

上市股票代碼:2478

大毅科技股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日
(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	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9-10
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六) 重要會計項目之說明	19-50
(七) 關係人交易	50-52
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十) 重大之災害損失	53
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54-64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64-65,67-72
2. 轉投資事業相關資訊	65,73
3. 大陸投資資訊	65,71-72,74
(十四) 部門資訊	65-66

會計師核閱報告

大毅科技股份有限公司 公鑒：

前言

大毅科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四.2 所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之資產總額分別為新台幣 363,199 仟元及 337,964 仟元，分別佔合併資產總額之 4.50%及 4.47%，負債總額分別為新台幣 27,878 仟元及 31,110 仟元，分別佔合併負債總額之 1.18%及 1.22%；其民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(402)仟元、9,730 仟元、3,403 仟元及 15,024 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(1.22)%、2.86%、1.50%及 3.82%。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>

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大毅科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日及民國一〇七年六月三十日之合併財務狀況，民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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 1000047855 號
金管證審字第 1070312218 號

呂瑞文

呂瑞文



會計師：

曾瓊慧

曾瓊慧



中華民國一〇八年八月六日

大毅科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年六月三十日

(民國一〇八及一〇七年六月三十日業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 1,267,354	16	\$ 1,254,339	15	\$ 840,711	11
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	六.2	50,092	1	48,595	1	51,713	1
1150	應收票據淨額	六.3及六.4	28,013	-	66,074	1	72,174	1
1170	應收帳款淨額	六.4	1,338,429	17	1,860,964	21	1,750,932	23
1180	應收帳款-關係人淨額	七	25,414	-	46,913	-	26,217	-
1200	其他應收款		36,046	-	28,738	-	63,423	1
130x	存貨	六.5	1,523,590	19	1,636,188	19	1,252,733	17
1410	預付款項		97,573	1	119,081	1	79,595	1
1476	其他金融資產-流動	四、六.6及八	10,453	-	10,448	-	5,000	-
1479	其他流動資產		6,418	-	847	-	5,776	-
	流動資產合計		4,383,382	54	5,072,187	58	4,148,274	55
15xx	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	六.7	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	三、六.8、六.32、八及九	3,441,264	43	3,425,856	39	3,188,776	42
1755	使用權資產	三、四、六.9、六.15及八	16,029	-	-	-	-	-
1780	無形資產	六.10及六.32	19,563	-	19,563	-	19,563	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.33	117,981	2	135,567	2	47,700	1
1915	預付設備款		70,390	1	67,965	1	136,005	2
1920	存出保證金	三	12,389	-	10,841	-	10,871	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四及六.17	7,444	-	4,943	-	-	-
1985	長期預付租金	三及六.11	-	-	12,888	-	13,482	-
1990	其他非流動資產		3,112	-	3,556	-	3,641	-
	非流動資產合計		3,688,172	46	3,681,179	42	3,420,038	45
1xxx	資產總計		\$ 8,071,554	100	\$ 8,753,366	100	\$ 7,568,312	100

(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：賴晉慈



大毅科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年六月三十日

(民國一〇八及一〇七年六月三十日僅係務期，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益		附註	一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$ 100,000	1	\$ 100,000	1	\$ 450,000	6
2130	合約負債-流動	六.27	4,934	-	4,142	-	2,891	-
2170	應付帳款		383,778	5	579,453	7	661,423	9
2200	其他應付款	六.8及六.28	1,279,511	16	999,205	11	816,964	11
2220	其他應付款項-關係人	七	-	-	800	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六.33	137,256	2	234,389	3	35,443	-
2280	租賃負債-流動	三、四、六.15及八	634	-	-	-	-	-
2322	一年內到期長期借款	六.14	25,000	-	-	-	180,000	2
2399	其他流動負債	三、六.16及八	33,850	-	29,170	-	36,124	1
	流動負債合計		1,964,963	24	1,947,159	22	2,182,845	29
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六.14	275,000	3	750,000	9	220,000	3
2570	遞延所得稅負債	四及六.33	123,437	2	124,708	1	127,990	2
2580	租賃負債-非流動	三、四、六.15及八	1,632	-	-	-	-	-
2613	應付租賃款-非流動	三、六.16及八	-	-	1,201	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.17	-	-	-	-	9,221	-
	非流動負債合計		400,069	5	875,909	10	357,211	5
2xxx	負債總計		2,365,032	29	2,823,068	32	2,540,056	34
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.18、六.25及十一						
3110	普通股股本		1,936,793	24	1,916,793	22	1,916,793	25
3200	資本公積	六.13、六.18、六.19、六.22及六.25	1,584,610	20	1,491,610	17	1,491,610	20
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.20及六.22	631,677	8	496,215	6	496,215	7
3320	特別盈餘公積	六.21及六.22	344,878	4	244,693	3	244,693	3
3350	未分配盈餘	六.22	1,609,626	20	2,140,419	24	1,155,813	15
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.23	(172,959)	(2)	(213,216)	(2)	(125,029)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	六.7及六.23	(131,662)	(2)	(131,662)	(2)	(131,662)	(2)
3491	員工未賺得酬勞	六.23及六.25	(89,071)	(1)	-	-	-	-
3500	庫藏股票	六.25及六.26	(100,947)	(1)	(100,947)	(1)	(100,947)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計		5,612,945	70	5,843,905	67	4,947,486	65
36xx	非控制權益	六.24	93,577	1	86,393	1	80,770	1
3xxx	權益總計		5,706,522	71	5,930,298	68	5,028,256	66
	負債及權益總計		\$ 8,071,554	100	\$ 8,753,366	100	\$ 7,568,312	100

(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：賴香慈

大毅科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇七年四月一日至六月三十日
、民國一〇八年一月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日
(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	一〇八年四月一日 至六月三十日		一〇七年四月一日 至六月三十日		一〇八年一月一日 至六月三十日		一〇七年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.27及七	\$1,156,873	100	\$1,528,914	100	\$2,202,893	100	\$2,604,871	100
5000	營業成本	六.5、六.17、六.28及七	(897,227)	(78)	(1,052,074)	(69)	(1,605,386)	(73)	(1,914,966)	(74)
5900	營業毛利		259,646	22	476,840	31	597,507	27	689,905	26
6000	營業費用	六.15、六.17、六.28、六.29及七								
6100	推銷費用		(46,170)	(4)	(42,130)	(3)	(85,837)	(4)	(79,856)	(3)
6200	管理費用		(80,619)	(7)	(113,959)	(7)	(191,569)	(9)	(205,674)	(8)
6300	研究發展費用		(8,225)	-	(3,724)	-	(15,239)	-	(8,086)	-
6450	預期信用減損迴轉利益	六.4	4,351	-	-	-	4,351	-	-	-
	營業費用合計		(130,663)	(11)	(159,813)	(10)	(288,294)	(13)	(293,616)	(11)
6900	營業利益		128,983	11	317,027	21	309,213	14	396,289	15
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.30及七	13,188	1	6,816	-	24,856	1	13,116	1
7020	其他利益及損失	六.30	(198)	-	1,075	-	(5,614)	-	1,275	-
7050	財務成本	六.8及六.30	(127)	-	(429)	-	(943)	-	(1,334)	-
7230	淨外幣兌換利益	六.30	35,027	3	62,423	4	12,963	-	25,153	1
	營業外收入及支出合計		47,890	4	69,885	4	31,262	1	38,210	2
7900	稅前淨利		176,873	15	386,912	25	340,475	15	434,499	17
7950	所得稅費用	四及六.33	(98,216)	(8)	(29,717)	(2)	(155,956)	(7)	(49,945)	(2)
8200	本期淨利		78,657	7	357,195	23	184,519	8	384,554	15
8300	其他綜合損益	六.31及六.33								
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		(45,708)	(4)	(23,458)	(2)	41,634	2	13,344	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	6,995	1	-	-	(4,420)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(45,708)	(4)	(16,463)	(1)	41,634	2	8,924	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 32,949	3	\$ 340,732	22	\$ 226,153	10	\$ 393,478	15
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 75,844	7	\$ 354,817	23	\$ 178,712	8	\$ 380,033	15
8620	非控制權益		2,813	-	2,378	-	5,807	-	4,521	-
	本期淨利		\$ 78,657	7	\$ 357,195	23	\$ 184,519	8	\$ 384,554	15
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 30,615	3	\$ 338,219	22	\$ 218,969	10	\$ 386,997	15
8720	非控制權益		2,334	-	2,513	-	7,184	-	6,481	-
	本期綜合損益總額		\$ 32,949	3	\$ 340,732	22	\$ 226,153	10	\$ 393,478	15
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘(稅後)	六.34	\$ 0.40		\$ 1.89		\$ 0.95		\$ 2.05	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)	六.34	\$ 0.40		\$ 1.89		\$ 0.93		\$ 2.04	

(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：賴晉基



大聯中環股份有限公司
 民國一〇八年一月一日至六月三十日
 及民國一〇七年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱本報財務報表，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			保留盈餘				其他權益項目					總 計
	普通股	待登記股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	員工未賺得酬勞	庫藏股票			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,900,210	\$ 6,784	\$ 1,482,795	\$ 477,275	\$ 244,693	\$ 775,584	\$ (131,993)	\$ -	\$ -	\$ (198,694)	\$ 4,556,654	\$ 74,289	\$ 4,630,943
追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	131,662	-	(131,662)	-	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,900,210	6,784	1,482,795	477,275	244,693	907,246	(131,993)	(131,662)	-	(198,694)	4,556,654	74,289	4,630,943
民國一〇六年度盈餘提撥及分配：(附註六.22)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	18,940	-	(18,940)	-	-	-	-	(112,526)	-	(112,526)
股東現金股利	-	-	-	-	-	(112,526)	-	-	-	-	(37,509)	-	(37,509)
資本公積發給現金	-	-	(37,509)	-	-	-	-	-	-	-	380,033	4,521	384,554
民國一〇七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	380,033	-	-	-	-	6,964	1,960	8,924
民國一〇七年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,964	-	-	-	-	6,481	393,478
民國一〇七年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	380,033	6,964	-	-	-	386,997	6,481	393,478
庫藏股票轉讓予員工	-	-	36,655	-	-	-	-	-	-	-	97,747	-	134,402
民國一〇七年上半年度綜合損益總額	-	-	36,655	-	-	-	-	-	-	-	134,402	-	134,402
庫藏股票轉讓予員工	16,583	(6,784)	9,669	-	-	-	-	-	-	-	19,468	-	19,468
可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	(125,029)	(131,662)	-	(100,947)	4,947,486	-	5,028,256
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 1,916,793	\$ -	\$ 1,491,610	\$ 496,215	\$ 244,693	\$ 1,155,813	\$ (125,029)	\$ (131,662)	\$ -	\$ (100,947)	\$ 4,947,486	\$ 80,770	\$ 5,028,256
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,916,793	\$ -	\$ 1,491,610	\$ 496,215	\$ 244,693	\$ 2,140,419	\$ (213,216)	\$ (131,662)	\$ -	\$ (100,947)	\$ 5,843,905	\$ 86,393	\$ 5,930,298
民國一〇七年度盈餘提撥及分配：(附註六.22)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	135,462	-	(135,462)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	100,185	(100,185)	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(473,858)	-	-	-	-	(473,858)	-	(473,858)
民國一〇八年上半年度淨利	-	-	-	-	-	178,712	-	-	-	-	178,712	5,807	184,519
民國一〇八年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	40,257	-	-	-	40,257	1,377	41,634
民國一〇八年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	178,712	40,257	-	-	-	218,969	7,184	226,153
民國一〇八年上半年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	178,712	40,257	-	-	-	218,969	7,184	226,153
限制員工權利新股	20,000	-	93,000	-	-	-	-	-	(89,071)	-	23,929	-	23,929
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 1,936,793	\$ -	\$ 1,584,610	\$ 631,677	\$ 344,878	\$ 1,609,626	\$ (172,959)	\$ (131,662)	\$ (89,071)	\$ (100,947)	\$ 5,612,945	\$ 93,577	\$ 5,706,522

(請參閱合併財務報告附註)



經理人：江財賢



董事長：江財賢



會計主管：賴晉豐

大毅科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年一月一日至六月三十日

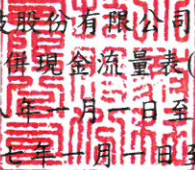
及民國一〇七年一月一日至六月三十日

(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	一〇八年一月一日 至六月三十日	一〇七年一月一日 至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 340,475	\$ 434,499
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	221,447	192,666
各項攤提(含長期預付租金攤銷)	450	705
預期信用減損迴轉利益數	(4,351)	-
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	6,274	(96)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(733)	(1,247)
利息費用	943	1,334
利息收入	(8,387)	(4,318)
發行限制員工權利新股認列之酬勞成本	23,929	-
庫藏股票轉讓予員工認列之酬勞成本	-	36,655
未實現外幣兌換利益	(14,775)	(35,731)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	(7,507)
應收票據	38,061	1,293
應收帳款	534,287	(435,243)
應收帳款-關係人	22,523	7,371
其他應收款	(7,308)	(32,644)
存貨	112,598	(4,106)
預付款項	21,508	(2,351)
其他流動資產	(5,571)	(4,776)
淨確定福利資產	(2,501)	-
合約負債	792	2,891
應付帳款	(191,114)	(2,539)
其他應付款	(181,732)	28,400
其他應付款項-關係人	(800)	(781)
其他流動負債	5,209	10,168
淨確定福利負債	-	(2,235)
營運產生之現金流入	911,224	182,408
收取之利息	8,387	4,318
支付之利息	(3,925)	(5,297)
支付之所得稅	(236,796)	(42,996)
營業活動之淨現金流入	678,890	138,433

(續下頁)


 大毅科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一〇八年一月一日至六月三十日
 及民國一〇七年一月一日至六月三十日
 (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)

(承上頁)

項 目	一〇八年一月一日 至六月三十日	一〇七年一月一日 至六月三十日
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	\$ -	\$ 59,696
取得不動產、廠房及設備	(265,114)	(344,437)
處分不動產、廠房及設備	39,090	23,114
預付設備款增加	(24,015)	(81,294)
存出保證金增加	(1,777)	(708)
其他非流動資產增加	-	(1,780)
投資活動之淨現金流出	<u>(251,816)</u>	<u>(345,409)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	150,000
償還公司債	-	(100)
償還長期借款	(450,000)	(200,000)
租賃本金償還	(327)	-
員工購買庫藏股票	-	97,747
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(450,327)</u>	<u>47,647</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>36,268</u>	<u>11,094</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,015	(148,235)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,254,339</u>	<u>988,946</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,267,354</u>	<u>\$ 840,711</u>

(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：賴晉憲



大毅科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七年一月一日至六月三十日
(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)民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日合併財務報告已於民國一〇八年八月六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. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

依金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第 1070324857 號令規定，自民國一〇八年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇八年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。有關本集團自民國一〇八年一月一日起開始適用前述金管會認可並發布生效之準則及解釋，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。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱 IFRS 16)

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則取代國際會計準則第 17 號「租賃」(以下簡稱 IAS 17)及國際財務報導準則解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。有關本集團適用 IFRS 16 之會計政策說明，請參閱合併財務報告附註四.4。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本集團係依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬(或包含)租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，係依其過渡規定處理。

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)

本集團為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分分別表達為籌資活動及營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中華人民共和國土地使用權預付之租賃給付係認列於長期預付租金項下，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用；分類為融資租賃之合約係按所持有資產於原始認列時，以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為資產，並同時認列融資租賃義務。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動，融資租賃償付應付租賃款之本金金額及支付利息現金流量於合併現金流量表係分別表達於籌資活動及營業活動。

本集團選擇修正式追溯過渡至適用 IFRS 16，因此不重編比較資訊。先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國一〇八年一月一日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以民國一〇七年十二月三十一日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於民國一〇八年一月一日之帳面金額。所認列之使用權資產均適用國際會計準則第 36 號「資產減損」（以下簡稱 IAS 36）評估減損。

(1) 分類為營業租賃之租賃

本集團原以營業租賃承租土地，於民國一〇八年一月一日認列之使用權資產及租賃負債分別為 13,980 仟元及 863 仟元，並減少長期預付租金 12,888 仟元及存出保證金 229 仟元，認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.2811%。該租賃負債金額與民國一〇七年十二月三十一日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$1,313
減：屬短期租賃之豁免	(407)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$906</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$863</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債帳面金額	<u>\$863</u>

(2) 分類為融資租賃之租賃

本集團原依 IAS 17 所衡量不動產、廠房及設備-運輸設備 2,473 仟元及應付租賃款 1,730 仟元，於民國一〇八年一月一日分別重分類為使用權資產 2,473 仟元及租賃負債 1,730 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)

2. 國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會認可及發布於民國一〇九年適用之新/修正/修訂準則及解釋

依金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第 1080323028 號令規定，自民國一〇九年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一〇九年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。前述金管會認可及發布生效將適用，而截至本合併財務報告提報後發布日止尚未採用之準則及解釋彙列如下：

<u>新/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>主要內容</u>	<u>IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效</u>
國際會計準則第 1 號及第 8 號 (修正)	揭露倡議-重大性之定義	西元 2020 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號(修正)	業務之定義	西元 2020 年 1 月 1 日

本集團管理階層經評估於民國一〇九年適用上述金管會認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋，將不致對本集團合併財務報告產生重大影響。

3. IASB 已發布生效但金管會尚未認可及發布生效之新/修正/修訂準則及解釋：無。

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

<u>新/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>主要內容</u>	<u>IASB 發布於下列日期以後開始之年度期間生效</u>
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	待 IASB 決定
國際財務報導準則第 17 號	保險合約	西元 2021 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。

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，且除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

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. 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)及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(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。

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(%)		
				108.06.30	107.12.31	107.06.30
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 2)	電子零件及其組件之製造及加工	100.00	100.00	100.00

(註 12)

(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)

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(%)		
				108.06.30	107.12.31	107.06.30
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
本公司	展新感測原件有限公司(註11)	(註7)	電子零件及其組件之製造及加工	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12)	(註8)	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、薄膜排阻和其他電阻	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12)	(註9)	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、薄膜排阻和其他電阻	100.00	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

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：桃園市蘆竹區南山路二段470巷26號4樓

註8：江蘇省蘇州市吳江區松陵鎮鱸鄉北路675號

註9：廣東省東莞市常平鎮司馬村11隊常謝路

註10：本公司截至民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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中有二席董事亦為本公司之董事，因此本公司對該公司具有實質控制能力。

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 11：本公司為經營及管理整體業務所需，於民國一〇七年十一月九日經董事會決議投資展新感測原件有限公司，並於民國一〇七年十一月二十一日匯出投資款 1,000 仟元取得該子公司 100%之股權，嗣後本公司於同日再以 29,000 仟元參與認購該子公司現金增資，本公司對其持股比例仍為 100%。另請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告附註六.36 項下說明。

註 12：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，截至民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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 390,587 仟元、224,086 仟元及 321,496 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。民國一〇八年上半年度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展新感測原件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；民國一〇七年上半年度東莞常平司馬祥泰電阻有限公司、大益電子廠(馬)(股)公司及大毅聯合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；於民國一〇八及一〇七年六月三十日未經核閱之資產總額分別為 363,199 仟元及 337,964 仟元，負債總額分別為 27,878 仟元及 31,110 仟元，民國一〇八及一〇七年第二季、民國一〇八及一〇七年上半年度之綜合損益總額分別為(402)仟元、9,730 仟元、3,403 仟元及 15,024 仟元。

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「合併財務報表」之規定編製，合併財務報告集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量於編製合併財務報告時已全數銷除，並對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策。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。

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。

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. 租賃(自民國一〇八年一月一日起開始適用)

本集團為承租人

除短期租賃及低價值標的資產之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃係於租賃開始日認列為使用權資產及租賃負債。

- (1) 使用權資產之原始認列及後續衡量係採成本模式，以其成本減除累計折舊與累計減損損失，及調整租賃負債之再衡量數後之金額列示。使用權資產之折舊係採直線法，按租賃開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。
- (2) 租賃負債之原始認列係按租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付按該利率折現，若該利率並非容易確定，則使用承租人之增額借款利率折現。後續衡量係以有效利息法之攤銷後成本衡量。租賃負債之再衡量數，係作為使用權資產之調整，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量數認列於損益中。

租賃協議中若有非取決於指數或費率之變動租金，係於發生當期認列為費用。

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。

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。

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) 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。期中報導期間已立法之稅率變動時，係於該稅率變動之期中報導期間一次認列相關所得稅影響數。

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，與民國一〇七年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一〇七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。

本集團管理階層於編製本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，與民國一〇七年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
現金及零用金	\$296	\$340	\$726
支票及活期存款	955,089	860,114	819,552
定期存款	311,969	393,885	20,433
合 計	\$1,267,354	\$1,254,339	\$840,711

(1) 上述定期存款均係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-流動

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產			
基 金	\$46,311	\$44,424	\$45,037
上市(櫃)股票	3,781	4,171	6,676
合 計	\$50,092	\$48,595	\$51,713

(1) 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。

(2) 有關本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

3. 應收票據淨額

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應收票據	\$28,013	\$66,074	\$72,357
減：備抵損失	-	-	(183)
淨 額	\$28,013	\$66,074	\$72,174

4. 應收帳款淨額

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應收帳款	\$1,357,318	\$1,884,009	\$1,769,910
減：備抵損失	(18,889)	(23,045)	(18,978)
淨 額	\$1,338,429	\$1,860,964	\$1,750,932

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) 本集團之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。

(2) 本集團應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項備抵損失增減變動情形如下：

	108.01.01- 108.06.30	107.01.01- 107.06.30
期初餘額	\$31,515	\$27,621
初次適用 IFRS 9 之調整	-	-
調整後期初餘額	31,515	27,621
應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項 減損之備抵帳戶提列	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項 減損之備抵帳戶迴轉	(4,351)	-
兌換差額	223	86
期末餘額	\$27,387	\$27,707

(3) 有關本集團應收票據、應收帳款、其他應收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。

5. 存貨

	成 本	備抵存貨跌價及 呆滯損失	帳面金額
108.06.30			
原 料	\$314,013	\$(48,140)	\$265,873
物 料	61,084	(659)	60,425
在 製 品	697,320	(72,690)	624,630
製 成 品	646,096	(75,712)	570,384
商品存貨	3,393	(1,115)	2,278
合 計	\$1,721,906	\$(198,316)	\$1,523,590

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)

	成 本	備抵存貨跌價及 呆滯損失	帳面金額
<u>107.12.31</u>			
原 料	\$390,034	\$(82,244)	\$307,790
物 料	71,517	(1,489)	70,028
在 製 品	557,936	(45,583)	512,353
製 成 品	768,807	(24,732)	744,075
商品存貨	4,750	(2,808)	1,942
合 計	<u>\$1,793,044</u>	<u>\$(156,856)</u>	<u>\$1,636,188</u>
<u>107.06.30</u>			
原 料	\$309,972	\$(16,195)	\$293,777
物 料	74,491	(1,941)	72,550
在 製 品	585,567	(47,989)	537,578
製 成 品	366,866	(21,163)	345,703
商品存貨	3,885	(760)	3,125
合 計	<u>\$1,340,781</u>	<u>\$(88,048)</u>	<u>\$1,252,733</u>

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30	-108.06.30	-107.06.30
存貨轉列銷貨成本	\$862,496	\$1,067,722	\$1,570,158	\$1,939,758
存貨成本沖減至淨變現 價值	40,994	2,171	46,688	-
存貨淨變現價值回升	-	-	-	(124)
出售下腳及廢料收入	(6,263)	(17,819)	(11,460)	(24,668)
營業成本合計	<u>\$897,227</u>	<u>\$1,052,074</u>	<u>\$1,605,386</u>	<u>\$1,914,966</u>

(2) 民國一〇七年上半年度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 124 仟元。

(3) 上述存貨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)

6. 其他金融資產-流動

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
受限制定期存款	\$10,453	\$10,448	\$5,000

有關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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
<u>權益工具</u>			
取得成本：			
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
小計	131,662	131,662	131,662
評價調整：			
未上市(櫃)公司股票	(131,662)	(131,662)	(131,662)
合計	\$-	\$-	\$-

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係非屬持有供交易之投資，故本集團選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2) 本集團於民國一〇八及一〇七年第二季及上半年度因透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入均為0元。
- (3) 本集團於民國一〇八及一〇七年上半年度均未有累積利益或損失在權益內移轉。
- (4) 上述透過其他綜合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。

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：

	108.01.01-108.06.30									
	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	\$529,636	\$1,657,562	\$4,172,184	\$617,192	\$19,961	\$47,715	\$183	\$329,291	\$453,592	\$7,827,316
初次適用 IFRS16										
之調整數	-	-	-	-	(2,473)	-	-	-	-	(2,473)
調整後期初餘額	529,636	1,657,562	4,172,184	617,192	17,488	47,715	183	329,291	453,592	7,824,843
本期增添	-	15,797	37,299	498	-	476	-	14,274	184,278	252,622
本期處分	-	-	(396,336)	(44,817)	-	(928)	-	(2,100)	-	(444,181)
重分類	-	17,193	203,326	1,108	-	300	-	837	(198,459)	24,305
兌換差額	19	2,963	54,730	-	151	232	2	1,000	2,525	61,622
期末餘額	529,655	1,693,515	4,071,203	573,981	17,639	47,795	185	343,302	441,936	7,719,211
累計折舊：										
期初餘額	-	332,392	3,169,545	498,822	13,978	38,639	183	251,220	-	4,304,779
本期折舊	-	22,848	160,081	18,410	565	1,197	-	17,757	-	220,858
本期處分	-	-	(363,157)	(32,332)	-	(926)	-	(2,100)	-	(398,515)
兌換差額	-	1,879	51,305	-	140	216	2	904	-	54,446
期末餘額	-	357,119	3,017,774	484,900	14,683	39,126	185	267,781	-	4,181,568
累計減損：										
期初餘額	-	-	62,738	33,366	-	50	-	527	-	96,681
本期減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	-	(302)	-	-	-	-	-	-	(302)
兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	-	62,436	33,366	-	50	-	527	-	96,379
期末帳面金額	\$529,655	\$1,336,396	\$990,993	\$55,715	\$2,956	\$8,619	\$-	\$74,994	\$441,936	\$3,441,264

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)

107.01.01-107.06.30

	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	\$529,631	\$1,280,405	\$4,014,110	\$571,530	\$20,729	\$41,461	\$187	\$271,173	\$503,181	\$7,232,407
本期增添	-	963	52,003	83	-	2,068	-	30,296	190,696	276,109
本期處分	-	-	(123,196)	(5,168)	-	(93)	-	(750)	-	(129,207)
重分類	-	-	133,674	1,916	-	2,548	-	7,025	(120,945)	24,218
兌換差額	31	1,711	31,723	-	180	184	1	365	253	34,448
期末餘額	529,662	1,283,079	4,108,314	568,361	20,909	46,168	188	308,109	573,185	7,437,975
累計折舊：										
期初餘額	-	300,209	3,073,325	480,086	15,914	37,439	187	223,973	-	4,131,133
本期折舊	-	16,584	137,613	22,634	734	733	-	14,368	-	192,666
本期處分	-	-	(100,178)	(5,168)	-	(93)	-	(750)	-	(106,189)
兌換差額	-	959	29,908	-	169	171	1	381	-	31,589
期末餘額	-	317,752	3,140,668	497,552	16,817	38,250	188	237,972	-	4,249,199
期末帳面金額	\$529,662	\$965,327	\$967,646	\$70,809	\$4,092	\$7,918	\$-	\$70,137	\$573,185	\$3,188,776

- (2) 本集團民國一〇八及一〇七年第二季及上半年度於設備在購建期間，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：

	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
借款成本				
資本化金額	\$1,278	\$2,046	\$2,715	\$3,930
借款成本金額				
之資本化利率	1.3188%	1.3595%	1.3188%-1.4110%	1.3595%-1.3731%

- (3) 有關本集團不動產、廠房及設備之減損情形，請參閱合併財務報告附註六.32。

- (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。

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) 合併現金流量表列示之取得不動產、廠房及設備：

	108.01.01-108.06.30	107.01.01-107.06.30
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	\$252,622	\$276,109
加：期初應付設備款	167,186	203,252
減：期末應付設備款	(154,694)	(134,924)
取得不動產、廠房及設備現金流出	<u>\$265,114</u>	<u>\$344,437</u>

9. 使用權資產

(1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

	108.01.01-108.06.30		
	土地	運輸設備	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$-	\$-	\$-
初次適用 IFRS16 之調整數	13,980	2,473	16,453
調整後期初餘額	13,980	2,473	16,453
本期增添	-	-	-
本期到期/轉列	-	-	-
兌換差額	124	40	164
期末餘額	<u>14,104</u>	<u>2,513</u>	<u>16,617</u>
累計折舊：			
期初餘額	-	-	-
本期折舊	337	252	589
本期到期/轉列	-	-	-
兌換差額	(1)	-	(1)
期末餘額	<u>336</u>	<u>252</u>	<u>588</u>
期末帳面金額	<u>\$13,768</u>	<u>\$2,261</u>	<u>\$16,029</u>

(2) 本集團於民國一〇八年第二季及上半年度均未有轉租使用權資產之情事。

(3) 本集團於民國一〇八年第二季及上半年度均無使用權資產減損之情形。

(4) 有關使用權資產提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報告附註八。

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)

10. 無形資產

本集團無形資產增減變動情形如下：

	商 譽	
	108.01.01-108.06.30	107.01.01-107.06.30
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	-	-
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

11. 長期預付租金

	107.12.31	107.06.30
土地使用權	\$12,888	\$13,482

(1) 民國一〇七年第二季及上半年度土地使用權之租金費用分別為 142 仟元及 284 仟元。

(2) 長期預付租金於民國一〇八年一月一日轉列為使用權資產，請參閱合併財務報告附註六.9。

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. 短期借款

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
信用借款	\$100,000	\$100,000	\$450,000

(1) 本公司短期借款之借款利率資訊如下：

<u>借款性質</u>	108.06.30	107.12.31	107.06.30
信用借款	0.971%	1.04%	0.98%~1.10%

(2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

13. 應付公司債

(1) 截至民國一〇七年一月一日止，本公司已發行流通在外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。

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，得按債券面額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，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。

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。

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。截至民國一〇七年一月二十八日到期日止，本公司依發行條款規定公式調整後之轉換價格為每股 19.9 元。

(2) 本公司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。

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) 本公司發行之民國一〇二年國內第一次無擔保轉換公司債已於民國一〇七年一月二十八日到期，並已依當時流通在外之債券面額計 100 仟元以現金一次還本。

(4) 本公司民國一〇七年第二季及上半年度由上述轉換公司債債權人申請轉換之金額分別為 0 元及 19,500 仟元。

14. 長期借款

債權人	借款性質	合約期間	金額	還款方式
<u>108.06.30</u>				
玉山商業銀行	信用借款	107/11/30 ~ 110/11/30	\$100,000	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	107/12/19 ~ 110/08/14	100,000	(註 2)
日盛商業銀行	信用借款	107/12/19 ~ 109/11/20	50,000	(註 3)
遠東商業銀行	信用借款	107/11/21 ~ 109/08/17	50,000	(註 2)
合 計			300,000	
減：一年內到期長期借款			(25,000)	
一年後到期之長期借款			<u>\$275,000</u>	
<u>107.12.31</u>				
玉山商業銀行	信用借款	107/07/30~110/07/30	\$50,000	(註 4)
玉山商業銀行	信用借款	107/11/30~110/11/30	100,000	(註 1)
台北富邦銀行	信用借款	107/08/20~110/08/14	50,000	(註 5)
台北富邦銀行	信用借款	107/12/19~110/08/14	200,000	(註 2)
日盛商業銀行	信用借款	107/11/20~109/11/20	100,000	(註 6)
日盛商業銀行	信用借款	107/12/19~109/11/20	50,000	(註 3)
遠東商業銀行	信用借款	107/11/21~109/08/17	200,000	(註 2)
合 計			750,000	
減：一年內到期長期借款			-	
一年後到期之長期借款			<u>\$750,000</u>	
<u>107.06.30</u>				
玉山商業銀行	信用借款	106/02/10~108/09/19	\$100,000	(註 7)
台北富邦銀行	信用借款	106/08/18~109/08/18	200,000	(註 8)
日盛商業銀行	信用借款	106/05/03~108/05/03	100,000	(註 9)
合 計			400,000	
減：一年內到期長期借款			(180,000)	
一年後到期之長期借款			<u>\$220,000</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)

- 註 1：玉山商業銀行於 109 年 11 月 30 日為第一期還本日，其後每三個月為一期，共分五期，平均攤還本金，每個月支付利息。
- 註 2：台北富邦銀行及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。
- 註 3：日盛商業銀行於 109 年 03 月 19 日為第一期還本日，其後每三個月為一期，於 109 年 11 月 20 日為最後一期還本日，共分四期，平均攤還本金，每個月支付利息。
- 註 4：玉山商業銀行於 109 年 07 月 30 日為第一期還本日，其後每三個月為一期，共分五期，平均攤還本金，每個月支付利息；本公司已於 108 年 03 月 18 日提前清償完畢。
- 註 5：台北富邦銀行於授信期限屆滿之日一次清償本金，每個月支付利息；本公司已於 108 年 03 月 18 日提前清償完畢。
- 註 6：日盛商業銀行於 109 年 02 月 20 日為第一期還本日，其後每三個月為一期，共分四期，平均攤還本金，每個月支付利息；本公司已於 108 年 06 月 28 日提前清償完畢。
- 註 7：玉山商業銀行於 107 年 09 月 19 日為第一期還本日，其後每三個月為一期，於 108 年 09 月 19 日為最後一期還本日，共分五期，平均攤還本金，每個月支付利息；本公司已於 107 年 07 月 30 日提前清償完畢。
- 註 8：台北富邦銀行於授信期限屆滿之日一次清償本金，每個月支付利息；本公司已於 107 年 08 月 20 日提前清償完畢。
- 註 9：日盛商業銀行於 107 年 08 月 03 日為第一期還本日，其後每三個月為一期，於 108 年 05 月 03 日為最後一期還本日，共分四期，平均攤還本金，每個月支付利息；本公司已於 107 年 11 月 20 日提前清償完畢。

(1) 上述借款之借款利率於民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日分別為 1.3000%~1.3188%、1.3000%~1.3148% 及 1.3000%~1.3500%。

(2) 本公司未對上列長期借款提供擔保品。

15.租賃負債

	折現率	金 額
<u>108.06.30</u>		
租賃負債		
土 地	1.2811%	\$752
運輸設備	1.6800%	1,514
合 計		2,266
減：一年內到期租賃負債		(634)
一年後到期之租賃負債		\$1,632

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) 本公司於民國一〇五年十一月以租賃方式承租國有基地作為停車場使用，並自民國一〇八年一月一日起帳列使用權資產項下，租賃期限為十年，每半年支付租賃款。
- (2) 本集團-大益電子廠(馬)(股)公司於民國一〇七年十二月以租賃方式承租運輸設備，並自民國一〇八年一月一日起帳列使用權資產項下，租賃期限為三年，按月支付租賃款。

- (3) 其他租賃資訊列示如下：

	108.04.01-108.06.30	108.01.01-108.06.30
短期租賃費用	\$-	\$388
低價值資產租賃費用	\$102	\$205
不計入租賃負債衡量中之變動租賃 給付費用	\$-	\$-
各類型租賃之現金流出總額	\$342	\$920
租賃負債之利息費用	\$10	\$17

本集團對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之影印機選擇租賃認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

- (4) 有關本集團民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日之融資租賃及營業租賃資訊，請分別參閱合併財務報告附註六.16 及六.29。
- (5) 本集團提供租賃負債之擔保品，請參閱合併財務報告附註八。

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. 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：

	107.12.31	107.06.30
<u>最低租賃給付總額</u>		
不超過一年	\$555	\$-
超過一年但不超過五年	1,262	-
合 計	1,817	-
<u>調節-財務費用</u>		
不超過一年	(26)	-
超過一年但不超過五年	(61)	-
合 計	(87)	-
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過一年	529	-
超過一年但不超過五年	1,201	-
合 計	1,730	-
減：一年內到期應付租賃款(註)	(529)	-
一年後到期之應付租賃款	\$1,201	\$-

註：列於其他流動負債項下。

- (2) 本集團-大益電子廠(馬)(股)公司於民國一〇七年十二月以融資租賃方式承租運輸設備，並列於不動產、廠房及設備-運輸設備項下，租賃期限為三年，按月支付租賃款。
- (3) 應付租賃款於民國一〇八年一月一日轉列為租賃負債，請參閱合併財務報告附註六.15。
- (4) 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。

17. 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。截至民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 61,282 仟元、73,063 仟元及 69,522 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.本公司民國一〇七年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六.17(1)。

C.認列為損益之退休金費用金額如下：

	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30	-108.06.30	-107.06.30
營業成本	\$139	\$263	\$276	\$524
推銷費用	5	14	10	28
管理費用	19	35	39	72
研究發展費用	6	4	12	8
合 計	\$169	\$316	\$337	\$632

(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，儲存於勞工保險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，不負有支付額外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：

	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30	-108.06.30	-107.06.30
營業成本	\$5,533	\$9,442	\$ 13,263	\$17,235
推銷費用	370	524	790	953
管理費用	2,398	2,725	5,017	5,015
研究發展費用	191	128	416	250
合 計	\$8,492	\$12,819	\$19,486	\$23,453

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)

18.股本

	已登記額定股本	已發行普通股，每股面額 10 元	
	(仟股)(註)	股數(仟股)	股本
107.01.01 餘額	300,000	190,699	\$1,906,994
轉換公司債轉換		980	9,799
107.06.30 餘額	300,000	191,679	\$1,916,793
108.01.01 餘額	300,000	191,679	\$1,916,793
發行限制員工權利新股		2,000	20,000
108.06.30 餘額	380,000	193,679	\$1,936,793

註：本公司業經股東常會決議通過將額定股本總額提高至 380,000 仟股，依修正前公司法尚無法辦理變更登記，嗣於民國一〇七年十一月一日施行民國一〇七年八月一日公司法修正條文後，已可直接辦理變更登記，並已於民國一〇八年六月二十四日完成變更登記手續。

- (1) 截至民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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) 截至民國一〇七年一月二十八日轉換公司債到期日止，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 27,096 仟股，並產生資本公積-轉換公司債轉換溢價 252,940 仟元(含資本公積-轉換公司債認股權按轉換比例轉列 38,428 仟元)。另有關於發行轉換公司債之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.13。
- (4) 本公司於民國一〇八年二月二十日經董事會決議以民國一〇八年二月二十一日為增資基準日，無償發行限制員工權利新股 2,000 仟股，每股面額 10 元，前述增資案，業經主管機關核准申報生效，並已完成增資變更登記手續。另有關於發行限制員工權利新股之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.25(2)。

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) 本公司為調整資本結構、提升股東權益報酬率並妥善運用資金，於民國一〇八年六月五日經股東常會決議通過辦理現金減資退還股款 484,198 仟元，分為 48,420 仟股，每股面額 10 元，以截至本合併財務報告提報後發布日止實際已發行股份總數計算，現金減資比率為 25%，每股退還 2.5 元，減資後實收資本額為 1,452,595 仟元，每股面額 10 元，分為 145,259 仟股。前述減資案，業於民國一〇八年七月二十四日經主管機關核准申報生效。
- (6) 本公司為引進策略性投資夥伴，以利公司長期經營與發展，於民國一〇八年六月五日經股東常會決議通過辦理私募現金增資發行新股案，於發行股數不超過 50,000 仟股額度內，授權董事會於股東會決議之日起一年內預計分一次或二次辦理，惟截至本合併財務報告提報後發布日止，本公司尚未辦理前述私募現金增資發行新股案。

19. 資本公積

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
普通股股票溢價	\$1,174,309	\$1,174,309	\$1,174,309
轉換公司債轉換溢價	245,722	245,722	245,722
限制員工權利股票	93,000	-	-
庫藏股票交易	67,406	67,406	67,406
已失效認股權	4,173	4,173	4,173
合 計	<u>\$1,584,610</u>	<u>\$1,491,610</u>	<u>\$1,491,610</u>

- (1) 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。
- (2) 本公司於民國一〇七年六月八日經股東常會決議以資本公積發給股東現金 37,509 仟元(每股現金 0.2 元)。

20. 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。

21. 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：

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) 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1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。
- (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)，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

22. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，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派議案，提請股東會決議分派股東紅利。
- (2) 本公司股利政策為：本公司正處於穩定成長階段，股利政策採用剩餘股利政策，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下來決定分派盈餘，盈餘分派方式如下：

每年就可供分配盈餘由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於盈餘分配數總額百分之十。

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) 有關上述本公司經股東常會決議之盈餘分配議案及資本公積發給股東現金之情形如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$135,462	\$18,940
特別盈餘公積	100,185	-
股東紅利		
現金	\$473,858	\$112,526
每股現金股利	2.50 元	0.60 元
股票(面額每股 10 元)	- 股	- 股
每股股票股利	- 元	- 元
資本公積發給股東		
現金	\$-	\$37,509
每股現金	- 元	0.20 元

23.其他權益(稅後淨額)

- (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	108.01.01-108.06.30	107.01.01-107.06.30
期初餘額	\$(213,216)	\$(131,993)
本期發生	40,257	6,964
本期重分類至損(益)	-	-
期末餘額	\$(172,959)	\$(125,029)

- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失：

	108.01.01-108.06.30	107.01.01-107.06.30
期初餘額	\$(131,662)	\$-
追溯適用 IFRS 9 之影響數	-	(131,662)
期初重編後餘額	(131,662)	(131,662)
本期發生	-	-
本期轉列為保留盈餘	-	-
期末餘額	\$(131,662)	\$(131,662)

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) 員工未賺得酬勞：

	108.01.01-108.06.30	107.01.01-107.03.31
期初餘額	\$-	\$-
發行限制員工權利新股	(113,000)	-
發行限制員工權利新股認列之酬勞成本	23,929	-
期末餘額	<u>\$ (89,071)</u>	<u>\$-</u>

24. 非控制權益

	108.01.01-108.06.30	107.01.01-107.06.30
期初餘額	\$86,393	\$74,289
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	5,807	4,521
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,377	1,960
期末餘額	<u>\$93,577</u>	<u>\$80,770</u>

本集團於民國一〇八及一〇七年上半年度均無具重大性之非控制權益之子公司。

25. 股份基礎給付-員工獎酬

(1) 庫藏股票轉讓予員工

本公司於民國一〇七年三月十五日經董事會決議以庫藏股票買回平均價格每股 24.40 元轉讓 4,006 仟股予員工，並於給予日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計其每股公允價值為 9.15 元，而於民國一〇七年上半年度認列酬勞成本 36,655 仟元。前述庫藏股票轉讓予員工，已於民國一〇七年三月二十八日全數轉讓。

有關上述庫藏股票轉讓予員工之各項假設之資訊列示如下：

	<u>107 年庫藏股票轉讓予員工</u>
每股履約價格(元)	\$24.40
給與日每股股價(元)	33.55
預期股利率	1.49%
預期價格波動率	44.00%
無風險利率	0.60%
預期存續期間	-

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) 限制員工權利新股

本公司於民國一〇六年六月八日經股東常會決議通過發行限制員工權利新股，普通股 2,000,000 股，每股面額 10 元，無償發行配發予員工，本案於股東常會決議之日起一年內向主管機關申報辦理，並自主管機關核准申報生效通知到達之日起一年內，授權董事會為一次或分次發行，實際發行日期授權由董事長訂定之。前述限制員工權利新股業於民國一〇七年四月十一日經主管機關核准申報生效，且已於民國一〇八年二月二十日經董事會決議以民國一〇八年二月二十一日為增資基準日全數發行，並已完成增資變更登記手續。

員工獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利如下：

- A. 員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。員工符合既得條件後將依信託保管契約之約定，將該股份自信託帳戶撥付員工個人之集保帳戶。
- B. 股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。
- C. 除上述 B. 因信託約定規定外，員工獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利包括但不限於：股息、紅利、資本公積受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同。配股及配息於各年度發放日後，將自信託帳戶撥付員工個人帳戶，其取得之配股配息不受既得期間之限制。

員工若違反本公司勞動契約、留任承諾、競業規則、工作規則或公司規定時，於事實發生日，視為未符既得條件，本公司應向該員工無償收回尚未既得之股份並予以註銷。

截至民國一〇八年六月三十日止，本公司發行在外之限制員工權利新股相關資訊列示如下：

給與日	發行股數(股)	股票認股價格	每單位公允價值	期末受限制股數(股)
108.02.20	2,000,000	\$-	\$56.50	2,000,000

本公司之限制員工權利新股計畫於民國一〇八年第二季及上半年度認列之酬勞成本分別為 20,098 仟元及 23,929 仟元，截至民國一〇八年六月三十日止，帳列資本公積-限制員工權利股票為 93,000 仟元及其他權益-員工未賺得酬勞 89,071 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)

26. 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，截至民國一〇八及一〇七年六月三十日止，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>108.01.01-108.06.30</u>								
轉讓予員工	4,136 仟股	\$100,947	-	\$-	-	\$-	4,136 仟股	\$100,947
<u>107.01.01-107.06.30</u>								
轉讓予員工	8,142 仟股	\$198,694	-	\$-	4,006 仟股	\$97,747	4,136 仟股	\$100,947

- (2) 依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。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依公司法及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。
- (4) 有關庫藏股票轉讓予員工之相關資訊，請參閱合併財務報告附註六.25(1)。

27. 營業收入淨額

	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
商品銷售收入	\$1,123,177	\$1,438,864	\$2,158,241	\$2,410,171
其他營業收入	52,911	101,950	79,674	213,822
合計	1,176,088	1,540,814	2,237,915	2,623,993
減：銷貨退回及折讓	(19,215)	(11,900)	(35,022)	(19,122)
營業收入淨額	\$1,156,873	\$1,528,914	\$2,202,893	\$2,604,871

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) 收入之細分：

A. 主要商品/服務線

	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
晶片電阻收入	1,103,962	1,426,964	\$2,123,219	\$2,391,049
其他	52,911	101,950	79,674	213,822
合計	<u>\$1,156,873</u>	<u>\$1,528,914</u>	<u>\$2,202,893</u>	<u>\$2,604,871</u>

B. 主要地區市場

	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
客戶所在地區				
台灣	\$57,611	\$63,364	\$127,282	\$171,656
亞洲(台灣以外地區)	1,082,146	1,432,561	2,026,328	2,360,512
美洲	13,533	29,670	38,941	65,002
其他	3,583	3,319	10,342	7,701
合計	<u>\$1,156,873</u>	<u>\$1,528,914</u>	<u>\$2,202,893</u>	<u>\$2,604,871</u>

C. 收入認列時點

	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
於某一時點移轉之商品	<u>\$1,156,873</u>	<u>\$1,528,914</u>	<u>\$2,202,893</u>	<u>\$2,604,871</u>

(2) 合約負債：

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
合約負債	<u>\$4,934</u>	<u>\$4,142</u>	<u>\$2,891</u>

合約負債餘額之重大變動說明如下：

	108.01.01-108.06.30	107.01.01-107.06.30
合約負債期初餘額本期轉列收入	\$(2,229)	\$(1,212)
本期預收現金增加數	3,021	2,891

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.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	108.04.01-108.06.30			107.04.01-107.06.30		
	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(註)	\$147,702	\$57,379	\$205,081	\$180,475	\$88,313	\$268,788
勞健保費用	9,857	2,172	12,029	7,839	2,807	10,646
退休金費用	5,672	2,989	8,661	9,705	3,430	13,135
董事酬金(註)	-	2,810	2,810	-	7,760	7,760
其他員工福利 費用	6,052	1,309	7,361	7,561	1,002	8,563
折舊費用	113,118	3,081	116,199	92,286	1,842	94,128
攤銷費用	191	34	225	267	156	423

功能別 性質別	108.01.01-108.06.30			107.01.01-107.06.30		
	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(註)	\$294,445	\$148,134	\$442,579	\$323,563	\$161,405	\$484,968
勞健保費用	19,840	4,312	24,152	15,505	4,664	20,169
退休金費用	13,539	6,284	19,823	17,759	6,326	24,085
董事酬金(註)	-	6,470	6,470	-	8,950	8,950
其他員工福利 費用	12,056	2,057	14,113	14,297	1,875	16,172
折舊費用	215,424	6,023	221,447	189,132	3,534	192,666
攤銷費用	268	182	450	386	319	705

註： (1) 依照本公司原章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之十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事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

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)

嗣於民國一〇八年六月五日經股東常會決議修改本公司公司章程如下：

本公司年度決算如有獲利，應提撥百分之六至十為員工酬勞，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控制或從屬公司員工；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事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

- (2) 本公司民國一〇八年上半年度應付員工及董監事酬勞估列金額分別為 23,150 仟元及 6,750 仟元暨民國一〇七年上半年度應付員工及董監事酬勞估列金額分別為 49,800 仟元及 9,900 仟元，員工及董監事酬勞之估列基礎係分別以本公司民國一〇八及一〇七年上半年度之稅前淨利(不考慮員工及董監事酬勞之影響)之 6.50% 及 2.10% 暨 10.40% 及 2.08% 估列。估列之員工及董監事酬勞認列為當期之營業成本或營業費用。惟若與嗣後董事會決議之分派金額有變動時，則依會計估計變動處理，調整次年度之損益。
- (3) 本公司業經民國一〇八年四月二十二日董事會決議通過分派民國一〇七年度員工現金酬勞 186,300 仟元及董監事酬勞 37,200 仟元，並已於民國一〇八年六月五日股東常會報告，其與本公司民國一〇七年度財務報告估列之員工及董監事酬勞均無差異；本公司業經民國一〇七年四月二十五日董事會決議通過分派民國一〇六年度員工現金酬勞 26,400 仟元及董監事酬勞 5,280 仟元，並已於民國一〇七年六月八日股東常會報告，其與本公司民國一〇六年度財務報告估列之員工及董監事酬勞均無差異。
- (4) 有關本公司董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

29.營業租賃

- (1) 本公司因營業之需而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：

	107.12.31	107.06.30
<u>最低租賃給付總額</u>		
不超過一年	\$522	\$1,743
超過一年但不超過五年	463	463
超過五年以上	328	386
合 計	<u>\$1,313</u>	<u>\$2,592</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)

(2) 本公司因營業租賃而認列為費用之給付如下：

	107.04.01-107.06.30	107.01.01-107.06.30
最低租賃給付	\$582	\$1,163

(3) 有關本公司民國一〇八年第二季及上半年度之租賃資訊，請參閱合併財務報告附註六.9及六.15。

30.營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
利息收入	\$4,719	\$2,708	\$8,387	\$4,318
其他收入	8,469	4,108	16,469	8,798
合 計	\$13,188	\$6,816	\$24,856	\$13,116

(2) 其他利益及損失

	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
處分不動產、廠房及設備淨(損失)				
利益	\$(151)	\$69	\$(6,274)	\$96
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產淨利益	1	1,007	733	1,247
其他損失	(48)	(1)	(73)	(68)
合 計	\$(198)	\$1,075	\$(5,614)	\$1,275

(3) 財務成本

	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
銀行借款之利息	\$(1,395)	\$(2,475)	\$(3,641)	\$(5,264)
租賃負債之利息	(10)	-	(17)	-
小 計	(1,405)	(2,475)	(3,643)	(5,264)
減：借款成本資本化金額(註)	1,278	2,046	2,715	3,930
合 計	\$(127)	\$(429)	\$(943)	\$(1,334)

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)

(4) 淨外幣兌換利益

	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	<u>-108,063</u>	<u>-107,063</u>	<u>-108,063</u>	<u>-107,063</u>
已實現淨兌換利益(損失)	\$15,042	\$(19,122)	\$(1,812)	\$(10,578)
未實現淨兌換利益	<u>19,985</u>	<u>81,545</u>	<u>14,775</u>	<u>35,731</u>
合 計	<u>\$35,027</u>	<u>\$62,423</u>	<u>\$12,963</u>	<u>\$25,153</u>

31. 其他綜合損益

<u>其他綜合損益組成項目</u>	<u>當期產生</u>	<u>當期重分 類調整</u>	<u>其他 綜合損益</u>	<u>所得稅 利益(費用)</u>	<u>稅後金額</u>
<u>108.04.01-108.06.30</u>					
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>\$(45,708)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(45,708)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(45,708)</u>
<u>107.04.01-107.06.30</u>					
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>\$(23,458)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(23,458)</u>	<u>\$6,995</u>	<u>\$(16,463)</u>
<u>108.01.01-108.06.30</u>					
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>\$41,634</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,634</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,634</u>
<u>107.01.01-107.06.30</u>					
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>\$13,344</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,344</u>	<u>\$(4,420)</u>	<u>\$8,924</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)

32.非金融資產減損

- (1) 本集團依 IAS 36 處理其所規範之資產。截至民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，累計減損餘額明細如下：

帳列項目	108.06.30	107.12.31	107.06.30
不動產、廠房及設備			
機器設備	\$62,436	\$62,738	\$-
研發設備	33,366	33,366	-
辦公設備	50	50	-
其他設備	527	527	-
小計	96,379	96,681	-
無形資產			
商譽	86,063	86,063	86,063
合計	\$182,442	\$182,744	\$86,063

- (2) 本集團於民國一〇七年第四季經評估 LED 散熱陶瓷基板產品未來產品競爭力不佳，決定停止該項業務，致原專供 LED 散熱陶瓷基板生產使用之相關設備已無法產生重大之可回收金額，因此本集團對前述相關設備帳面金額計 96,681 仟元全數認列為減損損失。
- (3) 本集團於民國一〇八年第一季因出售部分已認列資產減損之機器設備，而將原已提列之累計減損金額 302 仟元予以轉銷。

33.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。本公司民國一〇五年度(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；而國內子公司展新感測原件有限公司設立年度之民國一〇六年度營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

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) 所得稅費用之主要組成部分：

A. 認列於損益之所得稅

	108.04.01	107.04.01
	-108.06.30	-107.06.30
本期所得稅費用		
本期應負擔之所得稅費用	\$80,281	\$29,235
以前年度之本期所得稅於本期認列之調整	(1,491)	3,656
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(利益)	19,426	(3,174)
所得稅費用	<u>\$98,216</u>	<u>\$29,717</u>
	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30
本期所得稅費用		
本期應負擔之所得稅費用	\$141,154	\$36,766
以前年度之本期所得稅於本期認列之調整	(1,491)	3,656
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	16,293	543
與稅率變動有關之遞延所得稅費用	-	8,980
所得稅費用	<u>\$155,956</u>	<u>\$49,945</u>

依民國一〇七年二月七日新公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由 17% 調高為 20%，本公司係於稅率變動當期將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益。另自民國一〇七年度起當年度盈餘未分配者，未分配盈餘由加徵 10% 營利事業所得稅調降為 5%。

B. 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅

	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30	-108.06.30	-107.06.30
暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅利益	\$-	\$6,995	\$-	\$-
與稅率變動有關之遞延所得稅費用	-	-	-	(4,420)
合計	<u>\$-</u>	<u>\$6,995</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(4,420)</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)

C.本集團於民國一〇八及一〇七年第二季及上半年度均未有直接借記或貸記權益有關之所得稅。

34.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：

	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30	-108.06.30	-107.06.30
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$75,844	\$354,817	\$178,712	\$380,033
期初流通在外股數(已扣除庫藏股票)	189,543,318 股	187,543,318 股	187,543,318 股	182,557,423 股
發行限制員工權利新股(註)	-	-	1,447,514	-
轉換公司債轉換為普通股(註)	-	-	-	905,574
庫藏股票轉讓予員工(註)	-	-	-	2,102,597
加權平均股數	189,543,318 股	187,543,318 股	188,990,832 股	185,565,594 股
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.40	\$1.89	\$0.95	\$2.05

註：依各次發行、轉換或轉讓之流通在外期間計算。

(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：

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)

	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30	-108.06.30	-107.06.30
歸屬於本公司普通股權益 持有者之淨利	\$75,844	\$354,817	\$178,712	\$380,033
加：轉換公司債假設轉換 對淨利之影響	-	-	-	-
調整後歸屬於本公司普通 股權益持有者之淨利	\$75,844	\$354,817	\$178,712	\$380,033
加權平均股數	189,543,318 股	187,543,318 股	188,990,832 股	185,565,594 股
加：潛在普通股之影響數				
限制員工權利新股無 對價發行增額股份	(註)	-	181,977	-
轉換公司債假設轉換 增額股份	-	-	-	74,322
員工酬勞假設發放股 票增額股份	863,693	502,933	2,514,774	718,508
調整後加權平均股數	190,407,011 股	188,046,251 股	191,687,583 股	186,358,424 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$0.40	\$1.89	\$0.93	\$2.04

註：限制員工權利新股於民國一〇八年第二季具有反稀釋性，故未計入稀釋每股盈餘之計算。

35. 來自籌資活動之負債之調節

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動			期末餘額
			可轉換公 司債轉換	初次適用 IFRS16 之調整數	公允價值 變動	
<u>108.01.01-108.06.30</u>						
短期借款	\$100,000	\$-	\$-	\$-	\$-	\$100,000
長期借款(含一 年內到期)	750,000	(450,000)	-	-	-	300,000
租賃負債(含流 動及非流動)	-	(327)	-	2,593	-	2,266
合計	\$850,000	\$ (450,327)	\$-	\$2,593	\$-	\$402,266

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)

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動			期末餘額
			可轉換公 司債轉換	初次適用 IFRS16 之調整數	公允價值 變動	
<u>107.01.01-107.06.30</u>						
短期借款	\$300,000	\$150,000	\$-	\$-	\$-	\$450,000
應付公司債	19,568	(100)	(19,468)	-	-	-
長期借款(含一 年內到期)	600,000	(200,000)	-	-	-	400,000
合 計	<u>\$919,568</u>	<u>\$(50,100)</u>	<u>\$(19,468)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$850,000</u>

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。本集團與關係人間之關係及交易明細揭露如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
大益電子廠股份有限公司(大益電子廠)	本公司部分董事為該公司董事
印尼大益電子廠股份有限公司(印尼大益廠)	實質關係人
東莞大益電子有限公司(東莞大益)	本公司部分董事為該公司董事

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人類別/名稱	108.04.01-108.06.30		107.04.01-107.06.30	
	金 額	佔本集團營收 淨額百分比(%)	金 額	佔本集團營收 淨額百分比(%)
其他關係人				
印尼大益廠	\$8,742	0.76	\$5,338	0.35
東莞大益	3,796	0.33	1,587	0.10
大益電子廠	1,318	0.11	5,939	0.39
合 計	<u>\$13,856</u>	<u>1.20</u>	<u>\$12,864</u>	<u>0.84</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)

關係人類別/名稱	108.01.01-108.06.30		107.01.01-107.06.30	
	金額	佔本集團營收 淨額百分比(%)	金額	佔本集團營收 淨額百分比(%)
其他關係人				
印尼大益廠	\$17,130	0.78	\$10,958	0.42
東莞大益	4,659	0.21	2,531	0.10
大益電子廠	2,670	0.12	11,517	0.44
合 計	\$24,459	1.11	\$25,006	0.96

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

(2) 加工費用

關係人類別/名稱	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
其他關係人				
印尼大益廠	\$1,140	\$1,104	\$2,429	\$2,376

(3) 佣金支出

關係人類別/名稱	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
其他關係人				
印尼大益廠	\$436	\$272	\$855	\$544

(4) 其他收入

關係人類別/名稱	108.04.01 -108.06.30	107.04.01 -107.06.30	108.01.01 -108.06.30	107.01.01 -107.06.30
其他關係人				
大益電子廠	\$-	\$-	\$-	\$511

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) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	108.06.30	107.12.31	107.06.30
<u>應收帳款-關係人</u>			
其他關係人			
印尼大益廠	\$16,509	\$22,245	\$10,945
東莞大益	6,060	19,972	2,059
大益電子廠	2,845	4,696	13,213
合 計	<u>\$25,414</u>	<u>\$46,913</u>	<u>\$26,217</u>
<u>其他應付款項-關係人</u>			
其他關係人			
印尼大益廠	\$-	\$800	\$-

本集團與關係人之債權債務均無收受或提供擔保或保證之情形，且本集團對關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵損失。

(6) 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	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30	-108.06.30	-107.06.30
短期福利	\$13,372	\$21,747	\$21,241	\$25,709
退職後福利	2,351	39	2,389	81
股份基礎給付	-	-	-	9,964
合 計	<u>\$15,723</u>	<u>\$21,786</u>	<u>\$23,630</u>	<u>\$35,754</u>

主要管理人員薪酬係由本集團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

本集團於民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日之資產中，已提供金融機構、政府機關或租賃業者作為融資、申請融資額度、進口貨物保證或融資租賃之擔保者如下：

帳列項目	108.06.30	107.12.31	107.06.30	抵押機構	擔保債務內容
其他金融資產-流動					
受限制定期存款	\$10,000	\$10,000	\$5,000	台灣關務署基隆關	進口貨物保證
受限制定期存款	453	448	-	中國黃埔海關	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	322,775	318,449	320,232	(註 1)	長期借款(註 2)
運輸設備	-	2,473	-	Mercedes-Benz Services Malaysia Sdn Bhd	應付租賃款
使用權資產					
運輸設備	2,261	-	-	Mercedes-Benz Services Malaysia Sdn Bhd	租賃負債
合 計	<u>\$506,405</u>	<u>\$502,286</u>	<u>\$496,148</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；惟截至民國一〇八年六月三十日尚未塗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

本集團於民國一〇八年六月三十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：

截至民國一〇八年六月三十日止，本公司已簽訂購置不動產、廠房及設備合約金額為 191,390 仟元，其中尚未支付款項(不包含已帳列其他應付款)金額為 115,681 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

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)

十一、重大之期後事項

有關本公司辦理現金減資退還股款之情形，請參閱合併財務報告附註六.18(5)。

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、其他金融資產、短期借款、長期借款、租賃負債、應付租賃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。

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)，敏感度分析係本集團之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日功能性貨幣對各相關外幣升值 5%，其對稅前淨利或權益之影響，若功能性貨幣對各相關外幣貶值 5% 時，則對稅前淨利或權益將產生相反方向之影響：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減
<u>108.06.30</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	\$22,587	31.0720	\$701,838	5%	\$35,092	\$-
美金：人民幣	22,340	6.8680	694,128	5%	34,706	-
美金：馬來幣	947	4.1360	29,425	5%	1,471	-
日幣：新台幣	86,628	0.2887	25,010	5%	1,251	-
港幣：新台幣	1,555	3.9794	6,188	5%	309	-
港幣：人民幣	443	0.8796	1,763	5%	88	-
人民幣：新台幣	290	4.5240	1,312	5%	66	-

非貨幣性項目： 無。

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	5,413	31.0720	168,193	5%	8,410	-
美金：人民幣	1,817	6.8680	56,465	5%	2,823	-
美金：馬來幣	157	4.1360	4,878	5%	244	-
日幣：新台幣	86,000	0.2887	24,828	5%	1,241	-
港幣：人民幣	1,815	0.8796	7,221	5%	361	-

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)

(承上頁)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減
<u>107.12.31</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	\$36,690	30.7330	\$1,127,609	5%	\$56,380	\$-
美金：人民幣	33,361	6.8660	1,024,235	5%	51,212	-
美金：馬來幣	1,678	4.1565	51,570	5%	2,579	-
日幣：新台幣	30,276	0.2784	8,429	5%	421	-
港幣：新台幣	1,555	3.9240	6,102	5%	305	-
港幣：人民幣	1,099	0.8766	4,312	5%	216	-
人民幣：新台幣	172	4.4762	770	5%	38	-

非貨幣性項目： 無。

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	6,635	30.7330	203,913	5%	10,196	-
美金：人民幣	5,143	6.8660	178,660	5%	8,933	-
美金：馬來幣	155	4.1565	4,764	5%	238	-
港幣：人民幣	2,002	0.8766	7,855	5%	393	-

非貨幣性項目： 無。

107.06.30

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

美金：新台幣	\$20,100	30.5000	\$613,065	5%	\$30,653	\$-
美金：人民幣	29,777	6.6250	907,690	5%	45,385	-
美金：馬來幣	724	4.0380	22,082	5%	1,104	-
港幣：新台幣	1,431	3.8865	5,562	5%	278	-
港幣：人民幣	1,986	0.8441	7,717	5%	386	-
人民幣：新台幣	171	4.6041	787	5%	39	-
日幣：新台幣	1,038	0.2757	286	5%	14	-

(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)

	敏感度分析					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減
<u>107.06.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>非貨幣性項目</u> ：	無。					
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$4,035	30.5000	\$123,068	5%	\$6,153	\$-
美金：人民幣	4,903	6.6250	149,524	5%	7,476	-
美金：馬來幣	286	4.0380	8,723	5%	436	-
港幣：人民幣	1,922	0.8441	7,470	5%	373	-
<u>非貨幣性項目</u> ：	無。					

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。民國一〇八及一〇七年第二季及上半年度之外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為 35,027 仟元、62,423 仟元、12,963 仟元及 25,153 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、部分銀行借款、租賃負債及應付租賃款；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。

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)

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
固定利率			
金融資產	\$321,969	\$403,885	\$25,433
金融負債	(102,266)	(101,730)	(450,000)
淨 額	\$219,703	\$302,155	\$(424,567)
浮動利率			
金融資產	\$955,542	\$860,551	\$819,441
金融負債	(300,000)	(750,000)	(400,000)
淨 額	\$655,542	\$110,551	\$419,441

b. 敏感度分析

本集團所持有之浮動利率金融資產係屬活期存款及部分定期存款，本集團預期不至於有重大之現金流量利率風險。另本集團所從事之浮動利率金融負債，若於報導日之市場借款利率增加 0.5%，並假設持有二個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一〇八及一〇七年上半年度之稅前淨利分別減少 750 仟元及 1,000 仟元。

(C) 其他價格風險

本集團民國一〇八及一〇七年上半年度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。

敏感度分析

本集團於民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十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 3,781 仟元、4,171 仟元及 6,676 仟元，預期對本集團之權益價格風險尚不致有重大影響。

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%，將使得本集團民國一〇八及一〇七年上半年度之稅前淨利分別增加或減少 4,631 仟元及 4,504 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.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、透過損益按公允價值衡量之金融資產及其他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，均屬低度信用風險，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) 本集團於資產負債表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：

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
信用風險暴險金額			
備抵損失-按十二個月			
預期信用損失金額	\$-	\$-	\$-
衡量			
備抵損失-按存續期間			
預期信用損失金額			
衡量			
應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項	27,387	31,515	27,707
合 計	<u>\$27,387</u>	<u>\$31,515</u>	<u>\$27,707</u>

(C) 本集團於民國一〇八年六月三十日暨一〇七年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>108.06.30</u>			
未逾期	\$1,392,659	0.52%	\$7,255
逾期 30 天內	15,850	60.09%	9,524
逾期 31 天至 90 天	241	98.76%	238
逾期 91 天至 180 天	1,911	93.56%	1,788
逾期 180 天以上	84	100%	84
合 計	<u>\$1,410,745</u>		<u>\$18,889</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)

	應收票據 及應收帳款 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>107.12.31</u>			
未逾期	\$1,976,544	0.39%	\$7,788
逾期 30 天內	14,543	65.49%	9,524
逾期 31 天至 90 天	3,246	95.66%	3,105
逾期 91 天至 180 天	2,490	98.59%	2,455
逾期 180 天以上	173	100%	173
合 計	<u>\$1,996,996</u>		<u>\$23,045</u>
<u>107.06.30</u>			
未逾期	\$1,837,044	0.41%	\$7,553
逾期 30 天內	16,886	9.49%	1,603
逾期 31 天至 90 天	13,965	67.43%	9,416
逾期 91 天至 180 天	553	100%	553
逾期 180 天以上	36	100%	36
合 計	<u>\$1,868,484</u>		<u>\$19,161</u>

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
前十大客戶佔應收帳款 比重	<u>47.52%</u>	<u>40.28%</u>	<u>39.15%</u>

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。本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下之股票投資，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

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
短期借款	\$600,000	\$650,000	\$-
長期借款	600,000	300,000	600,000
尚可動用額度合計	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$950,000</u>	<u>\$600,000</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) 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>108.06.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$100,474	\$-	\$-	\$-	\$100,474
應付帳款	383,778	-	-	-	383,778
其他應付款	1,279,511	-	-	-	1,279,511
租賃負債	731	1,091	347	270	2,439
長期借款	25,275	137,471	143,998	-	306,744
合 計	<u>\$1,789,769</u>	<u>\$138,562</u>	<u>\$144,345</u>	<u>\$270</u>	<u>\$2,072,946</u>
<u>107.12.31</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$100,053	\$-	\$-	\$-	\$100,053
應付帳款	579,453	-	-	-	579,453
其他應付款	999,205	-	-	-	999,205
其他應付款項-關係人	800	-	-	-	800
應付租賃款	555	606	656	-	1,817
長期借款	-	398,205	372,168	-	770,373
合 計	<u>\$1,680,066</u>	<u>\$398,811</u>	<u>\$372,824</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,451,701</u>
<u>107.06.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$450,466	\$-	\$-	\$-	\$450,466
應付帳款	661,423	-	-	-	661,423
其他應付款	816,964	-	-	-	816,964
長期借款	181,252	20,330	205,584	-	407,166
合 計	<u>\$2,110,105</u>	<u>\$20,330</u>	<u>\$205,584</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,336,019</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

本集團之金融工具帳面金額係公允價值之合理近似值。

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。
- (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) 透過其他綜合損益按公允價值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，採收益法或資產法估計公允價值，係以其他攸關資訊推估公允價值。
- (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，故本集團之借款利率應近似於市場利率。

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。

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)

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>108.06.30</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	\$3,781	\$-	\$-	\$3,781
基金	46,311	-	-	46,311
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	-	-
 <u>107.12.31</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	\$4,171	\$-	\$-	\$4,171
基金	44,424	-	-	44,424
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	-	-
 <u>107.06.30</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	\$6,676	\$-	\$-	\$6,676
基金	45,037	-	-	45,037
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	-	-

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) 本集團於民國一〇八及一〇七年上半年度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：

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產：無。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：無。

(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，其公允價值係分別參照市場報價決定。

b. 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

(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：

未上市(櫃)公司股票之重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價之可能變動未導致重大的潛在財務影響，故不予揭露其量化資訊。

(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) 本集團-大毅科技(蘇州)電子有限公司因投資組合式產品，於民國一〇八及一〇七年第二季及上半年度認列之利息收入分別為 480 仟元、1,018 仟元、726 仟元及 1,381 仟元，帳列其他收入項下。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及各子公司民國一〇八年上半年度各項資訊如下：

(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。

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) 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：無此事項。
- (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一〇八年上半年度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。

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。

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)

部門資訊

	108.04.01	107.04.01	108.01.01	107.01.01
	-108.06.30	-107.06.30	-108.06.30	-107.06.30
收入				
來自外部客戶收入	\$1,156,873	\$1,528,914	\$2,202,893	\$2,604,871
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,156,873</u>	<u>\$1,528,914</u>	<u>\$2,202,893</u>	<u>\$2,604,871</u>
部門損益	\$128,983	\$317,027	\$309,213	\$396,289
營業外收入及支出	47,890	69,885	31,262	38,210
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$176,873</u>	<u>\$386,912</u>	<u>\$340,475</u>	<u>\$434,499</u>
	108.06.30	107.12.31	107.06.30	
資產				
部門資產	\$7,896,037	\$8,564,261	\$7,468,899	
遞延所得稅資產	117,981	135,567	47,700	
投資-非投資部門	50,092	48,595	51,713	
淨確定福利資產	7,444	4,943	-	
資產合計	<u>\$8,071,554</u>	<u>\$8,753,366</u>	<u>\$7,568,312</u>	
	108.06.30	107.12.31	107.06.30	
負債				
部門負債	\$2,104,339	\$2,463,971	\$2,367,402	
本期所得稅負債	137,256	234,389	35,443	
遞延所得稅負債	123,437	124,708	127,990	
淨確定福利負債	-	-	9,221	
負債合計	<u>\$2,365,032</u>	<u>\$2,823,068</u>	<u>\$2,540,056</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)

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	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 損失金額	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)
						(108.06.30) (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	\$ 3,412	\$ 3,412	\$ -	-	註2	\$ 146,626	-	\$ -	-	\$ -	\$ 146,626	\$ 581,038
		大毅國際(BVI)有限公司	其他應收款-關係人	是	100,340	100,340	88,516	-	註2	487,016	-	-	-	-	487,016	581,038
		大毅科技電子(東莞)有限公司	其他應收款-關係人	是	60,000	60,000	-	-	註2	644,071	-	-	-	-	581,038	581,038
		大毅控股(薩摩亞)(股)公司	其他應收款-關係人	是	110,600	110,600	-	-	註2	780,800	-	-	-	-	581,038	581,038

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：係屬業務往來，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)

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(108.06.30)				
					股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,100,000	\$ -	14.67	\$ -	
	股票	南靖光電科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,352,388	-	14.90	-	
	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	2,837	748	-	748	
大益電子廠(馬)股份有限公司 (未經核閱)	股票	Capri Holding Limited	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,816	3,033	-	3,033	
	基金	P ISLAMIC STRATEGIC BOND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	403,735	(RM 403,673)	-	3,278	
	基金	P SECTOR SELECT	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	642,793	(RM 436,357)	-	1,289	
	基金	P STRATEGIC SMALLCAP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	526,505	(RM 171,561)	-	1,172	
	基金	P ENTERPRISES BONO	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	206,227	(RM 155,951)	-	1,699	
	基金	PSTBF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,067,770	(RM 226,149)	-	8,740	
	基金	PEMOF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	658,686	(RM 1,163,442)	-	1,324	
	基金	PGRBF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	713,523	(RM 176,199)	-	1,379	
	基金	PSTEF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	606,431	(RM 183,518)	-	1,230	
	基金	PMMF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	446,846	(RM 163,676)	-	3,424	
	基金	PFA30F	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	422,842	(RM 455,738)	-	1,339	
	基金	PAVGEF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,278,115	(RM 178,270)	-	4,467	
	基金	PESMACF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	946,486	(RM 594,588)	-	1,942	
	基金	PISEF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,058,701	(RM 258,485)	-	2,967	
	基金	PITGF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,253,829	(RM 395,001)	-	2,510	
	基金	PIADF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	299,530	(RM 334,146)	-	711	
	基金	PIENTEF	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	405,426	(RM 94,621)	-	735	
	基金	RHB Asian Income Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	814,757	(RM 97,870)	-	4,053	
	基金	RHB US Focus Equity Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	522,599	(RM 539,532)	-	4,052	

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)

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

單位：新台幣仟元/美金元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形(註3)				不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款(註3)		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)	\$ 406,415	21.65%	(註1)	-	(註2)	\$ -	-	-
			(進貨)	108,473	16.44%	(註1)	-	(註2)	-	-	-
	祥泰企業有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	297,435	15.85%	(註1)	-	(註2)	-	-	
	大毅科技電子(東莞)有限公司	本公司間接持有之子公司	(銷貨)	462,928	24.66%	(註1)	-	(註2)	633,905	60.98%	
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)	430,140 (USD 13,879,588)	83.40%	180 T/T	-	(註2)	95,284 (USD 3,066,568)	64.94%	

註1：收款條件為次月結150-180天，付款條件約為次月結180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。

註3：母子公司交易於編製合併財務報告業已沖銷。

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)

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(註)				週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			應收票據	應收帳款	其他應收款	合計		金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵損失金額
大毅科技股份有限公司	大毅科技電子(東莞)有限公司	本公司間接持有之子公司	\$ -	\$ 633,905	\$ 16,095	\$ 650,000	1.45	\$ -	-	\$ -	\$ -
大毅控股(薩摩亞)股份有限公司	大毅科技股份有限公司	本公司之子公司	-	-	172,340	172,340	349.07	-	-	-	-
	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	-	95,284 (USD 3,066,568)	6,399 (USD 205,933)	101,683 (USD 3,272,501)	4.95	-	-	-	-
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	-	-	122,635 (USD 3,946,815)	122,635 (USD 3,946,815)	-	-	-	-	-

註：母子公司交易於編製合併財務報告業已沖銷。

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)

附表五：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

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註3)
				項目	金額	交易條件	
<u>108.01.01-108.06.30</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	\$ 406,415	註4	18.45%
			1	銷貨成本	108,473	註5	4.92%
			1	不動產、廠房及設備(出售)	2,276	註7	0.03%
			1	不動產、廠房及設備(購入)	67,110	註7	0.83%
			1	其他應付款項-關係人	172,340	註5	2.14%
0	大毅科技股份有限公司	祥泰企業有限公司	1	銷貨收入	297,435	註4	13.50%
			1	銷貨成本	80,102	註5	3.64%
			1	其他收入	4,652	註4	0.21%
			1	其他應付款項-關係人	817,895	註5	10.13%
0	大毅科技股份有限公司	大毅國際(BVI)有限公司	1	其他應收款-關係人	88,516	註4	1.10%
0	大毅科技股份有限公司	大毅科技電子(東莞)有限公司	1	銷貨收入	462,928	註4	21.01%
			1	應收帳款-關係人	633,905	註4	7.85%
			1	其他應收款-關係人	16,095	註6	0.20%
			1	不動產、廠房及設備(出售)	9,088	註7	0.11%
0	大毅科技股份有限公司	大毅聯合有限公司	1	其他應付款項-關係人	77,594	註5	0.96%
0	大毅科技股份有限公司	展新感測原件有限公司	1	銷貨成本	22,697	註8	1.03%
			1	其他應付款項-關係人	5,650	註8	0.07%
			1	其他收入	540	註8	0.02%
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	48,797	註4	2.22%
			1	應收帳款-關係人	58,300	註4	0.72%
			1	其他應收款-關係人	1,215	註4	0.02%

(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)

附表五：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

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				項目	金額	交易條件	
108.01.01-108.06.30							
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	\$ 430,140	註6	19.53%
			3	銷貨成本	58,721	註6	2.67%
			3	應收帳款-關係人	95,284	註6	1.18%
			3	其他應收款-關係人	6,399	註6	0.08%
			3	應付帳款-關係人	51,273	註6	0.64%
			3	其他應付款項-關係人	23,661	註6	0.29%
			3	不動產、廠房及設備(出售)	2,276	註7	0.03%
			3	不動產、廠房及設備(購入)	67,110	註7	0.83%
2	大毅科技(蘇州)電子有限公司	祥泰企業有限公司	3	其他應付款項-關係人	5,946	註6	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	其他應收款-關係人	122,635	註6	1.52%
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	34,044	註6	1.55%
			3	其他應收款-關係人	19,280	註6	0.24%
			3	其他應付款項-關係人	17,861	註6	0.22%
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	1,044	註6	0.05%

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註4：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5：依合約而定；付款條件為次月結180天，並於付款日採到期債權債務淨額互抵方式收付。

註6：依合約而定；收(付)款條件為180天T/T。

註7：依合約而定。

註8：依合約而定；收(付)款條件為90天T/T。

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)

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)

單位：新台幣仟元/美金仟元/港幣仟元

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(註1)		期末持有(108.06.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例(%)	帳面金額			
大毅科技股份有限公司	祥泰企業有限公司(註7)	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	\$ 16,713 (HKD4,200仟元)	\$ 16,713 (HKD4,200仟元)	4,199,999	99.99	\$ 1,201,139	\$ 7,231	\$ 16,881 (註3)	
	大毅控股(薩摩亞)股份有限公司(註7)	薩摩亞	一般投資	884,899 (USD28,479仟元)	884,899 (USD28,479仟元)	35,478,827	100.00	1,443,293	(145,292)	(140,524) (註4)	
	大毅國際(BVI)有限公司(註7)	英屬維京群島	一般投資	184,039 (USD5,923仟元)	184,039 (USD5,923仟元)	5,922,942	100.00	120,184	(135,693)	(137,886) (註5)	
	大益電子廠(馬)股份有限公司(註7) (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	121,951	11,386	4,881 (註6)	(註2)
	大毅聯合有限公司(註7) (未經核閱)	薩摩亞	一般投資	93,216 (USD3,000仟元)	93,216 (USD3,000仟元)	3,000,000	100.00	78,518	29	29 (註2)	
	展新感測原件有限公司(註7) (未經核閱)	台灣	電子零件及其組件之製造及加工	30,000	30,000	-	100.00	21,001	(10,456)	(10,456) (註2)	

註1：原始投資金額之本期期末及去年年底數係以民國一〇八年六月三十日之匯率換算而得。

註2：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算而得。

註3：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7,231仟元、順流交易已實現損失(扣除未實現)依買方稅率認列之投資損失1,859仟元及逆側流交易(扣除未實現)本期已實現利益淨額11,509仟元。

註4：本期認列之投資損失係採用權益法認列之子公司損失之份額145,292仟元、順流交易已實現損失(扣除未實現)依買方稅率認列之投資損失728仟元及逆側流交易(扣除未實現)本期已實現利益淨額5,496仟元。

註5：本期認列之投資損失係採用權益法認列之子公司損失之份額135,693仟元及順流交易已實現損失(扣除未實現)依買方稅率認列之投資損失2,171仟元及逆側流交易(扣除已實現)本期未實現損失淨額22仟元。

註6：本期認列之投資收益係採用權益法認列之子公司利益之份額5,579仟元及順流交易已實現損失(扣除未實現)依買方稅率認列之投資損失698仟元。

註7：已列入合併財務報告編製個體中。

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)

附表七：大陸投資資訊

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	本期末初自 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(註10)	生產銷售晶片電阻、晶片排阻、厚膜排阻及其他電阻	USD 35,460 (註9)	第三地區設立公司再轉投資(註2)	USD 28,460	\$ -	\$ -	USD 28,460	(RMB 31,695)	100.00	(RMB 31,695)	RMB 324,771	USD 8,522
大毅科技電子(東莞)有限公司(註10)	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3)	USD 7,380	-	-	USD 7,380	(RMB 29,719)	100.00	(RMB 29,719)	RMB 39,820	USD 1,457
東莞常平司馬祥泰電阻有限公司(註10)	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 1,038) (註5)	100.00	(RMB 1,038) (註5)	RMB 17,475	-

本期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額(註1、註6及註8)	經濟部投審會核准投資金額(註1及註8)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
\$1,010,193 (USD 26,364仟元及HKD48,000仟元)	\$1,227,697 (USD 33,364仟元及HKD48,000仟元)	\$3,423,913

註1：係包含大毅科技(南通)電子有限公司核准投資美金3,000仟元減除匯回清算剩餘投資款美金2,497仟元後之淨額美金503仟元。

註2：本公司經經濟部投資審議委員會經(89)審二字第89000603號、經(90)投審二字第90028894號、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09700364520號、經審二字第09800307060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3：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4：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第1000621720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財務報表計算而得。

註6：係以截至本期止台灣實際匯至大陸地區之彙總金額列示。

註7：依經濟部投資審議委員會「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係以淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為準。

註8：係以財務報表期間結束日之匯率換算為新台幣(1美元：31.072新台幣及1港幣：3.9794新台幣)

註9：係包含大毅科技(蘇州)電子有限公司民國九十八年辦理盈餘轉增資美金7,000仟元。

註10：已列入合併財務報告編製個體中。