有差異時，則列為次年度之損益。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本公司民國一〇三年度之盈餘業經民國一〇四年四月十七日董事會決議通過配發員工紅利 18,503 仟元及董監事酬勞 2,500 仟元 (惟尚待民國一〇四年六月二日召開之股東常會通過後始生效力)，與本公司民國一〇三年度財務報告估列之員工紅利 23,120 仟元及董監事酬勞 3,083 仟元差異數分別為 4,617 仟元及 583 仟元，主要係董事會決議發放金額與原估列數之差異，由於差異金額非屬重大變動，故將俟股東會決議後，依會計估計變動處理。本公司民國一〇二年度之盈餘業經民國一〇三年六月二十日股東常會決議通過配發員工紅利 10,755 仟元及董監事酬勞 1,480 仟元，與本公司民國一〇二年度財務報告估列之員工紅利 10,261 仟元及董監事酬勞 1,368 仟元差異數分別為 494 仟元及 112 仟元，主要係董事會決議發放金額與原估列數之差異，由於差異金額非屬重大變動，故於股東常會決議後，依會計估計變動處理，已調整為民國一〇三年度之損益。

- (5) 有關上述本公司經董事會擬議或股東常會決議之盈餘分配議案情形如下：

	103 年度	102 年度
董監事酬勞	\$2,500	\$1,480
員工現金紅利	18,503	10,755
員工股票紅利		
金額	\$-	\$-
股數(面額每股 10 元)	-	-
股東紅利		
現金	\$103,997	\$37,059
每股現金股利	0.40 元	0.14 元
股票(面額每股 10 元)	-	2,470,595 股
每股股票股利	-	0.10 元

- (6) 有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東常會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

21. 非控制權益

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
期初餘額	\$73,927	\$68,150
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	2,770	1,320
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,939)	1,505
期末餘額	\$71,758	\$70,975

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 股份基礎給付-員工獎酬

本公司於民國一〇〇年五月三十日經原行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 5,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證(辦法規定發行滿二年之可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之三十，滿三年則為百分之六十，滿四年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為六年，此一期間內不得轉讓，但因繼承者不在此限，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。本公司於給與日依 Black-Scholes 選擇權模式估計認股權之公允價值為 41,699 仟元，民國一〇四及一〇三年第一季應攤計之酬勞成本均為 2,606 仟元。

截至民國一〇四年三月三十一日止，有關民國一〇〇年度發行酬勞性員工認股權憑證計劃之相關資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	原發行單位數	期末流通在外 單位總數	期末可認購股數	認股價格 (元)(註)
101.03.20	5,000,000	5,000,000	3,000,000	\$18.9

註：本公司依「員工認股權憑證發行及認股辦法」之規定，於普通股股份發生變動或發放普通股現金股利時，調整認股價格，其所揭露係員工認股權憑證之調整後每股認股價格。

(1) 本公司民國一〇四及一〇三年第一季員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

單位：金額：元；數量：單位

	104.01.01-104.03.31		103.01.01-103.03.31	
	100 年度認股權計劃		100 年度認股權計劃	
	數量	加權平均每 股行使價格	數量	加權平均每 股行使價格
期初流通在外餘額	5,000,000	\$18.9	5,000,000	\$19.1
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外餘額	5,000,000	18.9	5,000,000	19.1
期末可行使餘額	3,000,000	18.9	1,500,000	19.1
本期給與之平均公允價值(元)	\$-		\$-	

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 上述員工認股權憑證之公允價值係採用 Black-Scholes 選擇權模式評價，其各該項假設之資訊分別如下：

<u>100 年度認股權計劃</u>	
原始履約價格	\$20.60
預期股利率	-%
預期價格波動率	49.10%
無風險利率	1.19%
預期存續期間	4.50

預期價格波動率之假設係以過去每年度股利分配對股票價格變動之影響，預期股票價格於未來一段期間內波動之幅度衡量；認股權存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估員工行使認股選擇權之期間，其可能不必然與實際結果或實際執行狀況相符。

23.庫藏股票

- (1) 本公司經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，截至民國一〇四及一〇三年三月三十一日止，其增減變動情形如下：

收回原因	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
<u>104.01.01-104.03.31</u>								
轉讓予員工	3,674 仟股	\$66,926	-	\$-	-	\$-	3,674 仟股	\$66,926
維護公司								
信用	5,000 仟股	85,731	-	-	5,000 仟股	85,731	-	-
合 計	<u>8,674 仟股</u>	<u>\$152,657</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>5,000 仟股</u>	<u>\$85,731</u>	<u>3,674 仟股</u>	<u>\$66,926</u>

103.01.01-103.03.31

轉讓予員工	3,674 仟股	<u>\$66,926</u>	-	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	3,674 仟股	<u>\$66,926</u>
-------	----------	-----------------	---	------------	---	------------	----------	-----------------

- (2) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額，若以本公司董事會決議日為計算基礎，符合證券交易法之規定。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權…等權利，另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記；另所買回之目的係為維護公司信用及股東權益而自證券集中交易市場買回本公司股份，應於買回之日起六個月內辦理資本額變更登記。本公司於民國一〇四年第一季註銷買回之庫藏股票為 5,000 仟股，請參閱合併財務報告附註六.16。

24.營業收入淨額

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
銷貨收入-晶片電阻收入	\$710,034	\$713,394
其他營業收入	211,062	201,290
合 計	921,096	914,684
減：銷貨退回及折讓	(4,614)	(8,006)
營業收入淨額	\$916,482	\$906,678

25.營業成本及費用

本集團員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	104.01.01-104.03.31			103.01.01-103.03.31		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$134,066	\$46,200	\$180,266	\$132,819	\$41,130	\$173,949
勞健保費用	6,008	2,161	8,169	5,203	1,739	6,942
退休金費用	9,125	3,022	12,147	9,854	2,907	12,761
其他員工福利 費用	7,794	1,303	9,097	8,922	1,386	10,308
折舊費用	112,545	2,359	114,904	114,078	3,301	117,379
攤銷費用	522	376	898	112	256	368

註：截至民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，本集團員工人數分別為 1,932 人、2,082 人及 2,616 人

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

26 營業租賃

(1) 本公司因營業需要簽訂不可取消營業租賃之各期間未來最低租賃給付總額列示如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.01
<u>最低租賃給付總額</u>			
不超過一年	\$1,800	\$1,800	\$1,800
超過一年但不超過五年	2,400	2,850	4,200
合 計	<u>\$4,200</u>	<u>\$4,650</u>	<u>\$6,000</u>

(2) 本公司因營業租賃而認列為費用之給付如下：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
最低租賃給付	<u>\$450</u>	<u>\$450</u>

27.營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
利息收入	\$2,937	\$2,166
其他收入	26,396	5,834
合 計	<u>\$29,333</u>	<u>\$8,000</u>

(2) 其他利益及損失

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	\$(3,723)	\$175
買回應付公司債損失	(4,282)	-
其他損失	(833)	(12)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	1,436	6,899
合 計	<u>\$(7,402)</u>	<u>\$7,062</u>

(3) 財務成本

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
銀行借款利息	\$1,157	\$1,179
融資租賃利息	16	24
應付公司債之折價攤提	1,358	2,539
小 計	2,531	3,742
減：借款成本資本化金額(註)	(1,140)	(581)
合 計	<u>\$1,391</u>	<u>\$3,161</u>

註：請參閱合併財務報告附註六.8。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

28. 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後金額
<u>104.01.01-104.03.31</u>			
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$(36,767)	\$5,411	\$(31,356)
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$(36,767)</u>	<u>\$5,411</u>	<u>\$(31,356)</u>
 <u>103.01.01-103.03.31</u>			
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
本期發生	\$(2,094)	\$612	\$(1,482)
重分類為損益	-	-	-
合 計	<u>\$(2,094)</u>	<u>\$612</u>	<u>\$(1,482)</u>

29. 所得稅

(1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司民國一〇〇年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅

	<u>104.01.01-104.03.31</u>	<u>103.01.01-103.03.31</u>
當期所得稅費用		
當期應負擔之所得稅費用	\$2,793	\$6,544
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及迴轉有關 之遞延所得稅費用	<u>8,559</u>	<u>5,471</u>
所得稅費用	<u>\$11,352</u>	<u>\$12,015</u>

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 與其他綜合損益組成部份相關之所得稅

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
遞延所得稅		
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$5,411	\$612

C. 本公司於民國一〇四及一〇三年第一季未有直接借記或貸記權益相關之所得稅。

(3) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$49,757	\$49,757	\$30,782

	103 年度	102 年度
(預計)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	16.59%(註)	18.53%

註：係以民國一〇四年三月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額加計民國一〇三年度估計之本期所得稅負債金額，依規定計算得之。

(4) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
86 年度以前	\$5,032	\$5,032	\$5,032
87 年度以後	432,077	388,930	333,037
合 計	\$437,109	\$393,962	\$338,069

30. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$43,147	\$42,224
期初流通在外股數(已扣除庫藏股票)	256,260,387 股	247,059,574 股
轉換公司債轉換為普通股(註)	757,950	-
加權平均股數	257,018,337 股	247,059,574 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.17	\$0.17

註：依各次轉換之流通在外期間計算。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$43,147	\$42,224
加：轉換公司債假設轉換對淨利之影響	1,240	(4,644)
調整後歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$44,387</u>	<u>\$37,580</u>
加權平均股數	257,018,337 股	247,059,574 股
加：轉換公司債假設轉換增額股份	17,151,120	31,601,124
員工分紅假設發放股票增額股份	1,658,726	789,646
調整後加權平均股數	<u>275,828,183 股</u>	<u>279,450,347 股</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.16</u>	<u>\$0.13</u>

註：本公司 100 年度認股權計畫流通在外之員工認股權憑證於民國一〇四及一〇三年第一季具有反稀釋性，故未計入稀釋每股盈餘之計算。

七、關係人交易

本集團內個體間之帳戶餘額、交易、收益及費損於本集團編製合併財務報告時，已全數銷除，有關本公司與子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱合併財務報告附註十三.1(10)之附表五。本集團與其他關係人間之交易情形揭露如下：

與其他關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人類別	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
其他關係人	<u>\$15,207</u>	<u>\$15,156</u>

本集團銷貨予上開其他關係人，其售價與一般客戶相當。其他關係人收款條件為次月結150-180天，而一般客戶之收款期間則約為月結30-150天。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 加工費用

關係人類別	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
其他關係人	\$1,831	\$1,958

(3) 佣金支出

關係人類別	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
其他關係人	\$460	\$543

(4) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別	104.03.31	103.12.31	103.03.31
<u>應收帳款-關係人</u>			
其他關係人	\$31,024	\$36,295	\$41,594
<u>其他應付款項-關係人</u>			
其他關係人	\$-	\$878	\$-

(5) 主要管理人員薪酬總額資訊

本集團給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
短期福利	\$8,036	\$5,927
退職後福利	42	42
股份基礎給付	594	594
合 計	\$8,672	\$6,563

主要管理人員薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團於民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日之資產中，已提供金融機構作為融資或申請融資額度及進口貨物保證之擔保者如下：

帳 列 科 目	104.03.31	103.12.31	103.03.31	抵押機構	擔保債務內容
其他金融資產-流動					
受限制資產	\$532	\$1,150	\$1,178	中國昆山海關	進口貨物保證
不動產、廠房及設備					
土 地	170,916	170,916	170,916	(註 1)	長期借款(註 2)
房屋及建築	337,099	338,856	342,715		
運輸設備	1,010	1,548	2,073	Malayan Banking Berhad	應付租賃款
合 計	<u>\$509,557</u>	<u>\$512,470</u>	<u>\$516,882</u>		

註 1：台北富邦銀行等九家聯貸銀行。

註 2：本公司已於民國一〇二年五月二十七日將上述聯貸案償還完畢；惟截至民國一〇四年三月三十一日尚未註銷對不動產抵押之設定。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國一〇四年三月三十一日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾未列入上開合併財務報告之中：

- 截至民國一〇四年三月三十一日止，本公司已簽訂購置固定資產合約金額為 215,415 仟元，其中尚未支付款項(不包含已帳列其他應付款)金額為 77,251 仟元。
- 有關本集團簽訂不可取消之重大融資租賃協議及營業租賃協議，請分別參閱合併財務報告附註六.14 及六.26。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

如合併財務報告附註四.16(5)所述，轉換公司債債權人申請轉換為本公司普通股共 3,733 仟股(帳列待登記股本項下)，本公司於民國一〇四年四月十七日經董事會決議訂定增資基準日為民國一〇四年四月二十日，惟截至合併財務報告通過發布日止，尚未完成變更登記手續。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其 他

1. 資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

2. 財務風險管理

- (1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、其他金融資產、短期借款、應付公司債、長期借款及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本集團之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。
- (3) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本集團之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之銷貨或進貨等營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

(A) 匯率風險

本集團係就整體匯率風險進行評估分析，並就已認列資產與負債及未來商業交易暴露於重大匯率風險時，於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約進行風險管理。

本集團於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下(本公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為人民幣及馬來幣)：

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

				敏感度分析		
				稅前淨利		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	權益增減
<u>104.03.31</u>						
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$22,739	31.4010	\$714,027	5%	\$35,701	\$-
美金：人民幣	28,690	6.1996	900,923	5%	45,046	-
美金：馬來幣	1,779	3.7050	55,862	5%	2,793	-
港幣：新台幣	1,325	4.0493	5,365	5%	268	-
港幣：人民幣	3,218	0.7995	13,416	5%	671	-
人民幣：新台幣	31,798	5.0650	161,057	5%	8,053	-

非貨幣性項目： 無。

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	3,268	31.4010	102,618	5%	5,131	-
美金：人民幣	5,278	6.1996	165,747	5%	8,287	-
港幣：人民幣	2,245	0.7995	9,093	5%	455	-

非貨幣性項目： 無。

103.12.31

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$20,782	31.7180	\$659,163	5%	\$32,958	\$-
美金：人民幣	34,892	6.2040	1,106,709	5%	55,335	-
美金：馬來幣	1,547	3.4965	49,068	5%	2,453	-
港幣：新台幣	1,210	4.0897	4,949	5%	247	-
港幣：人民幣	3,776	0.7999	16,018	5%	801	-
人民幣：新台幣	28,333	5.1125	144,852	5%	7,243	-

非貨幣性項目： 無。

(續下頁)

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

				敏感度分析		
				稅前淨利		
(承上頁)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	增減數	權益增減
<u>103.12.31</u>						
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$3,431	31.7180	\$108,828	5%	\$9,671	\$-
美金：人民幣	6,905	6.2040	219,019	5%	10,951	-
港幣：人民幣	2,379	0.7999	9,727	5%	486	-

非貨幣性項目： 無。

103.03.31

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$20,709	30.5100	\$631,832	5%	\$31,592	\$-
美金：人民幣	31,346	6.2180	956,375	5%	47,819	-
美金：馬來幣	1,823	3.2675	55,620	5%	2,781	-
港幣：新台幣	2,549	3.9329	10,025	5%	501	-
港幣：人民幣	2,835	0.8015	13,541	5%	677	-
人民幣：新台幣	27,837	4.9067	136,588	5%	6,829	-

非貨幣性項目： 無。

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	4,285	30.5100	130,735	5%	6,537	-
美金：人民幣	7,234	6.2180	220,714	5%	11,036	-
美金：馬來幣	272	3.2675	8,299	5%	415	-
港幣：人民幣	1,876	0.8015	7,378	5%	369	-

非貨幣性項目： 無。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團由於功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益。民國一〇四及一〇三年第一季之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失 8,189 仟元及利益 29,546 仟元。

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本集團所從事之部分定期存款、組合式商品、部分銀行借款、應付公司債及應付租賃款；浮動利率金融工具則係活期存款、部分定期存款及部分銀行借款。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，本集團預計無重大利率風險。

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
固定利率			
金融資產	\$277,822	\$458,357	\$363,411
金融負債	(371,061)	(483,810)	(623,243)
淨 額	<u>\$ (93,239)</u>	<u>\$ (25,453)</u>	<u>\$ (259,832)</u>
浮動利率			
金融資產	\$968,146	\$766,404	\$818,899
金融負債	(150,000)	(150,000)	(220,000)
淨 額	<u>\$818,146</u>	<u>\$616,404</u>	<u>\$598,899</u>

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融資產及金融負債，若於報導日之市場存(借)款利率增加 0.5%，並假設持有一個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇四及一〇三年第一季之稅前淨利分別增加 1,023 仟元及 749 仟元。

本集團所從事之固定利率金融負債中轉換公司債產生之嵌入式衍生金融工具將產生公允價值利率風險，若於報導日之無風險利率增加或減少 0.1%，且假設其他風險變數維持不變的情況下，將使得本集團民國一〇四及一〇三年第一季之稅前淨利分別減少 0 元及減少 113 仟元或增加 225 仟元。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 其他價格風險

本集團民國一〇四及一〇三年第一季持有透過損益按公允價值衡量之金融資產權益證券及受益憑證，而產生權益價格風險及受益憑證價格風險。本集團藉由持有不同風險之投資組合，以管理權益證券及受益憑證之價格風險。

股權連結商品於約定觀察基準日若連結標的股票收盤價低於合約約定敲進價格，將依約換算取得連結標的股票數量，並產生權益價格風險，惟截至民國一〇四年三月三十一日，尚未有前述情事發生。

本集團投資股權連結商品，於民國一〇四及一〇三年第一季認列之利息收入分別為 196 仟元及 0 元，列報於其他收入項下。

敏感度分析

本集團於民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產屬權益證券金額分別為 273 仟元、216 仟元及 196 仟元，預期對本集團之權益價格風險尚不致有無重大影響。

本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導日受益憑證價格上漲或下跌 10%，將使得本集團民國一〇四及一〇三年第一季之稅前淨利分別增加或減少 3,302 仟元及 3,199 仟元。

B. 信用風險

(A) 本集團之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本集團所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本集團為降低信用風險，對於銀行存款及透過損益按公允價值衡量之金融資產等金融資產之交易對象均為國內外知名之金融或證券機構，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本集團對客戶之授信品質。

(B) 本集團於報導日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本集團之信用風險暴險金額如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
信用風險暴險金額	\$29,716	\$29,914	\$29,055

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上列信用風險暴險金額均來自於應收票據、應收帳款及催收款項之回收，本集團已持續評估影響應收票據、應收帳款及催收款項估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收票據、應收帳款及催收款項之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本集團對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

(C) 本集團於報導日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31	103.03.31
逾期 30 天內	\$4,279	\$983	\$10,344
逾期 31 天至 90 天	-	-	-
逾期 91 天至 180 天	-	-	-
逾期 180 天以上	-	-	-
合 計	\$4,279	\$983	\$10,344

本集團於報導日已針對上列逾期應收帳款進行減損評估，由於該等客戶之信用品質並未產生重大改變，因此本集團經評估後逾期應收帳款仍視為可回收，而未予提列應收帳款減損之備抵帳戶金額。

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
前十大客戶佔應收 帳款比重	47.47%	43.10%	44.37%

C. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本集團之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。本集團帳列以成本衡量之金融資產項目項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
短期借款	\$100,000	\$100,000	\$50,000
長期借款	1,020,000	1,050,000	1,100,000
尚可動用額度合計	\$1,120,000	\$1,150,000	\$1,150,000

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 非衍生金融負債未折現之到期分析

	短於一年	超過一年 至二年	超過二年 至五年	超過五年 以上	合 計
<u>104.03.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$50,073	\$-	\$-	\$-	\$50,073
應付帳款	437,750	-	-	-	437,750
其他應付款	443,705	-	-	-	443,705
應付公司債	-	-	233,000	-	233,000
應付租賃款	535	134	-	-	669
長期借款	250,561	-	-	-	250,561
合 計	<u>\$1,182,624</u>	<u>\$134</u>	<u>\$233,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,415,758</u>

103.12.31

非衍生金融負債

短期借款	\$50,016	\$-	\$-	\$-	\$50,016
應付帳款	470,096	-	-	-	470,096
其他應付款	460,003	-	-	-	460,003
其他應付款項 -					
關係人	878	-	-	-	878
應付公司債	360,809	-	-	-	360,809
應付租賃款	573	286	-	-	859
長期借款	251,081	-	-	-	251,081
合 計	<u>\$1,593,456</u>	<u>\$286</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,593,742</u>

103.03.31

非衍生金融負債

短期借款	\$50,080	\$-	\$-	\$-	\$50,080
應付帳款	520,982	-	-	-	520,982
其他應付款	364,238	-	-	-	364,238
應付公司債	573,806	-	-	-	573,806
應付租賃款	702	737	-	-	1,439
長期借款	220,613	50,998	-	-	271,611
合 計	<u>\$1,730,421</u>	<u>\$51,735</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,782,156</u>

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具除下表所列者外，餘帳面金額係公允價值之合理近似值。

	104.03.31		103.12.31		103.03.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以成本衡量之						
金融資產	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
應付公司債	220,470	222,608	333,051	336,050	521,967	525,431

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

- (A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)。
- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產若有活絡市場公開報價者，則以此市場價格為其公允價值；若為嵌入式衍生金融工具，則其公允價值係以二元樹可轉債評價模型評估；若為股權連結商品係假設本集團若依約定在報導日終止合約，預計所能取得之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益，係依金融機構所提供評價方法估計。
- (C) 其他金融資產以帳面金額估計其公允價值，係因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (D) 以成本衡量之金融資產係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，因其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (E) 應付租賃款以其預期現金流量之折現率估計公允價值。折現率則以本集團所獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (F) 本集團之長期借款主係採機動利率，以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率；另本公司之部分長期借款係採固定利率，惟其於融資額度期限內借款本金採循環動用，動用期限未長於十二個月，公允價值與其帳面金額接近，故以其帳面金額為公允價值。
- (G) 應付公司債係以相同條件下之公司債市場利率之折現價值估計其公允價值。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.公允價值衡量之分類層級

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本集團未有非重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債，有關重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>104.03.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$273	\$-	\$-	\$273
基金	33,024	-	-	33,024
股權連結商品	-	-	6,914	6,914
嵌入式衍生金融工具	-	-	140	140
<u>103.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$216	\$-	\$-	\$216
基金	33,133	-	-	33,133
股權連結商品	-	-	8,083	8,083
嵌入式衍生金融工具	-	-	318	318

(續下頁)

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
--	------	------	------	-----

103.03.31

資產

透過損益按公允價值

衡量之金融資產

權益證券	\$196	\$-	\$-	\$196
------	-------	-----	-----	-------

基金	31,986	-	-	31,986
----	--------	---	---	--------

負債

透過損益按公允價值

衡量之金融負債

嵌入式衍生金融工具	-	-	2,025	2,025
-----------	---	---	-------	-------

(B) 本集團於民國一〇四及一〇三年第一季並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。

(C) 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節：

	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
	嵌入式衍生金融工具	股權連結商品	合 計
<u>104.01.01-104.03.31</u>			
期初餘額	\$318	\$8,083	\$8,401
本期認列於損益	(145)	(657)	(802)
重分類	(33)	-	(33)
兌換差額	-	(512)	(512)
期末餘額	\$140	\$6,914	\$7,054

103.01.01-103.03.31

期初餘額	\$(9,169)	\$-	\$(9,169)
本期認列於損益	7,144	-	7,144
兌換差額	-	-	-
期末餘額	\$(2,025)	\$-	\$(2,025)

(D) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：

(a) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (b) 嵌入式衍生金融工具負債組成部分，其公允價值係以二元樹可轉債評價模型評估。
- (c) 股權連結商品，係假設本集團若依約定在報導日終止合約，預計所能取得之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益，係依金融機構所提供評價方法估計。

(E) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

- (a) 嵌入式衍生金融工具負債組成部分，其公允價值評價模型所使用之波動度係為重大不可觀察輸入值，若於報導日之波動度增加或減少 1%，且假設其他風險變數維持不變的情況下，將使得本集團民國一〇四年第一季之稅前淨利分別減少 0 元或 23 仟元。
- (b) 股權連結商品，依金融機構所提供該連結標的預計報導日贖回價值係重大不可觀察輸入值，贖回價值愈高則公允價值愈高。

(F) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之評價流程：

本集團會計部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據本集團會計政策須作重新衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

- (5) 民國一〇四及一〇三年第一季本集團-大毅科技電子(東莞)有限公司、大毅科技(蘇州)電子有限公司及大益電子廠(馬)(股)公司持有之組合式商品，係以獲取利息收入為其投資目的。其相關之風險資訊揭露如下：

A. 投資金額

投 資 標 的	單位：人民幣仟元/馬來幣仟元 投資金額		
	104.03.31	103.12.31	103.03.31
招商銀行點金公司理財-歲月流金系列 7 天理財計劃(人民幣)	\$-	\$10,000	\$1,500
中國銀行-人民幣按期開放保證收益型(人民幣)	7,500	-	3,000
UOBM PRINCIPAL GUARANTEED CALLABLE RANGE ACCRUAL STRUCTURED INVESTMENT SERIES 5(馬來幣)	1,000	1,000	1,000

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.信用風險

金融資產受到本集團之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本集團於選擇此項投資標的時，係經審慎信用評估，以財務健全、資訊公開之知名金融機構所發行之金融商品為主，以期發行金融機構違約之信用風險降至極小程度。

C.流動性風險

本集團對上述投資之組合式產品，於合約到期前尚無主動賣回之權，即本集團並無法隨時於市場上賣出該等投資，此為可能發生之流動性風險。惟本集團選擇投資標的時，已考慮此項風險。

D.市場價格風險

本集團之投資標的係為依合約約定之條件收取預期收益，係屬固定利率之金融資產，故市場利率變動將使其公允價值隨之變動，惟對本集團未具有重大市場利率變動之公允價值風險。

E.本集團因投資組合式產品，於民國一〇四及一〇三年第一季認列之利息收入分別為460 仟元及 196 仟元，列報於其他收入項下。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

[由於本公司與下列各子公司間之交易事項，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊僅供參考]

1.重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一〇四年第一季各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (9) 從事衍生工具交易：請參閱合併財務報告附註六.2、六.12 及附註十二。
- (10) 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：詳附表五。

2.轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一〇四年第一季對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：詳附表六

3.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：詳附表七。
- (2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：
 - A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表五。
 - B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表五。
 - C.財產交易金額及其所產生之損益情形：詳附表五。
 - D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
 - E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
 - F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳附表五。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

本集團僅有單一應報導部門，即晶片電阻產品部門。該部門係晶片電阻產品之製造與銷售，其技術及行銷策略相同，無須分別管理。應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括營業外收入及支出及所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予該部門及評估該部門績效。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

部門資訊

	104.01.01-104.03.31	103.01.01-103.03.31
收入		
來自外部客戶收入	\$916,482	\$906,678
部門間收入	-	-
收入合計	\$916,482	\$906,678
部門損益	\$44,918	\$14,112
營業外收入及支出	12,351	41,447
繼續營業單位稅前淨利	\$57,269	\$55,559

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
資產			
部門資產	\$6,800,449	\$6,892,163	\$6,767,773
遞延所得稅資產	40,823	42,077	41,976
投資-非投資部門	40,351	41,750	32,182
資產合計	\$6,881,623	\$6,975,990	\$6,841,931

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人

編號(註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本 期 最高金額	期末餘額 (104.03.31)	實際動支	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 帳戶金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註4)	資金貸與 總限額 (註4)
						(註3)	金額 (註5)						名稱	價值		
0	大毅科技股份有限公司	大益電子廠(馬)(股)公司	其他應收款-關係人	是	\$ 2,973	\$ 3,412	\$ 2,973	-	註2	\$ 85,562	註2	\$ -	-	\$ -	\$ 259,934	\$ 519,869
		大毅國際(BVI)有限公司	其他應收款-關係人	是	16,517	100,340	10,147	-	註2	229,589	註2	-	-	-	259,934	519,869
		大毅控股(薩摩亞)(股)公司	其他應收款-關係人	是	-	209,092	-	-	註2	767,266	註2	-	-	-	259,934	519,869

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間，予以轉列其他應收款-關係人，並於合併財務報告附註中揭露。

註3：係董事會決議通過資金貸與額度之金額。

註4：資金貸與他人之總額以不超過本公司實收資本額或淨值孰低者之百分之三十為限。與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指其進貨或銷貨額孰高者。

惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司實收資本額或淨值孰低者之百分之二十為限，個別貸與金額以不超過本公司實收資本額或淨值孰低者百分之十為限。

註5：係期末實際動支尚未償還之餘額。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

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	帳列項目	期末(104.03.31)				
					股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值/淨值	備註
大毅科技股份有限公司	股票	仲昆陶瓷電子股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,100,000	\$ -	14.67	\$ -	(註)
	股票	南靖光電科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,352,388	-	14.90	-	(註)
	股票	國巨電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,235	273	-	273	
大益電子廠(馬)股份有限公司 (未經核閱)	基金	P FAR-EAST SELECT	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,409,686	3,699 (RM 436,439)	-	3,699	
	基金	P FAR-EAST DIVIDEND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,513,736	3,393 (RM 400,232)	-	3,393	
	基金	P CHINA SELECT	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,542,984	3,032 (RM 357,818)	-	3,032	
	基金	P CHINA ITTIKAL	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,517,307	3,149 (RM 371,588)	-	3,149	
	基金	P REGULAR SAVINGS	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	409,439	2,390 (RM 282,022)	-	2,390	
	基金	P SECTOR SELECT	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	819,872	2,189 (RM 258,342)	-	2,189	
	基金	P SMALLCAP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	48,282	379 (RM 44,680)	-	379	
	基金	PSSCF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	766,547	2,083 (RM 245,755)	-	2,083	
	基金	P ENTERPRISES BONO	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	428,474	3,696 (RM 436,058)	-	3,696	
	基金	OSK-UOB Asian Income Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	781,678	4,032 (RM 475,729)	-	4,032	
	基金	OSK-UOB Kidsave Trust	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,119,956	4,982 (RM 587,865)	-	4,982	
	股權連結商品	UOBM MEMORY ACE SERIES 82	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,914 (RM 815,800)	-	6,914	

註：因無法取得該等被投資公司同期間之自結報表，故未予揭露淨值。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

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)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、 帳款之比例	
大毅科技股份有限公司	大毅控股(薩摩亞)股份有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	\$ 166,227	34.16%	(註1)	-	(註2)	\$ 169,132	28.27%	
大毅控股(薩摩亞)股份有限公司	大毅科技(蘇州)電子有限公司	大毅控股(薩摩亞)股份有限公司係對其採權益法評價之投資公司	(銷貨)	211,635 (USD 6,698,866)	77.24%	180 T/T	-	(註2)	239,691 (USD 7,633,226)	84.88%	
大毅科技(蘇州)電子有限公司	祥泰企業有限公司	聯屬公司	(銷貨)	139,548 (RMB 27,240,648)	25.14%	180 T/T	-	(註2)	94,113 (RMB 18,581,097)	13.60%	

註1：收款條件為次月結150-180天，付款條件約為次月結120-150天，並於收付款日採到期債權債務淨額互抵方式收付。

註2：一般客戶之收款條件約為月結30-150天，一般供應商之付款條件約為月結30-120天。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

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				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	提列備抵呆帳 金額
			應收票據	應收帳款	其他應收款	合計		金 額	處理方式		
大毅科技股份有限公司	大毅控股(薩摩亞)股份有限公司	本公司之子公司	\$ -	\$ 169,132	\$ -	\$ 169,132	2.46	\$ -	-	\$ 58,375	\$ -
	大毅國際(BVI)有限公司	本公司之子公司	-	121,626	10,682	132,308	1.13	10,147	積極催收	40,902	-
大毅控股(薩摩亞)股份有限公司	大毅科技(蘇州)電子有限公司	大毅控股(薩摩亞)股份有限公司係對其採權益法評價之投資公司	-	239,691 (USD 7,633,226)	-	239,691 (USD 7,633,226)	2.51	-	-	-	-
大毅國際(BVI)有限公司	大毅科技電子(東莞)有限公司	大毅國際(BVI)有限公司係對其採權益法評價之投資公司	-	222,431 (USD 7,040,610)	-	222,431 (USD 7,040,610)	1.15	-	-	-	-

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註三)
<u>104.01.01-104.03.31</u>							
0	大毅科技股份有限公司	大毅控股(薩摩亞)股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 166,227	註四	18.14%
			1	銷貨成本	62,019	註五	6.77%
			1	應收帳款-關係人	169,132	註四	2.46%
			1	不動產、廠房及設備	3,688	註七	0.05%
			1	其他收入	218	註七	0.02%
0	大毅科技股份有限公司	祥泰企業有限公司	1	銷貨收入	49,376	註四	5.39%
			1	銷貨成本	18,723	註五	2.04%
			1	其他收入	2,361	註七	0.26%
			1	其他應付款項-關係人	463,223	註七	6.73%
0	大毅科技股份有限公司	大毅國際(BVI)有限公司	1	銷貨收入	36,611	註四	3.99%
			1	應收帳款-關係人	121,626	註四	1.77%
			1	其他應收款-關係人	10,682	註四	0.16%
			1	不動產、廠房及設備	511	註七	0.01%
			1	其他收入	28	註七	0.00%
0	大毅科技股份有限公司	大益電子廠(馬)股份有限公司	1	銷貨收入	16,008	註四	1.75%
			1	應收帳款-關係人	44,611	註四	0.65%
			1	其他應收款-關係人	2,973	註六	0.04%
1	大毅控股(薩摩亞)股份有限公司	大毅科技(蘇州)電子有限公司	3	銷貨收入	211,635	註六	23.09%
			3	銷貨成本	86,035	註六	9.39%
			3	應收帳款-關係人	239,691	註六	3.48%
			3	其他應收款-關係人	17,714	註六	0.26%
			3	應付帳款-關係人	79,153	註六	1.15%
			3	其他應付款項-關係人	35,633	註六	0.52%
(續下頁)			3	不動產、廠房及設備	3,688	註七	0.05%

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				項目	金額	交易條件	
104.01.01-104.03.31							
2	大毅科技(蘇州)電子有限公司	祥泰企業有限公司	3	銷貨收入	\$ 139,548	註六	15.23%
			3	應收帳款-關係人	94,113	註六	1.37%
			3	其他應付款項-關係人	1,184	註六	0.02%
2	大毅科技(蘇州)電子有限公司	大毅國際(BVI)有限公司	3	銷貨收入	35,144	註六	3.83%
			3	應收帳款-關係人	87,983	註六	1.28%
2	大毅科技(蘇州)電子有限公司	大毅科技電子(東莞)有限公司	3	其他應收款-關係人	4,774	註六	0.07%
2	大毅科技(蘇州)電子有限公司	大毅科技科(南通)電子有限公司	3	其他應收款-關係人	4,640	註六	0.07%
3	大毅國際(BVI)有限公司	大毅科技電子(東莞)有限公司	3	銷貨收入	71,666	註六	7.82%
			3	應收帳款-關係人	222,431	註六	3.23%
			3	不動產、廠房及設備	511	註七	0.01%
4	祥泰企業有限公司	東莞常平司馬祥泰電阻有限公司	3	銷貨成本	29,108	註六	3.18%
			3	其他應收款-關係人	32,993	註七	0.48%
			3	其他應付款項-關係人	21,836	註六	0.32%
5	大毅科技電子(東莞)有限公司	東莞常平司馬祥泰電阻有限公司	3	其他收入	615	註七	0.07%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：依合約而定；收款條件為次月結150-180天，並於收款日採到期債權債務淨額互抵方式收付。

註五：依合約而定；付款條件為次月結120-150天，並於付款日採到期債權債務淨額互抵方式收付。

註六：依合約而定；收(付)款條件為180天T/T，並於收(付)款日採到期債權債務淨額互抵方式收付。

註七：依訂單約定。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有(104.03.31)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例(%)	帳面金額			
大毅科技股份有限公司	祥泰企業有限公司	香港	厚膜晶片電阻器、厚膜電阻網路、厚膜 積體電路等電子零件製造及買賣業務等	\$ 17,007 (HKD4,200仟元)	\$ 17,007 (HKD4,200仟元)	4,199,999	99.99	\$ 822,208	\$ 14,939	\$ 16,041 (註4)	(註2)
	大毅控股(薩摩亞)股份有限公司	薩摩亞	一般投資	894,269 (USD28,479仟元)	894,269 (USD28,479仟元)	35,478,827	100.00	1,482,213	50,322	42,558 (註5)	(註2)
	大毅國際(BVI)有限公司	英屬維京群島	一般投資	185,988 (USD5,923仟元)	185,988 (USD5,923仟元)	5,922,942	100.00	244,678	(10,598)	(11,834) (註6)	(註2)
	大益電子廠(馬)股份有限公司 (未經核閱)	馬來西亞	電子零件及其組件之製造加工	204,347	204,347	1,286,741	49.00	103,528	5,432	2,525 (註7)	(註3)
	大毅聯合有限公司 (未經核閱)	薩摩亞	一般投資	94,203 (USD3,000仟元)	94,203 (USD3,000仟元)	3,000,000	100.00	86,667	(917)	(917) (註3)	

註1：原始投資金額之本期期末及上期期末數係以民國一〇四年三月三十一日之匯率換算而得。

註2：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算而得。

註3：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註4：本期認列之投資收益係採用權益法認列之子公司利益之份額14,939仟元、順流交易未實現利益依買方稅率認列之投資損失394仟元及逆側流交易本期已實現利益1,496仟元。

註5：本期認列之投資收益係採用權益法認列之子公司利益之份額50,322仟元、順流交易未實現利益依買方稅率認列之投資損失2,536仟元及逆側流交易本期已實現損失5,228仟元。

註6：本期認列之投資收益係採用權益法認列之子公司損失之份額10,598仟元及順流交易未實現利益依買方稅率認列之投資損失1,236仟元。

註7：本期認列之投資收益係採用權益法認列之子公司利益之份額2,662仟元及順流交易未實現利益依買方稅率認列之投資損失137仟元。

大毅科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：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

單位：新台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元/港幣仟元

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 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	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益
					匯 出	收 回						
大毅科技(蘇州)電子有限公司	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、厚膜排阻及其他電阻	USD 35,460	第三地區設立公司再轉投資(註1)	USD 28,460	\$ -	\$ -	USD 28,460	RMB 4,571	100.00	RMB 4,571	RMB 286,192	USD 8,522
大毅科技電子(東莞)有限公司	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、厚膜排阻及其他電阻	USD 5,923	第三地區設立公司再轉投資(註2)	USD 7,380	-	-	USD 7,380	(RMB 2,034)	100.00	(RMB 2,034)	RMB 46,593	USD 1,457
大毅科技(南通)電子有限公司	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、厚膜排阻及其他電阻	USD 3,000	第三地區設立公司再轉投資(註3)	USD 3,000	-	-	USD 3,000	(RMB 179) (註5)	100.00	(RMB 179) (註5)	RMB 16,932	-
東莞常平司馬祥泰電阻有限公司	電子零件及其組件之製造加工	HKD 48,000	(註4)	HKD 48,000	-	-	HKD 48,000	(RMB 140) (註5)	100.00	(RMB 140) (註5)	RMB 25,138	-

本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額(註6及註8)	經濟部投審會核准投資金額(註8)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
\$1,100,630 (USD 28,861仟元及HKD48,000仟元)	\$1,854,254 (USD 52,861仟元及HKD48,000仟元)	\$3,153,094

註1：本公司經經濟部投資審議委員會經(90)投審二字第89038258號、經審二字第093009675號、經審二字第094007621號、經審二字第94026272號及經審二字第9800137480號函核准經由第三地區薩摩亞大毅控股(薩摩亞)股份有限公司間接在大陸地區投資大毅科技(蘇州)電子有限公司。

註2：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第091019432號及經審二字第093019700號函核准經由第三地區英屬維京群島大毅國際(BVI)有限公司間接在大陸地區投資大毅科技電子(東莞)有限公司。

註3：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第10200167990號函核准經由第三地區薩摩亞大毅聯合有限公司間接在大陸地區投資大毅科技(南通)電子有限公司。

註4：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第10000621720號函核准由本公司直接在大陸地區投資東莞常平司馬祥泰電阻有限公司，包含直接以港幣15,000仟元及以機器設備作價港幣33,000仟元投資。

註5：係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之自行結算財務報表認列而得。

註6：係以截至本期止臺灣實際匯至大陸地區之彙總金額列示。

註7：依經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司赴大陸地區投資限額之適用係以係以本公司單獨淨值或合併淨值之百分之六十，孰高者為準。

註8：係以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣(1美元：31.401新台幣及1港幣：4.0493新台幣)