

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 106 及 105 年第 2 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		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~41		六 ~ 二 七
	(七) 關 係 人 交 易	41~42		二 八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		二 九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		三 十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	43~44		三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44~47		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、48		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44、49~50		三 二
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	44、51		三 二
	(十四) 部 門 資 訊	44		三 三

會計師核閱報告

達邁科技股份有限公司 公鑒：

達邁科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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 36 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。

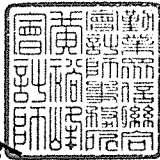
如合併財務報告附註十一所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 289,235 仟元及 331,772 仟元，分別占合併資產總額之 8.19% 及 9.76%；負債總額分別為新台幣 178,924 仟元及 157,344 仟元，分別占合併負債總額之 12.59% 及 10.79%；其民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 (9,890) 仟元、(9,602) 仟元、(22,545) 仟元及 (18,617) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (25.65)%、(27.58)%、(21.45)% 及 178.12%。另合併財務報告附註三二附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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、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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

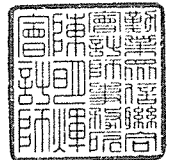
會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 陳 明 輝

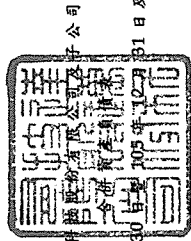
陳明輝



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 8 月 9 日



達通證券股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 6 月 30 日 (總帳)			105 年 12 月 31 日 (經查核)			106 年 6 月 30 日 (總帳)			105 年 12 月 31 日 (經查核)			105 年 6 月 30 日 (總帳)		
		金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
1100	流動資產	\$ 546,730	15		\$ 449,096	13		\$ 40,000	1		\$ 10,000	-		\$ 113,564	3	
1110	現金及約當現金 (附註六)															
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產－															
1147	流動 (附註七)	6	-		-	-		58	-		-	-		-	-	
1148	無活絡市場之債務工具投資－流動 (附							82,217	2		84,455	3		66,504	2	
1149	註八及二九)							61,324	2		40,600	1		18,152	1	
1150	應收票據 (附註九)	10,000	-		10,000	1		14,740	1		18,870	1		10,424	-	
1170	應收帳款 (附註九及二八)	22,284	1		43,343	1		147,909	4		-	-		58,694	2	
130X	存貨 (附註十)	339,472	10		375,048	11		172,445	5		144,367	4		98,242	3	
1470	其他流動資產 (附註十五及二八)	403,453	11		305,692	9		30,630	1		33,906	1		9,344	-	
11XX	流動資產總計	302,239	1		21,541	1		237,930	7		373,996	11		367,874	11	
		1,352,184	38		1,204,720	36		14,613	-		15,245	-		7,782	-	
								801,866	23		721,439	21		750,580	22	
1543	非流動資產															
1544	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註															
1545	十二)	230	-		341	-		616,851	17		516,032	16		705,551	21	
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動															
1600	(附註八及二九)	11,123	-		14,123	1		2,567	-		2,567	-		1,703	-	
1780	不動產、廠房及設備 (附註十三及二							20	-		24	-		24	-	
1781	九)	2,145,632	61		2,160,400	64		619,438	17		518,623	16		707,278	21	
1782	無形資產 (附註十四)	4,155	-		2,772	-										
1915	預付設備款	5,200	-		9,166	-										
1920	存出保證金	12,892	1		1,456	-										
15XX	非流動資產合計	2,179,232	62		2,188,258	64		1,421,304	40		1,240,062	37		1,457,858	43	
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)															
3111	普通股							1,232,576	35		1,232,576	36		1,173,882	34	
3112	特別股息													58,694	2	
3113	資本公積							1,232,576	35		1,232,576	36		1,232,576	36	
3114	保留盈餘							389,054	11		389,054	12		389,054	12	
3115	法定盈餘公積							119,601	3		97,858	3		97,858	3	
3116	特別盈餘公積							894	-		-	-		-	-	
3117	未分配盈餘							349,986	10		410,136	12		188,346	5	
3118	保留盈餘總計							470,481	13		507,994	15		286,204	8	
3119	其他權益							(1,389)	-		(895)	-		(72)	-	
31XX	本公司業主權益總計							2,090,722	59		2,128,729	63		1,907,762	56	
36XX	非控制權益							19,390	1		24,187	-		33,064	1	
3XXX	權益總計							2,110,112	60		2,152,916	63		1,940,826	57	
								\$ 3,531,416	100		\$ 3,392,978	100		\$ 3,398,684	100	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,531,416	100		\$ 3,392,978	100		\$ 3,531,416	100		\$ 3,392,978	100		\$ 3,398,684	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 9 日核閱報告)



董事長：吳聲昌

經理人：吳聲昌



會計主管：陳岱村

達邁科股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 380,915	100	\$ 399,890	100	\$ 797,098	100	\$ 709,771	100
4170	銷貨退回及折讓	1,388	-	116	-	1,475	-	506	-
4100	營業收入淨額（附註二八）	379,527	100	399,774	100	795,623	100	709,265	100
5000	營業成本（附註十、二一及二八）	268,709	71	300,197	75	529,685	67	594,410	84
5900	營業毛利	110,818	29	99,577	25	265,938	33	114,855	16
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	12,367	3	11,468	3	22,245	3	23,281	4
6200	管理費用	21,417	6	19,186	5	43,060	5	36,856	5
6300	研究發展費用	31,549	8	22,678	5	57,195	7	43,884	6
6000	營業費用合計	65,333	17	53,332	13	122,500	15	104,021	15
6900	營業淨利	45,485	12	46,245	12	143,438	18	10,834	1
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二一及二八）	7,900	2	1,259	-	8,578	1	1,960	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	1,936	1	(3,493)	(1)	(11,315)	(1)	(8,803)	(1)
7050	財務成本（附註二一）	(3,191)	(1)	(4,980)	(1)	(6,606)	(1)	(9,924)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	6,645	2	(7,214)	(2)	(9,343)	(1)	(16,767)	(2)
7900	稅前淨利（損）	52,130	14	39,031	10	134,095	17	(5,933)	(1)
7950	所得稅費用（附註二二）	13,892	4	3,785	1	28,496	4	3,998	-
8200	本期淨利（損）	38,238	10	35,246	9	105,599	13	(9,931)	(1)
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註二十）	318	-	(436)	-	(494)	-	(521)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 38,556	10	\$ 34,810	9	\$ 105,105	13	(\$ 10,452)	(1)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 40,438	11	\$ 37,521	9	\$ 110,396	14	(\$ 5,602)	(1)
8620	非控制權益	(2,200)	(1)	(2,275)	-	(4,797)	(1)	(4,329)	-
8600		\$ 38,238	10	\$ 35,246	9	\$ 105,599	13	(\$ 9,931)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 40,756	11	\$ 37,085	9	\$ 109,902	14	(\$ 6,123)	(1)
8720	非控制權益	(2,200)	(1)	(2,275)	-	(4,797)	(1)	(4,329)	-
8700		\$ 38,556	10	\$ 34,810	9	\$ 105,105	13	(\$ 10,452)	(1)
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
9750	基 本	\$ 0.33		\$ 0.30		\$ 0.90		(\$ 0.05)	
9850	稀 釋	\$ 0.33		\$ 0.30		\$ 0.89		(\$ 0.05)	

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 106 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：吳聲昌

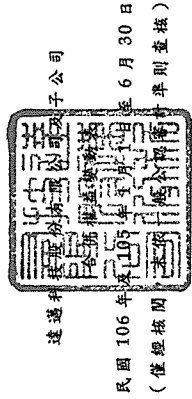


經理人：吳聲昌



會計主管：陳岱村





單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	本公司										之		權益	
			股本		公積		保留		盈餘		主	其他權益項目		總計	權益總計	
			股數(仟股)	金額	特分配股票股利	法定盈餘公積	保	留	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				
												資本公積	盈餘公積			盈餘公積
A1	105年1月1日餘額		117,388	\$ 1,173,882	\$		\$ 389,054	\$ 81,876	\$	-	\$ 327,318	\$ 449	\$ 1,972,579	\$ 37,393	\$ 2,009,972	
B1	104年度盈餘分配		-	-		15,982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利—每股0.5元		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B9	本公司股東股票股利—每股0.5元		-	-	58,694	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	105年1月1日至6月30日淨損		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	105年6月30日餘額		117,388	\$ 1,173,882	\$ 58,694	\$ 97,858	\$ 389,054	\$ 97,858	\$	-	\$ 188,346	\$ 77	\$ 1,907,762	\$ 33,064	\$ 1,940,826	
A1	106年1月1日餘額		123,257	\$ 1,232,576	\$		\$ 389,054	\$ 97,858	\$	-	\$ 410,136	\$ 895	\$ 2,128,729	\$ 24,187	\$ 2,152,916	
B1	105年度盈餘分配		-	-		21,743	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	本公司股東現金股利—每股1.2元		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	106年1月1日至6月30日淨利		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	106年6月30日餘額		123,257	\$ 1,232,576	\$		\$ 389,054	\$ 119,601	\$ 894	\$ 110,396	\$ 349,986	\$ 1,389	\$ 2,090,772	\$ 19,390	\$ 2,110,112	

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106年8月9日核閱報告)



董事長：吳聲昌



經理人：吳聲昌



會計主管：陳登村

達邁科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 134,095	(\$ 5,933)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	131,411	128,336
A20200	攤銷費用	907	1,015
A20900	財務成本	6,606	9,924
A21200	利息收入	(743)	(1,079)
A23500	金融資產減損損失	111	10
A23700	存貨跌價損失	4,337	13,697
A24100	外幣兌換淨損	11,632	10,131
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(6)	(1,482)
A31130	應收票據	21,059	29,375
A31150	應收帳款	28,021	(132,333)
A31200	存 貨	(102,098)	153,129
A31240	其他流動資產	(8,724)	(194)
A32110	持有供交易之金融負債	58	(1)
A32150	應付票據及帳款	(1,943)	17,413
A32180	其他應付款	27,729	(558)
A32230	其他流動負債	(632)	(193)
A32990	應付員工及董監酬勞	20,724	-
A33000	營運產生之淨現金流入	272,544	221,257
A33100	收取之利息	769	1,123
A33300	支付之利息	(6,219)	(9,675)
A33500	支付之所得稅	(31,772)	(25,778)
AAAA	營業活動之淨現金流入	235,322	186,927

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	\$ 3,000	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(120,846)	(112,745)
B03800	存出保證金增加	(11,436)	(24)
B04500	購置無形資產	(2,290)	(74)
B07100	預付設備款減少	3,966	6,280
BBBB	投資活動之淨現金流出	(127,606)	(106,563)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	-
C00500	應付短期票券減少	-	(29,969)
C01600	舉借長期借款	670,000	100,000
C01700	償還長期借款	(705,247)	(89,681)
C03100	存入保證金減少	(4)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(5,251)	(19,650)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,831)	(3,554)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	97,634	57,160
E00100	期初現金及約當現金餘額	449,096	369,230
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 546,730	\$ 426,390

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 106 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：吳聲昌



經理人：吳聲昌



會計主管：陳岱村



達邁科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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 106 年 8 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之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 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及

每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年適用 IFRS 8 之修正時，部門揭露資訊增加彙總基準判斷之說明。

106 年適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

合併公司選擇對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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其他準則、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。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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其他準則、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、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 391	\$ 381	\$ 758
銀行存款	446,463	408,767	385,697
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
附買回債券	99,876	39,948	39,935
	<u>\$ 546,730</u>	<u>\$ 449,096</u>	<u>\$ 426,390</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0%~2.85%	0%~6.00%	0%~2.25%
附買回債券	0.38%~0.40%	0.40%	0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 6	\$ -	\$ 1,555
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 58	\$ -	\$ -

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：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟元）
<u>106年6月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美金	106.07~106.08	NTD 16,354/ USD 540
<u>105年6月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日圓	105.07	NTD 11,031/ JPY 40,000

合併公司106年及105年1月1日至6月30日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、無活絡市場之債務工具投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
質押定期存款	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 23,000
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	\$ 11,123	\$ 14,123	\$ 14,123

無活絡市場之債務工具投資質抵押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據及應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 22,284</u>	<u>\$ 43,343</u>	<u>\$ 45,551</u>

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款－非關係人	\$ 339,473	\$ 375,213	\$ 356,334
備抵呆帳	(<u>1</u>)	(<u>169</u>)	(<u>91</u>)
	339,472	375,044	356,243
應收帳款－關係人	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 339,472</u>	<u>\$ 375,048</u>	<u>\$ 356,243</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天以下	<u>\$ 339,473</u>	<u>\$ 375,217</u>	<u>\$ 356,334</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天以下	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 17,069</u>	<u>\$ 8,839</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
105 年 1 月 1 日餘額		\$	1	
本期提列呆帳費用			90	
105 年 6 月 30 日餘額		\$	91	
106 年 1 月 1 日餘額		\$	169	
本期迴轉呆帳費用		(	168)	
106 年 6 月 30 日餘額		\$	1	

十、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製 成 品	\$ 194,250	\$ 157,347	\$ 158,920
在 製 品	146,870	94,611	105,972
原 物 料	62,333	53,734	37,562
	<u>\$ 403,453</u>	<u>\$ 305,692</u>	<u>\$ 302,454</u>

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 268,709 仟元、300,197 仟元、529,685 仟元及 594,410 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,181 仟元、2,304 仟元、4,337 仟元及 13,697 仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
本公司	柏彌蘭金屬化研究股份有限公司(柏彌蘭金屬化研究公司)	電子零組件製造、電子材料之批發銷售及表面處理	79%	79%	79%
	TAIMIDE INTERNATIONAL INC. (TAIMIDE INTERNATIONAL)	轉投資業務	100%	100%	100%
TAIMIDE INTERNATIONAL	昆山達邁電子科技有限公司(昆山達邁公司)	電子設備、零組件批發、化學製品及化學材料批發	100%	100%	100%

上述列入 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告之子公司皆非重要子公司，其財務報告皆未經會計師核閱。

十二、以成本衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 230	\$ 341	\$ 355
<u>依衡量種類區分</u>			
備供出售金融資產	\$ 230	\$ 341	\$ 355

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因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之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日依投資國內未上市（櫃）公司相關可回收金額評估，分別認列減損損失9仟元、10仟元、111仟元及10仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	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
<u>成 本</u>										
105年1月1日										
餘額	\$ 291,073	\$ 515,961	\$ 1,864,525	\$ 378,375	\$ 3,866	\$ 9,327	\$ 748	\$ 19,725	\$ 260,698	\$ 3,344,298
本期增加	-	-	18,641	1,574	-	133	-	-	88,312	108,660
本期減少	-	-	(7,165)	(822)	-	(142)	-	-	-	(8,129)
本期重分類	-	-	8,931	195	-	-	-	-	(9,126)	-
匯率影響數	-	-	-	-	(16)	(3)	-	-	-	(19)
105年6月30日										
餘額	\$ 291,073	\$ 515,961	\$ 1,884,932	\$ 379,322	\$ 3,850	\$ 9,315	\$ 748	\$ 19,725	\$ 339,884	\$ 3,444,810
<u>累計折舊</u>										
105年1月1日										
餘額	\$ -	\$ 249,436	\$ 690,661	\$ 166,646	\$ 1,840	\$ 5,098	\$ 454	\$ 2,354	\$ -	\$ 1,116,489
本期增加	-	12,782	88,587	23,763	380	913	72	1,839	-	128,336
本期減少	-	-	(7,165)	(822)	-	(142)	-	-	-	(8,129)
匯率影響數	-	-	-	-	(1)	(1)	-	-	-	(2)
105年6月30日										
餘額	\$ -	\$ 262,218	\$ 772,083	\$ 189,587	\$ 2,219	\$ 5,868	\$ 526	\$ 4,193	\$ -	\$ 1,236,694
105年6月30日淨額	\$ 291,073	\$ 253,743	\$ 1,112,849	\$ 189,735	\$ 1,631	\$ 3,447	\$ 222	\$ 15,532	\$ 339,884	\$ 2,208,116
<u>成 本</u>										
106年1月1日										
餘額	\$ 291,073	\$ 609,181	\$ 1,945,361	\$ 516,757	\$ 3,826	\$ 10,018	\$ 844	\$ 19,814	\$ 105,750	\$ 3,502,624
本期增加	-	-	20,689	10,525	78	1,268	-	477	83,620	116,657
本期減少	-	-	(44,296)	(45,877)	-	(667)	-	-	-	(90,840)
本期重分類	-	-	4,269	-	-	1,643	-	-	(5,912)	-
匯率影響數	-	-	-	-	(14)	(4)	-	-	-	(18)
106年6月30日										
餘額	\$ 291,073	\$ 609,181	\$ 1,926,023	\$ 481,405	\$ 3,890	\$ 12,258	\$ 844	\$ 20,291	\$ 183,458	\$ 3,528,423
<u>累計折舊</u>										
106年1月1日										
餘額	\$ -	\$ 272,835	\$ 862,299	\$ 191,161	\$ 2,591	\$ 6,704	\$ 600	\$ 6,034	\$ -	\$ 1,342,224
本期增加	-	5,910	92,927	29,292	355	974	82	1,871	-	131,411
本期減少	-	-	(44,296)	(45,877)	-	(667)	-	-	-	(90,840)
匯率影響數	-	-	-	-	(3)	(1)	-	-	-	(4)
106年6月30日										
餘額	\$ -	\$ 278,745	\$ 910,930	\$ 174,576	\$ 2,943	\$ 7,010	\$ 682	\$ 7,905	\$ -	\$ 1,382,791
105年12月31日及106年1月1日淨額	\$ 291,073	\$ 336,346	\$ 1,083,062	\$ 325,596	\$ 1,235	\$ 3,314	\$ 244	\$ 13,780	\$ 105,750	\$ 2,160,400
106年6月30日淨額	\$ 291,073	\$ 330,436	\$ 1,015,093	\$ 306,829	\$ 947	\$ 5,248	\$ 162	\$ 12,386	\$ 183,458	\$ 2,145,632

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	50 年
機電動力設備及工程	5 至 15 年
無塵室	7 至 10 年
消防設備工程	5 至 7 年
機器設備	2 至 15 年
廠務設備	3 至 15 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 10 年
其他設備	5 至 6 年
租賃改良物	4 至 7 年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、無形資產

	電腦軟體成本	電力線路 補助費	專利授權金	合 計
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,213	\$ 8,041	\$ -	\$ 15,254
本期增加	74	-	-	74
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 7,287</u>	<u>\$ 8,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,328</u>
<u>累計攤銷</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,408	\$ 4,244	\$ -	\$ 10,652
本期增加	245	770	-	1,015
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,653</u>	<u>\$ 5,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,667</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,661</u>
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,407	\$ 8,041	\$ -	\$ 15,448
本期增加	790	-	1,500	2,290
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 8,197</u>	<u>\$ 8,041</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 17,738</u>
<u>累計攤銷</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,891	\$ 5,785	\$ -	\$ 12,676
本期增加	226	681	-	907
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 7,117</u>	<u>\$ 6,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,583</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,772</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 4,155</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	0.83 至 8 年
電力線路補助費	5 年
專利授權金	16.5 年

十五、其他流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
留抵稅額	\$ 10,675	\$ 6,308	\$ 3,345
用品盤存	3,298	3,892	2,886
進項稅額	2,089	1,795	2,940
預付租金	582	572	676
其 他	13,595	8,974	5,846
	<u>\$ 30,239</u>	<u>\$ 21,541</u>	<u>\$ 15,693</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 40,000	\$ 10,000	\$ 50,000
信用狀借款	-	-	63,564
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 113,564</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.58%、1.65%及 0.98%～2.01%。

(二) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
中期擔保借款—於 106 年 5 月起，每月為一期償還，至 109 年 5 月還清，年利率機動，106 年 6 月底為 1.40%	\$ 262,652	\$ -	\$ -
中期擔保借款—於 106 年 5 月起，每月為一期償還，至 111 年 5 月還清，年利率機動，106 年 6 月底為 1.40%	232,200	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
中期擔保借款—於106年5月起，每月為一期償還，至109年5月還清，年利率機動，106年6月底為1.40%	\$ 159,537	\$ -	\$ -
長期擔保借款—自106年6月起，每月為一期償還，至114年5月還清，年利率機動，利率皆為1.50%	99,019	100,000	100,000
中期擔保借款—於104年9月起，每月為一期償還，至109年8月還清，年利率機動，利率皆為1.50%	64,222	74,087	83,878
長期擔保借款—於109年1月到期償還，年利率機動，106年6月底為2.23%，105年底為2.23%，105年6月底為2.30%	28,000	33,600	39,200
長期擔保借款—於102年12月起，每月為一期償還，至107年11月還清，年利率機動，106年6月底為1.95%，105年底為1.95%，105年6月底為2.01%	5,874	7,909	9,924
長期擔保借款—於103年1月起，每月為一期償還，至108年1月還清，年利率機動，106年6月底為1.95%，105年底為1.95%，105年6月底為2.01%	3,277	4,290	5,295

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
中期擔保借款—自 104 年 7 月起，每 6 個月為一期償還，至 107 年 7 月還清，年利率機動，105 年底為 1.74%，105 年 6 月底為 1.74%	\$ - 854,781	\$ 670,142 890,028	\$ 835,128 1,073,425
一年內到期部分	(237,930) \$ 616,851	(373,996) \$ 516,032	(367,874) \$ 705,551

上述長期借款依相關貸款合約規定，本公司之半年度及年度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。該銀行借款係以本公司不動產、廠房及設備質抵押擔保，請參閱附註二九。截至 106 年 6 月底止，本公司各項財務比率均符合規定。

十七、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 25,379	\$ 41,208	\$ 25,506
應付廢料處理費	83,381	44,922	24,777
應付水電費	10,247	8,980	9,288
其 他	53,438	49,257	38,671
	<u>\$ 172,445</u>	<u>\$ 144,367</u>	<u>\$ 98,242</u>

十八、其他流動負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
暫收款	\$ 11,263	\$ 11,794	\$ 4,649
代收款	2,060	1,981	1,878
預收款項	1,290	1,470	1,255
	<u>\$ 14,613</u>	<u>\$ 15,245</u>	<u>\$ 7,782</u>

十九、退職後福利計畫

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 124 仟元、128 仟元、242 仟元及 223 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>123,257</u>	<u>123,257</u>	<u>117,388</u>
已發行股本	<u>\$ 1,232,576</u>	<u>\$ 1,232,576</u>	<u>\$ 1,173,882</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 15,000 仟股。

本公司於 99 年 6 月 15 日經股東會決議於不超過五百萬股範圍內以私募方式洽特定人辦理現金增資。本公司於 99 年 6 月 22 日經董事會決議以每股 35 元發行 3,429 仟股，募得資金 120,000 仟元，並以 99 年 8 月 14 日為增資基準日。

本公司於 106 年 4 月 18 日經董事會決議發行員工認股權 3,698 仟單位，每一單位可認購普通股 1 股。認股權行使價格不得低於員工認股權憑證發行日本公司普通股之收盤價，實際認股價格授權董事長訂定之。是項員工認股權已於 106 年 7 月 21 日經申報金管會核准。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價(1)	\$ 355,678	\$ 355,678	\$ 355,678
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>33,376</u>	<u>33,376</u>	<u>33,376</u>
	<u>\$ 389,054</u>	<u>\$ 389,054</u>	<u>\$ 389,054</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 21,743	\$ 15,982	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	894	-	-	-
現金股利	147,909	58,694	1.20	0.50
股票股利	-	58,694	-	0.50

本公司於 105 年 6 月 24 日之股東會決議以股票股利 58,694 仟元轉增資。上述轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會授權董事長訂定 105 年 8 月 22 日為增資基準日。

(四) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 895)	\$ 449
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(494)	(521)
期末餘額	<u>(\$ 1,389)</u>	<u>(\$ 72)</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 24,187	\$ 37,393
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(4,797)	(4,329)
期末餘額	<u>\$ 19,390</u>	<u>\$ 33,064</u>

二一、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 449	\$ 605	\$ 743	\$ 1,079
租金收入	58	74	126	144
其他收入	<u>7,393</u>	<u>580</u>	<u>7,709</u>	<u>737</u>
	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 1,960</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨(損)益	\$ 1,563	(\$ 4,492)	(\$ 11,632)	(\$ 10,133)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨益				
(損)	381	1,068	476	1,405
其 他	(8)	(69)	(159)	(75)
	<u>\$ 1,936</u>	<u>(\$ 3,493)</u>	<u>(\$ 11,315)</u>	<u>(\$ 8,803)</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 4,980</u>	<u>\$ 6,606</u>	<u>\$ 9,924</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 64,540	\$ 64,395	\$ 131,411	\$ 128,336
無形資產	<u>454</u>	<u>505</u>	<u>907</u>	<u>1,015</u>
	<u>\$ 64,994</u>	<u>\$ 64,900</u>	<u>\$ 132,318</u>	<u>\$ 129,351</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 59,675	\$ 60,241	\$ 122,629	\$ 119,988
營業費用	<u>4,865</u>	<u>4,154</u>	<u>8,782</u>	<u>8,348</u>
	<u>\$ 64,540</u>	<u>\$ 64,395</u>	<u>\$ 131,411</u>	<u>\$ 128,336</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 354	\$ 431	\$ 737	\$ 862
管理費用	81	70	147	145
研究發展費用	<u>19</u>	<u>4</u>	<u>23</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 1,015</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,557	\$ 2,359	\$ 5,062	\$ 4,784
確定福利計畫(附 註十九)	<u>124</u>	<u>128</u>	<u>242</u>	<u>223</u>
	<u>2,681</u>	<u>2,487</u>	<u>5,304</u>	<u>5,007</u>
其他員工福利	<u>79,768</u>	<u>60,104</u>	<u>163,276</u>	<u>118,078</u>
	<u>\$ 82,449</u>	<u>\$ 62,591</u>	<u>\$ 168,580</u>	<u>\$ 123,085</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 56,257	\$ 43,203	\$ 115,104	\$ 83,795
營業費用	<u>26,192</u>	<u>19,388</u>	<u>53,476</u>	<u>39,290</u>
	<u>\$ 82,449</u>	<u>\$ 62,591</u>	<u>\$ 168,580</u>	<u>\$ 123,085</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 24 日經股東會決議之修正章程，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監酬勞。員工酬勞及董監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監酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞及董監酬勞依前述稅前利益之估列金額如下：

估列比例

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	10%	-	10%	-
董監酬勞	3%	-	3%	-

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 6,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,942</u>	<u>\$ -</u>
董監酬勞	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ -</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 21 日及 105 年 3 月 22 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 31,231		\$ 13,963	
董監酬勞	9,369		4,189	

105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 9,357	\$ 6,768	\$ 23,979	\$ 6,981
未分配盈餘加徵	4,564	2,356	4,564	2,356
以前年度之調整	(47)	(5,339)	(47)	(5,339)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,892</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 28,496</u>	<u>\$ 3,998</u>

(二) 兩稅合一相關資訊：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 108,691</u>	<u>\$ 77,246</u>	<u>\$ 51,252</u>

	105年度(預計)	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	26.50%	26.42%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形：

本公司截至 104 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。

二三、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.33	\$ 0.30	\$ 0.90	(\$ 0.05)
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ 0.33	\$ 0.30	\$ 0.89	(\$ 0.05)

計算每股虧損時，無償配股之影響已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 22 日。因追溯調整，105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股虧損變動如下：

	單位：每股元			
	追溯調整前		追溯調整後	
	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	\$ 0.32	(\$ 0.05)	\$ 0.30	(\$ 0.05)
稀釋每股虧損	\$ 0.32	(\$ 0.05)	\$ 0.30	(\$ 0.05)

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 40,438	\$ 37,521	\$ 110,396	(\$ 5,602)
用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	\$ 40,438	\$ 37,521	\$ 110,396	(\$ 5,602)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	\$ 40,438	\$ 37,521	\$ 110,396	(\$ 5,602)

股 數	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	123,257	123,257	123,257	123,257
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	398	-	704	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>123,655</u>	<u>123,257</u>	<u>123,961</u>	<u>123,257</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、政府補助

- (一) 本公司以「先端 PI 材料研發中心計畫」申請經濟部「A+企業創新研發淬鍊計畫－鼓勵國內企業在台設立研發中心計畫」補助款，業經經濟部審核通過，核定補助金額為 12,600 仟元。截至 106 年 6 月底止，累積獲撥金額為 7,650 仟元，依核定時點分別帳列暫收款暨營業外收入及利益項下。
- (二) 本公司併同其他三家公司以「卷對卷軟板全加成生產製程與設備整合開發計畫」申請經濟部「A+企業創新研發淬鍊計畫（整合型研發計畫）」補助款，業經經濟部審核通過，核定補助金額為 5,460 仟元。截至 106 年 6 月底止，本公司累積獲撥金額為 2,005 仟元，帳列營業外收入及利益項下。

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1 年 內	\$ 18,318	\$ 19,491	\$ 19,411
超過 1 年但不超過 5 年	58,209	65,694	68,484
超過 5 年	133,738	153,014	159,970
	<u>\$ 210,265</u>	<u>\$ 238,199</u>	<u>\$ 247,865</u>

二六、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、其他權益項目及非控制權益）組成。

二七、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
無活絡市場之債務工具投資	\$ 21,123	\$ -	\$ -	\$ 21,123
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	-	6	-	6
	<u>\$ 21,123</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,129</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
無活絡市場之債務工具投資	<u>\$ 24,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,123</u>

105 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
無活絡市場之債務工具投資	\$ 37,123	\$ -	\$ -	\$ 37,123
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	-	1,555	-	1,555
	<u>\$ 37,123</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,678</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6	\$ -	\$ 1,555
放款及應收款（註1）	930,240	892,709	866,087
備供出售金融資產（註2）	230	341	355
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	58	-	-
以攤銷後成本衡量（註3）	1,005,401	1,017,027	1,270,738

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：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以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及日圓匯率波動之影響。

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、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 圓 之 影 響	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 19,682)	(\$ 9,266)	(\$ 1,107)	(\$ 4,778)	(\$ 3)	\$ 1,947

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 242,691	\$ 196,100	\$ 260,294
—金融負債	40,000	10,000	113,564
具現金流量利率風險			
—金融資產	324,772	276,738	202,461
—金融負債	854,781	890,028	1,073,425

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 265 仟元；105 年 1 月 1 日至 6 月 30

日之稅前淨損將分別減少／增加 435 仟元，主係因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集團財務損失之風險。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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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 88%、90% 及 89%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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。

106 年 6 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	\$ 54,834	\$ 73,502	\$ 23,790	\$ -	\$ -
浮動利率工具	21,574	37,614	178,742	578,997	37,854
固定利率工具	20,000	20,000	-	-	-
	<u>\$ 96,408</u>	<u>\$ 131,116</u>	<u>\$ 202,532</u>	<u>\$ 578,997</u>	<u>\$ 37,854</u>

105 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 45,635	\$ 72,269	\$ 33,447	\$ -	\$ -
浮動利率工具	169,931	4,299	199,766	471,853	44,179
固定利率工具	10,000	-	-	-	-
	<u>\$ 225,566</u>	<u>\$ 76,568</u>	<u>\$ 233,213</u>	<u>\$ 471,853</u>	<u>\$ 44,179</u>

105 年 6 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 43,743	\$ 60,915	\$ 9,965	\$ -	\$ -
浮動利率工具	169,914	4,264	193,697	655,094	50,456
固定利率工具	17,676	95,888	-	-	-
	<u>\$ 231,333</u>	<u>\$ 161,067</u>	<u>\$ 203,662</u>	<u>\$ 655,094</u>	<u>\$ 50,456</u>

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

106 年 6 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
<u>淨額交割</u>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流 入	\$ 9,125	\$ 7,229	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(9,119)	(7,287)	-	-	-
	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 58)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 6 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
<u>淨額交割</u>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流 入	\$ 12,586	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(11,031)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	106年6月30日	105年12月31日	105年6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	\$ 89,434	\$ 92,410	\$ 182,446
— 未動用金額	<u>961,406</u>	<u>899,090</u>	<u>848,810</u>
	<u>\$ 1,050,840</u>	<u>\$ 991,500</u>	<u>\$ 1,031,256</u>
有擔保銀行借款額 度，於雙方同意 下，得展期			
— 已動用金額	\$ 854,781	\$ 890,028	\$ 1,073,425
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,000</u>
	<u>\$ 854,781</u>	<u>\$ 890,028</u>	<u>\$ 1,105,425</u>

二八、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）	關聯企業

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 1,095</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 578</u>

(四) 租金收入

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 17</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款人	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
關聯企業	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 3</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 234</u>

(八) 暫收款（帳列其他流動負債）

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
關聯企業	<u>\$ 5,259</u>	<u>\$ 4,627</u>	<u>\$ 4,631</u>

合併公司與關係人之進銷貨交易及試產加工收入（帳列其他收入），係依雙方議定之價格及條件辦理，並無其他交易對象可資比較。

合併公司與關係人之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依合約規定辦理。

(九) 合併公司之長短期借款及已開立之信用狀金額係由主要管理階層共同提供擔保，其餘額於106年6月30日暨105年12月31日及6月30日為新台幣37,151仟元、45,799仟元及54,419仟元。

(十) 主要管理階層之獎酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,408	\$ 2,978	\$ 19,436	\$ 8,249
退職後福利	<u>155</u>	<u>120</u>	<u>309</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 7,563</u>	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ 19,745</u>	<u>\$ 8,489</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人對合併公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。

二九、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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ 21,123	\$ 24,123	\$ 37,123
不動產、廠房及設備	1,486,576	1,561,653	1,049,527
	<u>\$ 1,507,699</u>	<u>\$ 1,585,776</u>	<u>\$ 1,086,650</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
美金	\$ 343	\$ 517	\$ 716
人民幣	\$ 1,333	\$ 3,939	\$ 1,310

三一、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：

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
金 融 資 產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 13,900	30.42	\$ 7,278	32.25	\$ 6,935	32.275
日圓	196	0.2716	156	0.2756	22,177	0.3143
人民幣	11,211	4.486	18,865	4.617	22,168	4.845
金 融 負 債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	960	30.42	1,384	32.25	1,193	32.275
日圓	-	-	-	-	146,070	0.3143
人民幣	6,276	4.486	1,205	4.617	2,444	4.845

合併公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為淨（損）益 1,563 仟元、

(4,492)仟元、(11,632)仟元及(10,133)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。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
5. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
6. 被投資公司相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：附表五及附表六。

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

三三、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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表；106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 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
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣千元

編號	貸出公司之	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	提列帳帳呆	備抵金額	擔保		對個別對象資金貸與總額(註二)	資金總額(註一)	與額備註
													稱價	值			
0	本公司	柏頓蘭金屬化合物研究公司	其他應收款－關係人	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 50,000	1.80%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	柏頓蘭金屬化合物研究公司本票	\$50,000	\$ 418,144 仟元	\$ 836,289 仟元	-

註一：資金貸與總額以不超過本公司淨值之 40%。

註二：個別對象之貸與金額最高限額以該企業一年內營運資金需求評估，且不超過本公司當期淨值 20% 為限。

達邁科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背書保證 公司名稱	證 對 象		對單一企業 背書保證(註二) 背書金額	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 限 額 (註 二)	屬母子公司 對子公司背書保證	屬子公司 對母子公司背書保證	屬對大陸 地區背書保證	備 註
			關	註一											
0	本公司	柏彌蘭金屬化研究公司			\$ 836,289	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	4.78	\$ 1,672,578	是	-	-	-

註一：直接持股之子公司。

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

達邁科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券類別	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
						單位數	股數				
本公司	股票	股票	柏彌蘭科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	110		\$ 230	10	\$ 230	註一

註一：係按帳面價值列示。

註二：上列有價證券於 106 年 6 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。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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 本期末	過去一年底 金額	期末 股數 (仟)	比率 (%)	持 帳 面 金 額	有被投資公司 本期 (損) 益	本公司 本期投資 (損) 益	之 列 之 益	註
本公司	柏彌蘭金屬化工研究公司	台灣	電子零組件製造、電子材料之批發銷售及表面處理	\$ 177,048	\$ 177,048	16,988	79	\$ 73,004	(\$ 22,858)	(\$ 18,061)		註二
TAIMIDE INTERNATIONAL INC.	TAIMIDE INTERNATIONAL INC. 昆山達邁公司	薩摩亞	轉投資業務	6,084 (美金 仟元)	6,084 (美金 仟元)	200	100	17,368	807	1,222		註一、二及三
		中國大陸	電子設備、零組件批發、化學製品及化學材料批發	6,084 (美金 仟元)	6,084 (美金 仟元)	-	100	17,308	807	1,222		註一、二及三

註一：涉及外幣部分，係按 106 年 6 月 30 日美金匯率換算而得。
 註二：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。
 註三：含公司間交易未實現損益之沖銷。

達邁科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

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 自 累 計 投資金額	本 期 初 出 匯 金額	本期匯出或收回投資金額	本 期 自 累 計 投資金額	本 期 初 出 匯 金額	本 期 自 累 計 投資金額	被 投 資 公 司 本 期 利 益	本公司直接 或間接持有 之比例	本 期 資 本 利 益 (註 二)	期 末 帳 面 金 額	實 額 匯 回 至 本 期 止 已 收 益
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	6,084 (美金 200 仟元)	註一	\$ 6,084 (美金 200 仟元)	\$ 6,084 (美金 200 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 6,084 (美金 200 仟元)	\$ 6,084 (美金 200 仟元)	807	100%	1,222	\$ 17,308	\$ -

本期期末累計 大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 6,084 (美金 200 仟元)	\$ 6,084 (美金 200 仟元)	百分之六十
		\$ 1,254,433

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

註二：係被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註三：涉外幣部分，係按 106 年 6 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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：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	銷金	貨比		價格	交付	交易條件		應收(付)金	票據、帳款		未實現利益	備註
						額	分			款	件		額	分		
本公司		昆山達邁公司	間接持有之子公司	銷貨	\$ 37,166		5%	依雙方議定之價格	依雙方議定之價格	雙方議定之條件	無其他交易對象可資比較	\$ 42,257		11%	\$ 548	—

達邁科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易		往來		來	情形
					科目	金額	金額	交易條件（註二）		
0 本公司			柏彌蘭金屬化研究公司	1	利息收入		\$ 446	-	-	-
					租金收入		636	-	-	-
					其他應收款		50,842	-	-	1%
			昆山達邁公司	2	銷貨收入		37,166	-	-	5%
					應收帳款		42,257	-	-	1%

註一：1係代表母子公司之交易。

2係代表母子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。