

股票代碼：6489

德晶科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市大安區羅斯福路三段171號12樓之1
電話：(02)2362-7389

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~20
(七)關係人交易	20~21
(八)抵質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	23



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區300/8展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (3) 579 9955
Fax 傳真 +886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

德晶科技股份有限公司董事會 公鑒：

德晶科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季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。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳惠蘭
黃海琴



證券主管機關：台財證六字第0930104388號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇四年八月十二日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日資產負債表，未經一般公認審計準則查核
 德品科技股份有限公司及其子公司

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30		103.12.31		103.6.30			104.6.30		103.12.31		103.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金(附註六(一))	\$ 303,450	26	126,361	15	41,438	7	2100	短期借款(附註六(五))	\$ 133,987	11	-	-	26,365	4
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及八)	134,086	11	100,001	12	22,551	4	2170	應付票據及帳款	157,285	13	58,514	7	57,648	10
1180	應收關係人帳款(附註六(二)及七)	29,802	3	81,179	10	52,810	9	2181	應付帳款-關係人(附註七)	8,476	1	-	-	-	-
1310	存貨淨額(附註六(三))	131,713	11	49,702	6	111,984	19	2213	應付設備款	134,932	11	38,730	5	32,711	6
1410	預付款項	19,853	2	17,785	2	18,694	3	2216	應付股利	11,388	1	-	-	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註八)	8,959	1	-	-	4,274	-	2219	其他應付款	19,864	2	18,825	2	11,821	2
1479	其他流動資產	1,673	-	1,030	-	1,614	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(六))	55,740	5	37,595	5	10,000	2
		629,536	54	376,058	45	253,365	42	2355	應付租賃款-流動(附註六(七))	-	-	-	-	31,545	5
								2399	其他流動負債	403	-	1,823	-	152	-
										522,076	44	155,887	19	170,242	29
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	555,966	46	402,378	48	332,112	56	非流動負債：							
1840	遞延所得稅資產	6	-	-	-	1,092	-	2540	長期借款(附註六(六))	59,871	5	61,488	7	17,500	3
1920	存出保證金	1,273	-	1,273	-	1,273	-	2570	遞延所得稅負債	740	-	740	-	40	-
1960	預付投資款(附註四(二))	-	-	60,137	7	-	-	2613	應付租賃款-非流動(附註六(七))	-	-	-	-	31,572	5
1990	其他非流動資產	2,119	-	2,787	-	10,554	2			60,611	5	62,228	7	49,112	8
		559,364	46	466,575	55	345,031	58			582,687	49	218,115	26	219,354	37
								負債總計							
								權益(附註六(十一))：							
								3110	普通股股本	284,700	24	284,700	34	240,000	40
								3200	資本公積	323,239	27	323,239	38	144,439	24
								3300	保留盈餘(待彌補虧損)	(1,697)	-	16,579	2	(5,397)	(1)
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29)	-	-	-	-	-
										605,213	51	624,518	74	379,042	63
								權益總計							
								負債及權益總計							
								\$ 1,188,900	100	842,633	100	598,396	100		
資產總計															
		\$ 1,188,900	100	842,633	100	598,396	100			\$ 1,188,900	100	842,633	100	598,396	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
德晶科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日


單位：新台幣千元

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十三)及七)	\$ 214,632	100	114,995	100
5000 營業成本(附註六(三)及(九))	188,777	88	93,591	81
5900 營業毛利	25,855	12	21,404	19
6000 營業費用(附註六(九)及七)：				
6100 推銷費用	5,813	3	3,483	3
6200 管理費用	14,183	6	10,546	9
6300 研究發展費用	8,207	4	11,564	10
營業費用合計	28,203	13	25,593	22
6900 營業淨損	(2,348)	(1)	(4,189)	(3)
7000 營業外收入及支出(附註六(十五))：				
7010 其他收入	200	-	68	-
7020 其他利益及損失淨額	(3,718)	(2)	1,093	1
7050 財務成本(附註六(四))	(776)	-	(2,369)	(2)
營業外收入及支出淨額	(4,294)	(2)	(1,208)	(1)
7900 稅前淨損	(6,642)	(3)	(5,397)	(4)
7950 所得稅費用(附註六(十))	246	-	-	-
8200 本期淨損	(6,888)	(3)	(5,397)	(4)
8300 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	(35)	-	-	-
8399 減：相關之所得稅(附註六(十))	6	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(29)	-	-	-
8620 本期綜合損益總額	\$ (6,917)	(3)	(5,397)	(4)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.24)		(0.25)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長： 

經理人： 

會計主管： 

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

德晶科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 200,000	50,000	-	(5,561)	(5,561)	-	244,439
本期淨損(即本期綜合損益總額)	-	-	-	(5,397)	(5,397)	-	(5,397)
資本公積彌補虧損	-	(5,561)	-	5,561	5,561	-	-
現金增資	40,000	100,000	-	-	-	-	140,000
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 240,000	144,439	-	(5,397)	(5,397)	-	379,042
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 284,700	323,239	-	16,579	16,579	-	624,518
本期淨損	-	-	-	(6,888)	(6,888)	-	(6,888)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(29)	(29)
本期綜合損益總額	-	-	-	(6,888)	(6,888)	(29)	(6,917)
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	1,658	(1,658)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(11,388)	(11,388)	-	(11,388)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 284,700	323,239	1,658	(3,355)	(1,697)	(29)	606,213

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

德晶科技股份有限公司及其子公司


合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (6,642)	(5,397)
調整項目：		
利息費用	776	2,369
利息收入	(200)	(67)
折舊費用	33,492	17,290
呆帳費用提列數	821	-
其他不影響現金流量之費損淨額	689	347
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收帳款	(34,906)	73,615
應收關係人帳款	51,377	(52,810)
存貨	(82,011)	(46,692)
其他營業資產	(2,715)	(7,163)
應付票據及帳款	98,772	2,749
應付關係人帳款	8,476	-
其他營業負債	788	2,089
營運產生之現金流入(出)	68,717	(13,670)
收取之利息	200	67
支付之所得稅	(1,486)	-
營業活動之淨現金流入(出)	67,431	(13,603)
投資活動之現金流量：		
其他金融資產—流動減少(增加)	(8,959)	2,880
購買不動產、廠房及設備價款	(89,728)	(111,912)
存出保證金增加	-	(460)
預付投資款減少	60,137	-
其他非流動資產增加	-	(8,328)
投資活動之淨現金流出	(38,550)	(117,820)
籌資活動之現金流量：		
支付之利息	(1,872)	(2,369)
短期借款增加(減少)	133,987	(12,163)
舉借長期借款(含一年內到期)	35,000	30,000
償還長期借款(含一年內到期)	(18,872)	(2,500)
其他應付款—關係人減少	-	(23,977)
應付租賃款增加	-	39,928
現金增資	-	140,000
籌資活動之淨現金流入	148,243	168,919
匯率變動影響數	(35)	-
本期現金增加數	177,089	37,496
期初現金餘額	126,361	3,942
期末現金餘額	\$ 303,450	41,438

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長： 

經理人：


~7~

會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

德晶科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

德晶科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇一年五月二十八日依公司法核准設立，註冊地為臺北市，主要營業項目為研究、設計、開發、製造及銷售光電晶圓及圖案化藍寶石基板等業務。主要營業據點位於新竹縣竹北市中和街191巷5號。

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃交易，於民國一〇三年十二月十九日掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月十二日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製合併財務報告，國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013.1.1 (投資個體於 2014.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1

本公司經評估後認為適用2013年版國際財務報導準則對財務報告並未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會自最近一年度報導期間結束日後已發布，惟截至本財務季報告之報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016.1.1
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014.1.1

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則如下：

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主權益交易處理。

2. 列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
本公司	海寧市德一電子科技有限公司	電子產品技術開發	100%	註	-

註：本公司經主管機關核准，轉投資大陸海寧市德一電子科技有限公司，截至民國一〇三年十二月三十一日止已匯出投資金額計60,137千元，惟相關驗資程序尚未完成，列入預付投資款項下。該公司已於民國一〇四年六月設立完成，本公司自該日起將該公司納入合併財務報告。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度財務報告附註五一致。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司之財務部門進行獨立公允價值驗證，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、且能代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六。

(一)現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 51	41	31
活期存款	<u>303,399</u>	<u>126,320</u>	<u>41,407</u>
	<u>\$ 303,450</u>	<u>126,361</u>	<u>41,438</u>

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應收帳款(含關係人及非關係人)

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收帳款	<u>\$ 134,086</u>	<u>100,001</u>	<u>22,551</u>
應收關係人帳款	<u>\$ 29,802</u>	<u>81,179</u>	<u>52,810</u>

應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
1月1日餘額	\$ -	-
本期提列	821	-
6月30日餘額	<u>\$ 821</u>	<u>-</u>

報導日應收帳款(含應收關係人帳款)之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>		<u>103.12.31</u>		<u>103.6.30</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 150,706	-	151,159	-	74,569	-
逾期1~60天	5,794	-	30,021	-	-	-
逾期60天以上	<u>8,209</u>	<u>821</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>792</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 164,709</u>	<u>821</u>	<u>181,180</u>	<u>-</u>	<u>75,361</u>	<u>-</u>

應收帳款之匯率風險請詳附註六(十六)金融資產及負債之匯率風險揭露。

合併公司民國一〇四年六月與銀行簽訂有追索權之應收帳款承購暨融資合約書，所取得預支價金額度為100,000千元。截至民國一〇四年六月三十日止，相關質押擔保之應收帳款餘額為83,114千元，請詳附註八說明。

(三)存貨淨額

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
原料及物料	\$ 24,135	23,898	61,192
在製品及半成品	68,320	17,057	42,663
製成品及商品	<u>39,258</u>	<u>8,747</u>	<u>8,129</u>
	<u>\$ 131,713</u>	<u>49,702</u>	<u>111,984</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為923千元及0千元；另民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日未分攤固定製造費用分別為8,464千元及2,773千元。以上均已計入合併綜合損益表之營業成本項下。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總計
成本：				
民國104年1月1日餘額	\$ 406,455	55,873	1,153	463,481
增添	-	-	185,930	185,930
重分類	7,665	12,785	(19,300)	1,150
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 414,120</u>	<u>68,658</u>	<u>167,783</u>	<u>650,561</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 213,695	29,811	981	244,487
增添	582	1,949	133,493	136,024
重分類	1,008	1,865	(11,056)	(8,183)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 215,285</u>	<u>33,625</u>	<u>123,418</u>	<u>372,328</u>
累計折舊：				
民國104年1月1日餘額	\$ 51,424	9,679	-	61,103
本期折舊	28,979	4,513	-	33,492
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 80,403</u>	<u>14,192</u>	<u>-</u>	<u>94,595</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 18,829	4,097	-	22,926
本期折舊	15,089	2,201	-	17,290
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 33,918</u>	<u>6,298</u>	<u>-</u>	<u>40,216</u>
帳面價值：				
民國104年1月1日	<u>\$ 355,031</u>	<u>46,194</u>	<u>1,153</u>	<u>402,378</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 333,717</u>	<u>54,466</u>	<u>167,783</u>	<u>555,966</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 194,866</u>	<u>25,714</u>	<u>981</u>	<u>221,561</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 181,367</u>	<u>27,327</u>	<u>123,418</u>	<u>332,112</u>

1. 合併公司將部份機器設備按帳面價值以售後租回方式向租賃公司融資，並取有優惠承購權。前述租賃機器設備於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日之帳面價值分別為0千元、0千元及86,253千元。
2. 合併公司為因應公司營運活動所需而建造無塵室及購買機器等。截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，本公司已簽約或訂購之尚未履約建造工程及設備款分別為136,549千元、2,310千元及47,480千元。
3. 合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十日利息資本化之利率區間為2.17%~3.65%，計算之資本化利息為1,171千元；民國一〇三年一月一日至六月三十日並無利息資本化之情形。
4. 部份機器設備已作為長期借款及融資額度之擔保，請參閱附註八之說明。

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
信用借款	\$ 50,694	-	5,000
擔保借款	66,442	-	-
購料借款	16,851	-	21,365
	\$ 133,987	-	26,365
尚未使用額度	\$ 57,864	138,300	76,423
利率區間	2.17%~		3.07%~
	3.12%	-	3.44%

合併公司以應收帳款質押擔保取得銀行借款之情形，請詳附註八。

(六)長期借款

金融機構	用途	借款期間	還款期間及方式	104.6.30	103.12.31	103.6.30
永豐銀行	中長期營運資金	103.3.21~106.3.21	自103.3.21起每一季為一期，分12期平均攤還	\$ 17,500	22,500	27,500
台新銀行	中長期營運資金	104.5.22~106.5.21	自104.7.9起每月為一期，分24期攤還本息	35,000	-	-
永豐銀行	中長期營運資金	103.8.19~106.8.19	自103.8.19起每月為一期，分36期攤還本息	63,111	76,983	-
減：一年內到期部份				(55,740)	(37,995)	(10,000)
合計				\$ 59,871	61,488	17,500
未動用融資額度				\$ 59,390	40,516	-
借款利率區間				3%~	3.65%~	
				3.65%	3.923%	3.90%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(七)應付租賃款

合併公司因租賃機器設備產生應付之融資租賃負債如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
一年內	\$ -	-	31,545
一年至二年	-	-	31,572
	\$ -	-	63,117

合併公司於民國一〇三年度考量整體資金規劃，已將租賃之機器設備全數買回，並已結清相關應付租賃款。

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(十)。

(九)員工福利

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日確定提撥退休辦法下之退休金費用，請詳附註十二之說明。

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
未分配盈餘加徵百分之十	353	-
調整前期之當期所得稅	(107)	-
	\$ 246	-

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 6	-

3. 本公司營利事業所得稅結算申報案件已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 (待彌補虧損)	\$ (3,355)	16,579	(5,397)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,501	15	-
	103年度 (預計)	102年度 (實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	9.06%	-	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十一)資本及其他權益

1. 普通股股本

本公司分別於民國一〇三年一月十日及二月二十二日暨民國一〇三年八月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股分別為4,000千股及4,470千股，每股分別以35元及50元溢價發行，發行總金額分別為40,000千元及44,700千元，溢價金額列入資本公積分別為100,000千元及178,800千元，並分別以民國一〇三年四月七日及民國一〇三年八月二十七日為增資基準日，業已完成法定登記程序。

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本皆為1,000,000千元(均含保留供發行員工認股權憑證20,000千元)，實收股本分別為284,700千元、284,700千元及240,000千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
發行股票溢價	<u>\$ 323,239</u>	<u>323,239</u>	<u>144,439</u>

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分派及股利政策

依本公司民國一〇四年五月十五日修改後章程規定，每年總決算如有盈餘，應先提繳稅款後，彌補以往虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。此外，尚須依法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額，得加計上年度累積未分配盈餘數之全部或部分為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘分派如下：

- A. 董事監察人酬勞不高於百分之五。
- B. 員工紅利不高於百分之二十(但不得為零且不低於董事監察人酬勞)。
- C. 其餘由董事會依本公司股利政策擬具分配案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策採穩建平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，分派股利時主要係考量公司目前產業狀況，且基於未來擴展營運規劃及現金流量之需求，原則上現金股利佔股利總額不低於百分之十，董事會得依當年整體營運狀況及資金狀況擬具分配案，並提請股東會決議之。

本公司於民國一〇三年六月二十七日經股東常會決議通過以股票發行溢價之資本公積5,561千元彌補累積虧損；本公司於民國一〇三年六月三十日尚有待彌補虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞費用。民國一〇四年五月十五日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案分派情形如下：

	<u>盈餘分派案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 1,658	-
現金股利	<u>11,388</u>	0.4
	<u>\$ 13,046</u>	

上述民國一〇三年度盈餘分配案與本公司董事會擬議內容及帳列費用之金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。有關民國一〇四年一月一日至六月三十日之員工及董事、監察人酬勞，請詳附註六(十四)。

(十二)每股盈餘

	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(6,888)</u>	<u>(5,397)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>28,470</u>	<u>21,878</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.24)</u>	<u>(0.25)</u>

(十三)營業收入

	104年1月至6月	103年1月至6月
商品銷售淨額	\$ <u>214,632</u>	<u>114,995</u>

(十四)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日因尚呈虧損，故未估列員工酬勞及董事、監察人酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有所變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年1月至6月	103年1月至6月
利息收入	\$ 200	67
其他	-	1
合計	\$ <u>200</u>	<u>68</u>

2.其他利益及損失淨額

	104年1月至6月	103年1月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ <u>(3,718)</u>	<u>1,093</u>

3.財務成本

	104年1月至6月	103年1月至6月
利息費用	\$ 1,947	2,369
減：利息資本化	<u>(1,171)</u>	-
	\$ <u>776</u>	<u>2,369</u>

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為477,570千元、308,814千元及122,346千元。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與光電晶圓產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受光電晶圓產業之影響。截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收帳款(含關係人)餘額之76%、68%及99%係分別由二家客戶產生，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
104年6月30日					
短期借款	\$ 133,987	133,987	133,987	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	165,762	165,762	165,762	-	-
應付設備款	134,932	134,932	134,932	-	-
其他應付款	19,864	19,864	19,864	-	-
長期借款(含一年內到期)	115,611	119,989	58,895	56,031	5,062
	\$ 570,156	574,534	513,440	56,031	5,062
103年12月31日					
應付票據及帳款	\$ 58,514	58,514	58,514	-	-
應付設備款	38,730	38,730	38,730	-	-
其他應付款	18,825	18,825	18,825	-	-
長期借款(含一年內到期)	99,483	106,609	41,577	41,274	23,758
	\$ 215,552	222,678	157,646	41,274	23,758
103年6月30日					
短期借款	\$ 26,365	26,365	26,365	-	-
應付票據及帳款	57,648	57,648	57,648	-	-
應付設備款	32,711	32,711	32,711	-	-
其他應付款	11,821	11,821	11,821	-	-
應付租賃款(流動及非流動)	63,117	69,235	35,462	20,746	13,026
長期借款(含一年內到期)	27,500	29,033	10,892	10,503	7,637
	\$ 219,162	226,813	174,899	31,249	20,663

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

A. 合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 8,822	30.86	272,258	8,563	31.65	271,032	3,348	29.865	99,990
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	8,899	30.86	274,628	1,792	31.65	56,717	2,491	29.865	74,389

B. 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金計價之現金、應收帳款、短期借款、應付帳款及應付設備款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之綜合損益變動情形如下：

台幣匯率	變動情形	104年1月至6月	103年1月至6月
		對美元貶值1元	\$ <u>64</u>
	對美元升值1元	\$ <u>(64)</u>	<u>711</u>

C. 貨幣性項目之兌換損益

合併公司採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(3,718)千元及1,093千元。

(2) 利率風險

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。當利率變動，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年六月三十日之綜合損益變動情形如下：

借款年利率	變動情形	104年1月至6月	103年1月至6月
		增加百分之一	\$ <u>(2,072)</u>
	減少百分之一	\$ <u>2,072</u>	<u>447</u>

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)公允價值及帳面價值

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日未從事衍生性金融商品交易及投資具公允價值之金融商品。合併公司之管理階層認為帳列非按公允價值衡量之金融工具，包括現金、應收帳款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付設備款、應付租賃款、長期借款(含一年內到期)，其帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度財務報告附註六(十七)所揭露之內容無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度財務報告所揭露之內容一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度財務報告所揭露之內容亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(十八)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及應收關係人款項

(1)合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
合併公司之主要管理階層	\$ 48,124	2,599

(2)應收關係人款項

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合併公司之主要管理階層	\$ 29,802	81,179	52,810

該關係人自民國一〇三年六月二十七日起擔任本公司之法人董事，並自即日起將其與本公司之交易列入關係人交易揭露。民國一〇三年六月三十日對該關係人之應收帳款中，僅2,722千元係因民國一〇三年六月二十七日起之交易產生。

合併公司對於關係人之銷售價格與一般客戶間並無明顯差異；一般客戶之授信天數為月結30至120天，關係人之授信天數為月結120天。

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.進貨及應付關係人款項

(1)合併公司向關係人之重大進貨金額如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
合併公司之主要管理階層	<u>\$ 8,178</u>	<u>-</u>

(2)合併公司對應付關係人款項

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
合併公司之主要管理階層	<u>\$ 8,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司對於關係人之進貨價格與一般廠商間並無明顯差異；一般廠商之授信天數為預付貨款至月結120天，關係人之授信天數為月結120天。

3.營業租賃

合併公司自民國一〇三年五月十日起與其他關係人簽有辦公室租賃合約。民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日租金支出分別為72千元及25千元，截至民國一〇四年及一〇三年六月三十日止，業已全數支付。

4.資金融通

合併公司因營運需要向關係人無息借入款項，其明細如下：

關係人類別	104年	103年	104.6.30 餘額	103.6.30 餘額
	1月至6月 最高餘額	1月至6月 最高餘額		
本公司之主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>36,377</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.背書保證

合併公司因短期借款由關係人提供連帶保證情形彙列如下：

	<u>104年1月至6月</u>		<u>103年1月至6月</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
合併公司之主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>

(三)主要管理人員交易

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,580	4,865
退職後福利	181	124
	<u>\$ 3,761</u>	<u>4,989</u>

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、抵質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
受限制銀行存款 (帳列其他金融資產 —流動)	短期借款	\$ 8,959	-	4,274
機器設備	長期借款及應付租 賃款	200,614	217,957	171,343
應收帳款	短期借款	83,114	-	-
		<u>\$ 292,687</u>	<u>217,957</u>	<u>175,617</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：請詳附註六(四)、(八)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	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	16,677	14,000	30,677	9,972	10,941	20,913
勞健保費用	1,416	1,170	2,586	875	755	1,630
退休金費用	710	662	1,372	437	418	855
其他員工福利費用	1,110	578	1,688	508	318	826
折舊費用	31,505	1,987	33,492	15,500	1,790	17,290

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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)：無。
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。
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。

德晶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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。
- 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者：無。
- 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：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
海寧市德一電子科技有限公司	電子產品的技術開發	99,495	註1	60,137	39,358	-	99,495	93	100.00%	93	99,553	-	

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
99,495	101,840	363,728

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係依實際匯出之歷史匯率換算新台幣金額；經濟部投審會核准投資金額係以資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註3：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司主要係經營光電晶圓及圖案化藍寶石基板開發、設計及銷售，僅有單一應報導營運部門。營運部門資訊與合併財務報告資訊完全一致，有關部門收入、部門損益及部門資訊，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。