

股票代碼：4585

達明機器人股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：桃園市龜山區華亞二路58之2號5樓
電話：(03)328-8350

目 錄

| 項 | 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|-------|
| 一、封 面 | 1 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | | |
| (一)公司沿革 | 8 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10 | 10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11~34 | 11~34 |
| (七)關係人交易 | 34~36 | 34~36 |
| (八)質押之資產 | 36 | 36 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37 | 37 |
| (十)重大之災害損失 | 37 | 37 |
| (十一)重大之期後事項 | 37 | 37 |
| (十二)其 他 | 37~38 | 37~38 |
| (十三)附註揭露事項 | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 38~39 | 38~39 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 40 | 40 |
| 3.大陸投資資訊 | 40 | 40 |
| (十四)部門資訊 | 40 | 40 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel + 886 2 8101 6666
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667
網 址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

達明機器人股份有限公司董事會 公鑒：

前言

達明機器人股份有限公司及其子公司(達明機器人集團)民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達達明機器人集團民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

達明
建業
董事長

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一一四年七月三十日

達明機器人股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年六月三十日

單位：新台幣千元

| 資產 | 114.6.30 | | | | | | 113.12.31 | | | | | | 113.6.30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|------------|---------------------------------|-----------|---------|---------|---------|-----------|-----------|------------------------|------------------|-----------|--------|---------|--------|-----------|----------------------------|--------|---------|--------|---------|--------|-----------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|--------------|-----------|----|-----------|----|-----------|----|---------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | | % | | 金額 | | % | | 金額 | | % | | 金額 | | % | | 金額 | | % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 1,014,710 | 39 | 312,477 | 13 | 412,175 | 18 | 2100 | 短期借款(附註六(十二)) | \$ 65,983 | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)) | 3,568 | - | 501,512 | 20 | 608,307 | 26 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二)) | 1,703 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(三)) | 111,500 | 4 | 110,786 | 4 | 110,430 | 5 | 2130 | 合約負債—流動(附註六(二十二)) | 121,771 | 4 | 122,922 | 5 | 47,647 | 2 | 235,717 | 9 | 205,256 | 8 | 272,712 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1150 應收票據淨額(附註六(五)) | 66,497 | 3 | 41,005 | 2 | 6,103 | - | 2200 | 其他應付款(附註七) | 166,876 | 6 | 188,656 | 8 | 150,920 | 7 | 3,305 | - | 11,162 | - | 5,797 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(五)) | 87,885 | 3 | 69,971 | 3 | 96,956 | 4 | 2230 | 本期所得稅負債 | 71,970 | 3 | 62,992 | 3 | 61,467 | 3 | 2250 | 負債準備—流動(附註六(十三)) | 40,807 | 2 | 32,791 | 1 | 33,835 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)及七) | 76,820 | 3 | 141,508 | 6 | 135,904 | 6 | 2280 | 租賃負債—流動(附註六(十五)) | 14,540 | 1 | 9,631 | - | 6,610 | - | 2365 | 退款負債—流動(附註六(十四)) | 14,156 | 1 | 8,840 | - | 10,542 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1200 其他應收款(附註六(六)) | 13,065 | 1 | 9,616 | - | 11,721 | - | 2399 | 其他流動負債—其他 | 736,828 | 28 | 642,250 | 25 | 589,530 | 25 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十八)) | 3,084 | - | 3,137 | - | 1,442 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1310 存貨—製造業(附註六(七)) | 488,076 | 19 | 487,688 | 20 | 388,830 | 17 | 2580 | 租賃負債—非流動(附註六(十五)) | 36,686 | 2 | 45,993 | 2 | 25,798 | 1 | 2630 | 長期遞延收入(附註六(十六)) | 4,038 | - | 6,653 | 1 | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(十一)及八) | 28,227 | 1 | 54,797 | 2 | 33,669 | 1 | 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註六(十七)) | 1,849 | - | 1,645 | - | 1,526 | - | 26 | 負債總計 | 45,657 | 2 | 57,428 | 3 | 28,766 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1479 其他流動資產—其他 | 31,773 | 1 | 20,378 | 1 | 14,237 | 1 | 782,485 | 30 | 699,678 | 28 | 618,296 | 26 | 1,922,121 | 74 | 1,749,738 | 71 | 1,818,332 | 78 | 非流動負債： | 3,084 | - | 3,137 | - | 1,442 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)) | 465,437 | 18 | 525,818 | 22 | 351,640 | 15 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十八)) | 36,686 | 2 | 45,993 | 2 | 25,798 | 1 | 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)) | 44,121 | 2 | 51,827 | 2 | 56,879 | 3 | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)) | 4,038 | - | 6,653 | 1 | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1755 使用權資產(附註六(九)) | 76,833 | 3 | 78,019 | 3 | 59,045 | 3 | 2630 | 長期遞延收入(附註六(十六)) | 1,849 | - | 1,645 | - | 1,526 | - | 1780 無形資產(附註六(十)) | 9,874 | - | 10,605 | - | 5,369 | - | 2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十七)) | 45,657 | 2 | 57,428 | 3 | 28,766 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十八)) | 36,165 | 1 | 36,217 | 2 | 31,559 | 1 | 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註六(十七)) | 782,485 | 30 | 699,678 | 28 | 618,296 | 26 | 1915 預付設備款 | 11,702 | 1 | 7,800 | - | 4,461 | - | 1980 其他金融資產—非流動(附註六(十一)及八) | 24,358 | 1 | 11,888 | - | 11,693 | - | 負債總計 | 782,485 | 30 | 699,678 | 28 | 618,296 | 26 | | | | | | | | | | | | | |
| 非流動資產合計 | 668,490 | 26 | 722,174 | 29 | 520,646 | 22 | 3110 普通股股本 | 900,000 | 35 | 900,000 | 37 | 900,000 | 39 | 3200 資本公積 | 612,417 | 24 | 610,417 | 25 | 608,416 | 26 | 3300 保留盈餘 | 296,516 | 11 | 260,228 | 10 | 211,050 | 9 | 3400 其他權益 | (807) | - | 1,589 | - | 1,216 | - | 權益(附註六(十九))： | 1,808,126 | 70 | 1,772,234 | 72 | 1,720,682 | 74 | | | | | | | |
| 資產總計 | \$ 2,590,611 | 100 | 2,471,912 | 100 | 2,338,978 | 100 | 3110 普通股股本 | 900,000 | 35 | 900,000 | 37 | 900,000 | 39 | 3200 資本公積 | 612,417 | 24 | 610,417 | 25 | 608,416 | 26 | 3300 保留盈餘 | 296,516 | 11 | 260,228 | 10 | 211,050 | 9 | 3400 其他權益 | (807) | - | 1,589 | - | 1,216 | - | 權益總計 | 1,808,126 | 70 | 1,772,234 | 72 | 1,720,682 | 74 | 負債及權益總計 | \$ 2,590,611 | 100 | 2,471,912 | 100 | 2,338,978 | 100 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳尚昊



~4~

董事長：何世池



會計主管：王偉霖



達明機器人股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | | 114年4月至6月 | | 113年4月至6月 | | 114年1月至6月 | | 113年1月至6月 | |
|------|----------------------|-------------|------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 | 營業收入(附註六(二十二)及七) | \$ 395,837 | 100 | 437,499 | 100 | 891,328 | 100 | 766,071 | 100 |
| 5110 | 營業成本(附註六(七)) | 190,293 | 48 | 215,520 | 49 | 431,342 | 48 | 397,553 | 52 |
| | 營業毛利 | 205,544 | 52 | 221,979 | 51 | 459,986 | 52 | 368,518 | 48 |
| | 營業費用： | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 76,208 | 19 | 80,717 | 18 | 158,127 | 18 | 153,173 | 20 |
| 6200 | 管理費用 | 20,993 | 5 | 18,019 | 4 | 48,128 | 6 | 40,026 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | 84,182 | 21 | 85,038 | 19 | 179,922 | 20 | 158,848 | 21 |
| 6450 | 預期信用減損損失(附註六(五)) | - | | 3,124 | 1 | - | | 3,124 | - |
| | 營業費用合計 | 181,383 | 45 | 186,898 | 42 | 386,177 | 44 | 355,171 | 46 |
| | 營業淨利 | 24,161 | 7 | 35,081 | 9 | 73,809 | 8 | 13,347 | 2 |
| | 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入(附註六(二十四)) | 5,893 | 1 | 4,994 | 1 | 12,709 | 1 | 9,650 | 1 |
| 7010 | 其他收入(附註六(二十四)) | 2,423 | 1 | - | - | 2,423 | - | - | - |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二十四)) | (67,394) | (17) | 6,034 | 1 | (47,529) | (5) | 28,007 | 4 |
| 7050 | 財務成本(附註六(十五)) | (824) | - | (383) | - | (1,325) | - | (809) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | (59,902) | (15) | 10,645 | 2 | (33,722) | (4) | 36,848 | 5 |
| | 稅前淨利 | (35,741) | (8) | 45,726 | 11 | 40,087 | 4 | 50,195 | 7 |
| 7950 | 減：所得稅(利益)費用(附註六(十八)) | (6,266) | (2) | 4,671 | 1 | 3,799 | - | 5,565 | 1 |
| | 本期淨(損)利 | (29,475) | (6) | 41,055 | 10 | 36,288 | 4 | 44,630 | 6 |
| | 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 | (803) | - | 1,427 | - | 714 | - | 2,248 | - |
| | 工具投資未實現評價損益 | | | | | | | | |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 不重分類至損益之項目合計 | (803) | - | 1,427 | - | 714 | - | 2,248 | - |
| | 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 | (3,473) | (1) | 277 | - | (3,110) | - | 1,492 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 後續可能重分類至損益之項目合計 | (3,473) | (1) | 277 | - | (3,110) | - | 1,492 | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (4,276) | (1) | 1,704 | - | (2,396) | - | 3,740 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ (33,751) | (7) | 42,759 | 10 | 33,892 | 4 | 48,370 | 6 |
| | 每股盈餘(附註六(二十一)) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ (0.33) | | 0.46 | | 0.40 | | 0.50 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ (0.33) | | 0.46 | | 0.40 | | 0.50 | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳尚昊

會計主管：王偉霖

董事長：何世池



達明機器人股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年及一一三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 | 法定盈 餘公積 | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | | 權益總額 |
|---------------|------------|---------|------------|------------|-----------|---------|------------------------------|----------------------------------|-----------|------|
| | | | | 特別盈 餘公積 | 未分配盈 餘 | 差 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 額 | 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益 | | |
| 民國一一三年一月一日餘額 | \$ 900,000 | 607,725 | 22,290 | 1,979 | 142,151 | (2,466) | | (58) | 1,671,621 | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 44,630 | - | - | - | 44,630 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 1,492 | 2,248 | 3,740 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 44,630 | 1,492 | 2,248 | 2,248 | 48,370 | |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 1,149 | - | (1,149) | - | - | - | - | |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 545 | (545) | - | - | - | - | |
| 股份基礎給付交易 | - | 691 | - | - | - | - | - | - | 691 | |
| 民國一一三年六月三十日餘額 | \$ 900,000 | 608,416 | 23,439 | 2,524 | 185,087 | (974) | 2,190 | 2,190 | 1,720,682 | |
| 民國一一四年一月一日餘額 | \$ 900,000 | 610,417 | 23,439 | 2,524 | 234,265 | (957) | 2,546 | 2,546 | 1,772,234 | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 36,288 | - | - | - | 36,288 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (3,110) | 714 | 714 | (2,396) | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 36,288 | (3,110) | 714 | 714 | 33,892 | |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 9,381 | - | (9,381) | - | - | - | - | |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (2,524) | 2,524 | - | - | - | - | |
| 股份基礎給付交易 | - | 2,000 | - | - | - | - | - | - | 2,000 | |
| 民國一一四年六月三十日餘額 | \$ 900,000 | 612,417 | 32,820 | - | 263,696 | (4,067) | 3,260 | 3,260 | 1,808,126 | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳尚昊



~6~

會計主管：王偉霖



董事長：何世池



達明機器人股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一~~三~~年一月~~一~~日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

| | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 本期稅前淨利 | \$ 40,087 | 50,195 |
| 折舊費用 | 32,862 | 32,534 |
| 攤銷費用 | 5,445 | 4,148 |
| 預期信用減損損失 | | 3,124 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (2,151) | (4,941) |
| 利息費用 | 1,325 | 809 |
| 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨利益 | (623) | |
| 利息收入 | (12,709) | (9,650) |
| 股利收入 | (2,423) | - |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 25 | - |
| 未實現外幣兌換損失(利益) | 13,535 | (10,123) |
| 員工認股權費用 | 2,000 | 691 |
| 收益費損項目合計 | 37,286 | 16,592 |

與營業活動相關之資產／負債變動數：

| | | |
|---------------------|----------|----------|
| 應收票據 | (32,165) | (989) |
| 應收帳款 | (21,590) | (34,020) |
| 應收帳款一關係人 | 64,347 | (35) |
| 其他應收款 | 673 | (3,303) |
| 存貨 | (7,912) | (64,315) |
| 其他流動資產 | (11,771) | (2,886) |
| 其他金融資產 | (8,871) | (3,612) |
| 合約負債 | 1,075 | 17,841 |
| 應付帳款 | 30,987 | 144,937 |
| 其他應付款 | (20,572) | (19,716) |
| 退款負債 | 5,577 | 2,358 |
| 其他流動負債 | 5,569 | 969 |
| 淨確定福利負債 | 204 | 167 |
| 負債準備 | 8,978 | 6,595 |
| 其他非流動負債 | (2,615) | - |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 11,914 | 43,991 |
| 調整項目合計 | 49,200 | 60,583 |
| 營運產生之現金流入 | 89,287 | 110,778 |
| 收取之利息 | 9,807 | 8,258 |
| 支付之利息 | (1,325) | (809) |
| 支付之所得稅 | (11,657) | (6,744) |
| 營業活動之淨現金流入 | 86,112 | 111,483 |

投資活動之現金流量：

| | | |
|------------------------|-----------|-----------|
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | (79,770) |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (90,450) | (93,676) |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 139,072 | - |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (390,000) | (150,000) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 891,797 | 303,000 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (6,038) | (9,119) |
| 取得無形資產 | (4,715) | (3,007) |
| 其他金融資產減少 | 21,740 | 43,924 |
| 預付設備款(增加)減少 | (3,902) | 1,628 |
| 投資活動之淨現金流入 | 557,504 | 12,980 |

籌資活動之現金流量：

| | | |
|-----------------|--------------|----------|
| 短期借款增加 | 71,560 | - |
| 租賃本金償還 | (19,566) | (16,663) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 51,994 | (16,663) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 6,623 | (1,700) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 702,233 | 106,100 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 312,477 | 306,075 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,014,710 | 412,175 |

董事長：何世池

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳尚昊

~7~

會計主管：王偉霖

達明機器人股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(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

達明機器人股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇四年九月十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區華亞二路58之2號5樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售協作型工業用機器人。

合併公司於民國一一三年九月二十六日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

合併公司之母公司為廣明光電股份有限公司，最終母公司為廣達電腦股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年七月三十日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|------------------------------|---|---------------|
| 國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」 | 新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 | 2027年1月1日 |

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|----------|--|---------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 | |

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|---------------------------|---------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 | |
| 本公司 | Techman Robot (HONG KONG) | 投資業 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| | Ltd. (TRH) | | | | | |
| TRH | 達明機器人(上海)有限公司 | 工業用協作機器 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| | (TRS) | 人及相關零組件 | | | | |
| | | 維修及銷售 | | | | |

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

(四)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。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併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一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| 零用金 | \$ 468 | 90 | 732 |
| 活期存款 | 817,312 | 95,350 | 73,740 |
| 外幣存款 | 181,874 | 192,712 | 320,004 |
| 支票存款 | - | 427 | 1 |
| 定期存款 | 15,056 | 23,898 | 17,698 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ <u>1,014,710</u> | <u>312,477</u> | <u>412,175</u> |

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 受益憑證—開放基金 | \$ - | 497,733 | 604,667 |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | 3,568 | 3,779 | 3,640 |
| 合 計 | \$ <u>3,568</u> | <u>501,512</u> | <u>608,307</u> |
| 持有供交易之金融負債： | | | |
| 非避險之衍生工具 | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ <u>1,703</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.特別股

合併公司持有國內上市公司發行之特別股股票，其條件皆為非累積之特別股，股息依約定期率發放，並依照約定期間定期調整重設；該股票皆無到期日，但發行公司得於約定期限屆滿時按原實際發行價格收回全部或一部之已發行特別股，未收回股份，其權利義務仍延續原各款發行條件。合併公司持有之特別股均為無表決權且不可轉換之特別股。

2.合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

| | 114.6.30 | | |
|--------|--------------|-------|---------------------------|
| | 合約金額 (千元) | 幣 別 | 合約期間 |
| 遠期外匯合約 | | | |
| 預售美金 | USD | 3,400 | 美金兌台幣 114.05.16~114.10.07 |

3.其他價格風險及公允價值資訊請詳附註六(二十五)。

4.截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------------------------|------------|-----------|----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具： | | | |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | \$ 111,500 | 110,786 | 110,430 |

1.特別股

合併公司持有國內上市公司發行之特別股股票，其條件皆為非累積之特別股，股息依約定期率發放，並依照約定期間定期調整重設；該股票皆無到期日，但發行公司得於約定期限屆滿時按原實際發行價格收回全部或一部之已發行特別股，未收回股份，其權利義務仍延續原各款發行條件。合併公司持有之特別股均為無表決權且不可轉換之特別股。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.其他價格風險及公允價值資訊請詳附註六(二十五)。

4.截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------|------------|-----------|----------|
| 債務型商品投資 | \$ 465,437 | 525,818 | 351,640 |

1.按攤銷後成本衡量之債務工具投資。

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 2.合併公司於民國一一四年四月購買三商美邦人壽公司債，面額為90,000千元，票面利率為3.80%，有效利率為3.74%。
- 3.合併公司於民國一一三年四月購買國泰人壽公司債，面額為30,000千元，票面利率為3.70%，有效利率為3.70%。
- 4.合併公司於民國一一三年五月購買國泰人壽美元計價公司債，面額為美金2,000千元，票面利率為5.80%，有效利率為5.80%。
- 5.合併公司於民國一一三年八月購買新光人壽公司債，面額為90,000千元，票面利率為3.50%，有效利率為3.49%。
- 6.合併公司於民國一一三年十月購買富邦人壽2A公司債，面額為80,000千元，票面利率為3.70%，有效利率為3.70%。
- 7.合併公司分別於民國一一二年七月購買亞馬遜公司美元計價公司債，面額為美金1,000千元，票面利率為4.05%，有效利率為4.80%。
- 8.合併公司於民國一一二年七月及八月購買TSMC GLOBAL LTD.美元計價公司債，面額皆為美金1,000千元，票面利率分別為2.25%及1.375%，有效利率分別為4.84%及4.90%，於民國一一四年五月處分，處分投資損益請詳附註六(二十四)。
- 9.合併公司於民國一一二年八月購買台積電亞利桑那公司美元計價公司債，面額為美金1,000千元，票面利率為2.50%，有效利率為5.02%，於民國一一四年五月處分，處分投資損益請詳附註六(二十四)。
- 10.合併公司分別於民國一一二年九月購買富邦人壽1A公司債，面額為90,000千元，票面利率為3.70%，有效利率為3.70%。
- 11.合併公司分別於民國一一二年十月五日及二十日購買Apple Inc.美元計價公司債，面額皆為美金1,000千元，票面利率分別為3.25%及1.65%，有效利率分別為4.94%及5.23%，於民國一一四年五月處分，處分投資損益請詳附註六(二十四)。
- 12.公允價值資訊請詳附註六(二十五)。
- 13.截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 應收帳款及票據

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據—按攤銷後成本衡量 | \$ 66,497 | 41,005 | 6,103 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 87,885 | 69,971 | 100,081 |
| 減：備抵減損損失 | - | - | (3,125) |
| | 154,382 | 110,976 | 103,059 |
| 應收帳款關係人—按攤銷後成本衡量 | 76,820 | 141,508 | 135,904 |
| 合計 | \$ 231,202 | 252,484 | 238,963 |

合併公司針對所有應收帳款及票據採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款及票據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信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款及票據之預期信用損失分析如下：

應收帳款—非關係人

| | 114.6.30 | | |
|---------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 142,074 | 0% | - |
| 逾期90天以下 | 12,308 | 0% | - |
| | \$ 154,382 | | - |

| | 113.12.31 | | |
|---------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 109,988 | 0% | - |
| 逾期90天以下 | 988 | 0% | - |
| | \$ 110,976 | | - |

| | 113.6.30 | | |
|---------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 100,083 | 0% | - |
| 逾期90天以下 | 1,730 | 0% | - |
| 逾期91天以上 | 4,371 | 71% | 3,125 |
| | \$ 106,184 | | 3,125 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款—關係人

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------|------------------|------------------|-----------------|
| 未逾期 | \$ 71,592 | 117,804 | 118,532 |
| 逾期90天以下 | 5,228 | 22,665 | 17,372 |
| 逾期91天以上 | - | 1,039 | - |
| | \$ 76,820 | 141,508 | 135,904 |

合併公司針對關係人應收帳款，以歷史經驗及信用評估尚無信用風險，合併公司亦持續監督及追蹤逾期款項狀況。

合併公司應收帳款及應收票據之備抵損失變動表如下：

| | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ - | - |
| 減損損失提列 | - | 3,124 |
| 匯率影響數 | - | 1 |
| 期末餘額 | \$ - | 3,125 |

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收票據讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收票據無法收回之風險，因此符合金融資產除列之條件。於報導日已簽訂讓售應收票據合約之相關資訊如下：

| 114.6.30 | | | | |
|-----------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 讓售對象 | 除列金額 | 已預支金額 | 利率區間 | 其他重要事項 |
| 金融機構 | \$ 57,980 | 57,980 | 1.3%~1.6573% | 無 |

合併公司部分應收票據為信用等級較低之銀行承兌匯票，故合併公司仍承擔應收票據之幾乎所有風險及報酬，不符合金融資產除列條件。交易相關資訊如下：

| 114.6.30 | | | | |
|-----------------|-----------------------|---------------|-------------|---------------|
| 讓售對象 | 已移轉應收 帳款金額 | 已預支金額 | 利率區間 | 其他重要事項 |
| 金融機構 | \$ 65,983 | 65,983 | 1.36%~1.67% | 無 |

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-------|-------------------------|---------------------|----------------------|
| 其他應收款 | \$ 3,162 | 1,463 | 6,236 |
| 應收利息 | <u>9,903</u> | <u>8,153</u> | <u>5,485</u> |
| 合 計 | <u>\$ 13,065</u> | <u>9,616</u> | <u>11,721</u> |

上述之其他應收款未有逾期之情形。

(七)存 貨

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 原 料 | \$ 119,129 | 115,834 | 154,846 |
| 減：備抵損失 | <u>(19,864)</u> | <u>(23,895)</u> | <u>(34,967)</u> |
| 小 計 | <u>99,265</u> | <u>91,939</u> | <u>119,879</u> |
| 半成品及在製品 | 267,173 | 258,418 | 190,990 |
| 減：備抵損失 | <u>(9,304)</u> | <u>(8,824)</u> | <u>(6,774)</u> |
| 小 計 | <u>257,869</u> | <u>249,594</u> | <u>184,216</u> |
| 製 成 品 | 192,217 | 197,600 | 141,658 |
| 減：備抵損失 | <u>(61,275)</u> | <u>(51,445)</u> | <u>(56,923)</u> |
| 小 計 | <u>130,942</u> | <u>146,155</u> | <u>84,735</u> |
| 合 計 | <u>\$ 488,076</u> | <u>487,688</u> | <u>388,830</u> |

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日營業成本組成明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|-----------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 銷售成本 | \$ 187,361 | 214,238 | 424,120 | 384,322 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 2,863 | 1,540 | 6,925 | 12,532 |
| 其他營業成本 | <u>69</u> | <u>(258)</u> | <u>297</u> | <u>699</u> |
| 合 計 | <u>\$ 190,293</u> | <u>215,520</u> | <u>431,342</u> | <u>397,553</u> |

存貨跌價及呆滯損失係因存貨沖減至淨變現價值或呆滯而認列，並已列報為營業成本。

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 機器 設備 | 模具 設備 | 運輸 設備 | 生財 設備 | 研發 設備 | 租 售 改良物 | 總 計 |
|------------------|------------------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 成本： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日餘額 \$ | 33,645 | 37,722 | - | 58,708 | 38,995 | 15,048 | 184,118 |
| 增 添 | 1,184 | 22 | 765 | 1,721 | 2,346 | - | 6,038 |
| 出售報廢 | (223) | - | - | (396) | - | - | (619) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | (1,405) | (158) | - | (1,563) |
| 民國114年6月30日餘額 \$ | 34,606 | 37,744 | 765 | 58,628 | 41,183 | 15,048 | 187,974 |
| 民國113年1月1日餘額 \$ | 30,040 | 32,290 | - | 52,918 | 38,336 | 14,738 | 168,322 |
| 增 添 | 648 | 4,957 | - | 972 | 2,232 | 310 | 9,119 |
| 出售報廢 | - | - | - | (9) | (2,265) | - | (2,274) |
| 重分類 | 1,906 | - | - | - | - | - | 1,906 |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | 655 | 65 | - | 720 |
| 民國113年6月30日餘額 \$ | 32,594 | 37,247 | - | 54,536 | 38,368 | 15,048 | 177,793 |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日餘額 \$ | 23,320 | 22,076 | - | 46,938 | 25,532 | 14,425 | 132,291 |
| 本期折舊 | 2,832 | 5,290 | 11 | 2,203 | 2,829 | 307 | 13,472 |
| 出售報廢 | (223) | - | - | (371) | - | - | (594) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | (1,195) | (121) | - | (1,316) |
| 民國114年6月30日餘額 \$ | 25,929 | 27,366 | 11 | 47,575 | 28,240 | 14,732 | 143,853 |
| 民國113年1月1日餘額 \$ | 18,528 | 9,814 | - | 42,100 | 26,151 | 10,301 | 106,894 |
| 本期折舊 | 2,900 | 6,033 | - | 2,146 | 2,525 | 2,106 | 15,710 |
| 出售報廢 | - | - | - | (9) | (2,265) | - | (2,274) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | 535 | 49 | - | 584 |
| 民國113年6月30日餘額 \$ | 21,428 | 15,847 | - | 44,772 | 26,460 | 12,407 | 120,914 |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國114年1月1日 | \$ 10,325 | 15,646 | - | 11,770 | 13,463 | 623 | 51,827 |
| 民國114年6月30日 | \$ 8,677 | 10,378 | 754 | 11,053 | 12,943 | 316 | 44,121 |
| 民國113年1月1日 | \$ 11,512 | 22,476 | - | 10,818 | 12,185 | 4,437 | 61,428 |
| 民國113年6月30日 | \$ 11,166 | 21,400 | - | 9,764 | 11,908 | 2,641 | 56,879 |

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之固定資產均未有提供質押擔保之情形。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

| | 房屋及建築 | 運輸設備 | 總計 |
|-----------------------|-------------------|------------|----------------|
| 使用權資產成本： | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 201,199 | 495 | 201,694 |
| 增 添 | 19,262 | - | 19,262 |
| 減 少 | (10,174) | - | (10,174) |
| 匯率變動之影響 | (1,286) | - | (1,286) |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ 209,001 | 495 | 209,496 |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 157,689 | 495 | 158,184 |
| 增 添 | 5,986 | - | 5,986 |
| 匯率變動之影響 | 649 | - | 649 |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ 164,324 | 495 | 164,819 |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 123,317 | 358 | 123,675 |
| 本期折舊 | 19,307 | 83 | 19,390 |
| 減 少 | (10,174) | - | (10,174) |
| 匯率變動之影響 | (228) | - | (228) |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ 132,222 | 441 | 132,663 |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 88,420 | 192 | 88,612 |
| 本期折舊 | 16,741 | 83 | 16,824 |
| 匯率變動之影響 | 338 | - | 338 |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ 105,499 | 275 | 105,774 |
| 帳面價值： | | | |
| 民國114年1月1日 | \$ 77,882 | 137 | 78,019 |
| 民國114年6月30日 | \$ 76,779 | 54 | 76,833 |
| 民國113年1月1日 | \$ 69,269 | 303 | 69,572 |
| 民國113年6月30日 | \$ 58,825 | 220 | 59,045 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

| 帳面價值： | 電腦軟體 | 其他 | 總計 |
|---------------|----------|-------|--------|
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 8,063 | 2,542 | 10,605 |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ 6,304 | 3,570 | 9,874 |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 4,764 | 1,745 | 6,509 |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ 2,728 | 2,641 | 5,369 |

(十一)其他金融資產—流動及非流動

合併公司其他金融資產明細如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|------------|-----------|-----------|----------|
| 三個月以上之定期存款 | \$ 6,870 | 12,981 | 17,355 |
| 受限制資產—銀行存款 | 13,131 | 29,847 | 8,216 |
| 存出保證金 | 12,846 | 11,888 | 11,693 |
| 其　　他 | 19,738 | 11,969 | 8,098 |
| | \$ 52,585 | 66,685 | 45,362 |

上述資產供作質押擔保情形請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|--------|-------------|-----------|----------|
| 應收票據貼現 | \$ 65,983 | - | - |
| 利率區間 | 1.36%~1.67% | - | - |

應收票據貼現係合併公司將部份大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予銀行進行票據貼現，合併公司部分應收票據移轉為非信用等級較高之銀行承兌匯票，故合併公司仍保留應收票據之幾乎所有風險及報酬，不符合金融資產除列條件。

(十三)負債準備—流動

| | 保固負債 準備—流動 |
|---------------|---------------|
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 62,992 |
| 本期新增 | 27,781 |
| 本期沖銷 | (18,803) |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ 71,970 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 保固負債 準備—流動 |
|---------------|------------------|
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 54,872 |
| 本期新增 | 25,670 |
| 本期沖銷 | (19,075) |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 61,467</u> |

民國一一四年及一一三年六月三十日合併公司之保固負債準備主要與機器人手臂銷售相關，保固負債準備係依據歷史保固資料估計，合併公司預期該負債係將於銷售之次一至五年度發生。

(十四) 退款負債—流動

合併公司退款負債之明細如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|---------|------------------|--------------|--------------|
| 退款負債—流動 | <u>\$ 14,540</u> | <u>9,631</u> | <u>6,610</u> |

退款負債主要係產品因銷售合約因數量折扣而預期支付予客戶金額。

(十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動 | <u>\$ 40,807</u> | <u>32,791</u> | <u>33,835</u> |
| 非流動 | <u>\$ 36,686</u> | <u>45,993</u> | <u>25,798</u> |

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|-----------|---------------|------------|------------|------------|
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 504</u> | <u>386</u> | <u>986</u> | <u>809</u> |
| 短期租賃之費用 | <u>\$ -</u> | <u>97</u> | <u>-</u> | <u>196</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 20,552</u> | <u>17,668</u> |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所、倉庫及工廠，租賃期間通常為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租辦公處所之租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)遞延收入

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 遞延收入—政府補助 | \$ 4,038 | 6,653 | - |

合併公司取得政府補助，相關條件係因購置設備，將該補助認列於遞延收入，並按該設備之耐用年限內攤銷。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定福利退休金辦法下之退休金費用分別為121千元、97千元、243千元及194千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,876千元、4,532千元、9,511千元及8,792千元，已提撥至勞工保險局。

3.國外合併公司依當地法令提撥之退休金費用如下：

國外合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日依當地法令提撥之退休金費用分別為2,668千元、2,814千元、5,631千元及5,634千元。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| (利益)費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ <u>(6,266)</u> | <u>4,671</u> | <u>3,799</u> | <u>5,565</u> |

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十九)資本及其他權益

1.股 本

民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為1,200,000千元，每股面額10元，120,000千股，已發行股份皆為900,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

合併公司民國一一〇年十一月二十五日經股東臨時會決議於不超過10,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一一〇年十二月三日經董事會決議以每股60元之私募價格發行普通股10,000千股，每股面額10元，計600,000千元，以民國一一〇年十二月二十八日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

上述私募普通股交付日期為民國一一一年一月二十八日，限制轉讓期間已屆滿三年，金融監督管理委員會已核准申報補辦公開發行，財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心已核准申請登錄興櫃，於民國一一四年四月二日起正式興櫃買賣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 607,561 | 607,561 | 607,561 |
| 員工認股權 | <u>4,856</u> | <u>2,856</u> | <u>855</u> |
| 合 計 | \$ <u>612,417</u> | <u>610,417</u> | <u>608,416</u> |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1) 法定盈餘公積

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) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月十七日經股東會決議及一一三年六月二十一日經股東會決議不分配民國一一三年度及一一二年度之盈餘。

4. 其他權益(稅後淨額)

| | 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 實現評價損益 | 合計 |
|-------------------------------|---------------------------|---|---------|
| 民國114年1月1日餘額 | \$ (957) | 2,546 | 1,589 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額 | | (3,110) | (3,110) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現損益 | | 714 | 714 |
| 民國114年6月30日餘額 | \$ (4,067) | 3,260 | (807) |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ (2,466) | (58) | (2,524) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額 | | 1,492 | 1,492 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現損益 | | 2,248 | 2,248 |
| 民國113年6月30日餘額 | \$ (974) | 2,190 | 1,216 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)股份基礎給付

本公司於民國一一二年八月二十九日經董事會決議發行員工認股權憑證3,000千股，業已向金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一二年十月二十五日經董事會決議分次發行。合併公司截至民國一一四年及一一三年六月三十日股份基礎給付交易如下：

| | 權益交割 | |
|------|---|---|
| | 員工認股權憑證 | |
| 給與日 | 113.07.01 | 112.11.01 |
| 給與數量 | 1,176千股 | 1,824千股 |
| 合約期間 | 27個月 | 27個月 |
| 既得條件 | 認股權人自被授予員 工認股權憑證屆滿二 年後，可於翌日起算 3個月內行使一部或 全部之認股權利，屆 滿後期限內未行使， 視為放棄認股權利。 | 認股權人自被授予員 工認股權憑證屆滿二 年後，可於翌日起算 3個月內行使一部或 全部之認股權利，屆 滿後期限內未行使， 視為放棄認股權利。 |

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

| | 113.07.01 | 112.11.01 |
|------------|-----------|-----------|
| | 員工認股權憑證 | |
| 給與日公允價值 | 4.6223 | 1.4073 |
| 執行價格 | \$60 | \$60 |
| 預期波動率(%) | 18.1883% | 15.875% |
| 認股權存續期間(年) | 27個月 | 27個月 |
| 無風險利率(%) | 1.3917% | 1.0498% |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

| | 114年1月至6月 | | 113年1月至6月 | |
|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | 加權平均履約價格(元) | 認股權數量 | 加權平均履約價格(元) | 認股權數量 |
| 1月1日流通在外數量 | \$ 60.00 | 3,000 | 60.00 | 1,824 |
| 本期給與數量 | 60.00 | - | 60.00 | - |
| 6月30日流通在外數量 | 60.00 | <u>3,000</u> | 60.00 | <u>1,824</u> |
| 6月30日可執行數量 | 60.00 | - | 60.00 | - |

3. 員工費用

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

| 因員工認股權憑證所產生之費用 | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|----------------|-----------------|------------|--------------|------------|
| | \$ <u>1,000</u> | <u>320</u> | <u>2,000</u> | <u>691</u> |

(二十一) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|-------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| | \$ <u>(29,475)</u> | <u>41,055</u> | <u>36,288</u> | <u>44,630</u> |

(2) 普通股加權平均流通在外股數(千股)

| 1月1日流通在外普通股 | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> |
| 6月30日普通股加權平均流通在外股數 | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> |

2. 稀釋每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋) | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|----------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| | \$ <u>(29,475)</u> | <u>41,055</u> | <u>36,288</u> | <u>44,630</u> |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

| | 114年4月至6月 90,000 | 113年4月至6月 90,000 | 114年1月至6月 90,000 | 113年1月至6月 90,000 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 普通股加權平均流通在外 股數(基本) | | | | |
| 員工股票酬勞之影響 | 8 | 73 | 21 | 95 |
| 未既得之員工權利新股 | 636 | - | 1,265 | - |
| 普通股加權平均流通在外 股數(稀釋) | 90,644 | 90,073 | 91,286 | 90,095 |

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要地區市場 | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 中國大陸 | \$ 144,166 | 92,891 | 289,446 | 158,207 |
| 台灣 | 42,173 | 68,071 | 133,399 | 97,149 |
| 日本 | 36,368 | 55,083 | 95,905 | 127,739 |
| 歐洲 | 72,273 | 105,040 | 158,181 | 190,607 |
| 其他國家 | 100,857 | 116,414 | 214,397 | 192,369 |
| | \$ 395,837 | 437,499 | 891,328 | 766,071 |

主要產品/服務線

| | | | | |
|-----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 商品銷售(機器 人手臂) | \$ 384,264 | 423,275 | 799,684 | 739,944 |
| 自動化整合方案 | 11,387 | 8,338 | 91,041 | 19,968 |
| 其他 | 186 | 5,886 | 603 | 6,159 |
| 合計 | \$ 395,837 | 437,499 | 891,328 | 766,071 |

2.合約餘額

| 合約負債 | 114.6.30 \$ 121,771 | 113.12.31 \$ 122,922 | 113.6.30 \$ 47,647 |
|------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
|------|------------------------|-------------------------|-----------------------|

應收帳款及票據及其減損之揭露請詳附註六(五)。

退款負債之揭露請詳附註六(十四)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3,895千元、264千元、38,502千元及2,556千元。

(二十三)員工酬勞

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於10%)及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞(迴轉)提列金額分別為(2,944)千元、3,611千元、3,301千元(其中不低於330千元為基層員工酬勞)及3,979千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一三年度及一一二年度經董事會決議分派之員工酬勞金額分別為9,338千元及939千元，與財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|----------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 1,009 | 1,274 | 2,101 | 3,028 |
| 按攤銷後成本衡量 | | | | |
| 之金融資產利息 | | | | |
| 收入 | 4,884 | 3,719 | 10,608 | 6,580 |
| 其他利息收入 | - | 1 | - | 42 |
| | <u>\$ 5,893</u> | <u>4,994</u> | <u>12,709</u> | <u>9,650</u> |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 股利收入 | \$ 2,423 | - | 2,423 | - |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| (負債)利益 | \$ 458 | 2,296 | 2,151 | 4,941 |
| 政府補助收入 | 643 | 1,927 | 2,597 | 3,770 |
| 外幣兌換(損失)利益 | (69,165) | 1,734 | (53,017) | 19,224 |
| 處分固定資產損失 | - | - | (25) | - |
| 其他利益 | 47 | 77 | 142 | 72 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | | |
| 金融資產利益 | 623 | - | 623 | - |
| | \$ (67,394) | 6,034 | (47,529) | 28,007 |

(二十五)金融工具

1.信用風險之曝險

金融資產之帳面金額代表最大信用曝險金額。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之最大信用曝險金額分別為1,892,067千元、1,779,378千元及1,778,598千元。

合併公司前兩大客戶於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款之帳面金額分別為109,477千元、104,070千元及124,999千元，分別佔應收帳款總額之47%、41%及52%，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 6個月 以 內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| 114年6月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 65,983 | 65,983 | 65,983 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 235,717 | 235,717 | 235,717 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 166,876 | 166,876 | 166,876 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 77,493 | 79,399 | 21,452 | 20,748 | 29,542 | 7,657 | - |
| 衍生金融負債 | | | | | | | |
| 其他遠期外匯合約： | | | | | | | |
| 流 出 | 1,789 | 1,789 | 1,789 | - | - | - | - |
| 流 入 | (86) | (86) | (86) | - | - | - | - |
| | \$ 547,772 | 549,678 | 491,731 | 20,748 | 29,542 | 7,657 | - |
| 113年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 205,256 | 205,256 | 205,256 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 188,656 | 188,656 | 188,656 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 78,784 | 81,131 | 17,168 | 17,140 | 30,500 | 16,323 | - |
| | \$ 472,696 | 475,043 | 411,080 | 17,140 | 30,500 | 16,323 | - |
| 113年6月30日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 272,712 | 272,712 | 272,712 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 150,920 | 150,920 | 150,920 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 59,633 | 61,221 | 18,425 | 16,516 | 19,159 | 7,121 | - |
| | \$ 483,265 | 484,853 | 442,057 | 16,516 | 19,159 | 7,121 | - |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之曝險

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：

| 金融資產 | 114.6.30 | | | 113.12.31 | | | 113.6.30 | | |
|--------------|------------|--------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 日 幣 | \$ 356,346 | 0.203 | 72,481 | 343,977 | 0.210 | 72,201 | 587,723 | 0.202 | 118,544 |
| 美 金 | 5,839 | 29.300 | 171,080 | 13,488 | 32.785 | 442,199 | 14,750 | 32.450 | 478,621 |
| 歐 元 | 1,210 | 34.350 | 41,575 | 1,301 | 34.140 | 44,427 | 1,653 | 34.710 | 57,381 |
| 人 民 幣 | 2,642 | 4.093 | 10,814 | 2,816 | 4.561 | 12,844 | 1,958 | 4.553 | 8,916 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 金融負債 | 114.6.30 | | | 113.12.31 | | | 113.6.30 | | |
|--------------|----------|--------|--------|-----------|--------|--------|----------|--------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 日 幣 | - | - | - | 423 | 0.210 | 89 | 380 | 0.202 | 77 |
| 美 金 | 2,687 | 29.300 | 78,733 | 1,048 | 32.785 | 34,373 | 1,211 | 32.450 | 39,311 |
| 歐 元 | 70 | 34.350 | 2,389 | 44 | 34.140 | 1,531 | 27 | 34.710 | 945 |

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、其他金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日當新台幣相對於合併公司之重大外幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加8,593千元及24,925千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失53,017千元及利益19,224千元。

4. 其他價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 114年1月至6月 | | 113年1月至6月 | |
|-----------|-----------------|-------|-----------------|---------|
| | 其他綜合損益 益稅後金額 | | 其他綜合損益 益稅後金額 | |
| | 稅後損益 | | 稅後損益 | |
| 股票-上漲7% | \$ 7,805 | 250 | \$ 7,730 | 255 |
| 股票-下跌7% | \$ (7,805) | (250) | \$ (7,730) | (255) |
| 受益憑證-上漲1% | \$ - | - | \$ - | 6,047 |
| 受益憑證-下跌1% | \$ - | - | \$ - | (6,047) |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 114.6.30 | | | | 合計 |
|-----------------------------|--------------|---------|---------|-----|---------|
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | \$ 3,568 | 3,568 | - | - | 3,568 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | 111,500 | 111,500 | - | - | 111,500 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 1,014,710 | - | - | - | - |
| 債務型商品投資 | 465,437 | - | 466,228 | - | 466,228 |
| 應收帳款及應收票據 | 231,202 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 13,065 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 52,585 | - | - | - | - |
| 小計 | 1,776,999 | - | 466,228 | - | 466,228 |
| 合計 | \$ 1,892,067 | 115,068 | 466,228 | - | 581,296 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,703 | - | 1,703 | - | 1,703 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 65,983 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 235,717 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 166,876 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 77,493 | - | - | - | - |
| 小計 | 546,069 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 547,772 | - | 1,703 | - | 1,703 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31

| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------------|
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 受益憑證-開放型基金 | \$ 497,733 | 497,733 | - | - | 497,733 |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | <u>3,779</u> | <u>3,779</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,779</u> |
| 小計 | <u>501,512</u> | <u>501,512</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>501,512</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | <u>110,786</u> | <u>110,786</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>110,786</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 312,477 | - | - | - | - |
| 債務型商品投資 | 525,818 | - | 525,959 | - | 525,959 |
| 應收帳款及應收票據 | 252,484 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 9,616 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | <u>66,685</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 小計 | <u>1,167,080</u> | <u>-</u> | <u>525,959</u> | <u>-</u> | <u>525,959</u> |
| 合計 | <u><u>\$ 1,779,378</u></u> | <u><u>612,298</u></u> | <u><u>525,959</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>1,138,257</u></u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 205,256 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 188,656 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 78,784 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 472,696</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

113.6.30

| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------------|
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 受益憑證-開放型基金 | \$ 604,667 | 604,667 | - | - | 604,667 |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | <u>3,640</u> | <u>3,640</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,640</u> |
| 小計 | <u>608,307</u> | <u>608,307</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>608,307</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | <u>110,430</u> | <u>110,430</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>110,430</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 412,175 | - | - | - | - |
| 債務型商品投資 | 351,640 | - | 351,772 | - | 351,772 |
| 應收帳款及應收票據 | 238,963 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 11,721 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | <u>45,362</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 小計 | <u>1,059,861</u> | <u>-</u> | <u>351,772</u> | <u>-</u> | <u>351,772</u> |
| 合計 | <u><u>\$ 1,778,598</u></u> | <u><u>718,737</u></u> | <u><u>351,772</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>1,070,509</u></u> |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
|----------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 272,712 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 150,920 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | <u>59,633</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u><u>\$ 483,265</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>-</u></u> |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產/負債。

以最近成交價格及報價資料或現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

開放型基金、上市(櫃)公司股票及有公開市場之債務投資工具係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.衍生金融工具

遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無任何第一等級與第二等級間移轉之情形。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註(二十六)。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>114.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>其 他</u> | <u>匯率變動</u> | <u>114.6.30</u> |
|-------------|------------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|
| 短期借款 | \$ - | 71,560 | - | (5,577) | 65,983 |
| 租賃負債 | 78,784 | (19,566) | 19,262 | (987) | 77,493 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 78,784</u> | <u>51,994</u> | <u>19,262</u> | <u>(6,564)</u> | <u>143,476</u> |

| | <u>113.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>其 他</u> | <u>匯率變動</u> | <u>113.6.30</u> |
|-------------|------------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|
| 租賃負債 | \$ 70,035 | (16,663) | 5,986 | 275 | 59,633 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 70,035</u> | <u>(16,663)</u> | <u>5,986</u> | <u>275</u> | <u>59,633</u> |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

廣明光電股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股份之78%。廣達電腦股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。廣達電腦股份有限公司已編製供大眾使用之合併報告。

(二)關係人名稱及關係

於合併公司合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| <u>關係人名稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|---|-----------------|
| 廣明光電股份有限公司(QSI) | 母公司 |
| Techman Electronics (Thailand) Co., Ltd. (TMT) | 母公司之子公司 |
| 達研(上海)光電有限公司(QSS) | " |
| 廣達電腦股份有限公司(QCI) | 本公司之最終母公司 |
| 達功(上海)電腦有限公司(TCC) | 聯屬公司 |
| 達豐(上海)電腦有限公司(TFC) | " |
| 達豐(重慶)電腦有限公司(TFQ) | " |
| Quanta Cloud Technology Germany GmbH(QCTG) | " |
| QMB Co., Ltd. (QMB) | " |
| QMH Computer Co., Ltd. (QMH) | " |
| Omron Robotics and Safety Technologies Inc. (ORT) | 本公司董事之其他關係人 |
| Omron Corporation (OMC) | " |
| 台灣歐姆龍股份有限公司(OTE) | " |
| 雲象科技股份有限公司(AEAI) | 最終母公司之其他關係人 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | <u>114年4月至6月</u> | <u>113年4月至6月</u> | <u>114年1月至6月</u> | <u>113年1月至6月</u> |
|----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| QSS | \$ - | 5,492 | 2,707 | 6,538 |
| TMT | - | 25,180 | 4,071 | 25,180 |
| QCI | 166 | 154 | 17,979 | 726 |
| TCC | - | 5,522 | 1,157 | 5,522 |
| TFQ | 429 | 144 | 1,741 | 2,184 |
| OMC | 21,200 | 24,027 | 46,428 | 59,665 |
| ORT | 83,753 | 116,475 | 190,279 | 217,898 |
| 聯屬公司 | 165 | 3,074 | 1,166 | 3,074 |
| 最終母公司之其他 | 1 | - | 1,247 | - |
| 關係人 | | | | |
| | <u>\$ 105,714</u> | <u>180,068</u> | <u>266,775</u> | <u>320,787</u> |

上列銷貨無其他交易對象可資比較及價格係屬議定。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>114.6.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.6.30</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | TMT | \$ - | 8,080 | 25,301 |
| " | QCI | 161 | 32,037 | 82 |
| " | TCC | - | 3,867 | 5,826 |
| " | TFQ | 390 | 275 | 1,883 |
| " | OMC | 11,194 | 26,031 | 19,048 |
| " | ORT | 65,018 | 62,394 | 75,477 |
| " | QSS | - | 8,824 | 5,173 |
| " | 聯屬公司 | 57 | - | 3,114 |
| | | <u>\$ 76,820</u> | <u>141,508</u> | <u>135,904</u> |

關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>114.6.30</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.6.30</u> |
|-------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 其他應付款 | QSI | \$ 203 | 121 | - |
| " | QSS | 100 | 179 | 112 |
| | | <u>\$ 303</u> | <u>300</u> | <u>112</u> |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 其他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|---------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 管理費用 | QSI | \$ 65 | 98 | 125 | 195 |
| 研究發展費用 | QSI | 62 | - | 93 | - |
| | OTE | - | - | 2,482 | - |
| | TFQ | - | 57 | - | 57 |
| 銷售費用 | QSS | 106 | 111 | 218 | 220 |
| | QSI | 28 | - | 43 | - |
| | TFQ | 27 | - | 56 | - |
| 製造費用 | QSI | 29 | - | 44 | - |
| 其他利益及損失 | 聯屬公司 | - | 12 | - | 12 |
| | | \$ 317 | 278 | 3,061 | 484 |

5. 背書保證

截至民國一一三年十二月三十一日，關係人達研(上海)光電有限公司為達明機器人(上海)有限公司提供背書保證，擔保之背書保證金額為5,838千元，已動用之背書保證金額為0千元。

本公司於民國一一四年三月十三日依「資金貸與及背書保證作業程序」經董事長核決為達明機器人(上海)有限公司提供背書保證，擔保之背書保證金額為5,239千元，已動用之背書保證金額為0千元，此項背書保證業已於民國一一四年三月三十日經審計委員會及董事會追認通過。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 114年4月至6月 | 113年4月至6月 | 114年1月至6月 | 113年1月至6月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 5,254 | 3,399 | 19,679 | 12,428 |
| 退職後福利 | 162 | 81 | 324 | 162 |
| | \$ 5,416 | 3,480 | 20,003 | 12,590 |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|------------|------------|-----------|-----------|----------|
| 其他金融資產-流動 | 受限制存款及質押定存 | \$ 13,131 | 29,847 | 8,216 |
| 其他金融資產-非流動 | 押金及保證金 | 12,846 | 11,888 | 11,693 |
| | | \$ 25,977 | 41,735 | 19,909 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

1.本公司因政府補助合約之履約保證，由銀行開立保證函予合約對象：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 已開立之履約保證函 | | | |
| TWD | \$ 5,355 | 22,062 | - |

2.本公司為進貨、借款及出口押匯等應付存出保證票據：

| | 114.6.30 | 113.12.31 | 113.6.30 |
|----------|------------|-----------|----------|
| 應付存出保證票據 | | | |
| TWD | \$ 122,600 | 117,426 | 100,000 |
| USD | \$ - | 10,000 | 10,000 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司民國一一四年七月十五日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股12,800千股。本次現金增資擬依公司法第267條規定，保留10%計1,280千股由本公司員工認購，其餘90%計11,520千股依證券交易法第28條之1規定及本公司民國一一三年六月二十一日股東常會決議，由原股東放棄認購權利，以供推薦證券商辦理上市前公開承銷，不受公司法第267條關於原股東優先分認規定之限制，相關資訊請詳公開資訊觀測站。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 性質別 功能別 | 114年4月至6月 | | | 113年4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 | 16,693 | 97,218 | 113,911 | 15,025 | 106,774 | 121,799 |
| 勞健保費用 | 1,669 | 8,305 | 9,974 | 1,504 | 7,540 | 9,044 |
| 退休金費用 | 695 | 6,970 | 7,665 | 640 | 6,803 | 7,443 |
| 其他員工福利費用 | 828 | 3,898 | 4,726 | 862 | 3,906 | 4,768 |
| 折舊費用 | 6,116 | 10,863 | 16,979 | 4,929 | 11,476 | 16,405 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 2,600 | 2,600 | - | 2,042 | 2,042 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 性質別 | 114年1月至6月 | | | 113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 | 32,998 | 212,618 | 245,616 | 29,901 | 204,909 | 234,810 |
| 勞健保費用 | 3,309 | 16,836 | 20,145 | 2,935 | 14,797 | 17,732 |
| 退休金費用 | 1,369 | 14,016 | 15,385 | 1,244 | 13,376 | 14,620 |
| 其他員工福利費用 | 1,653 | 7,830 | 9,483 | 1,614 | 7,453 | 9,067 |
| 折舊費用 | 10,798 | 22,064 | 32,862 | 9,877 | 22,657 | 32,534 |
| 攤銷費用 | - | 5,445 | 5,445 | - | 4,148 | 4,148 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年第二季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：

單位：新台幣元

| 編 號 | 背書保 證者公 司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企 業背書保 證限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末背 書保證 餘額 | 實際動 支金額 | 背書保證以 財產設定 擔保金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保 證最高 限額 | 屬母公 司對子公 司背書保 證 | 屬子公 司對母公 司背書保 證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|--------|-------------------------|-----------------------|----|---------------------|--------------------|------------------|------------|-----------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 達明機 器人股 份有限 公司 | 達明機器人 (上海)有限 公司 | 2 | 361,625 | 5,239 | 5,239 | - | - | 0.29 % | 723,250 | 是 | 否 | 是 |

註1：編號欄之說明如下：

- 本公司輸入0。
- 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：限額計算方式如下：

- 本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有表決權股份百分之百之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。
- 本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值百分之二十。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- 有業務往來之公司。
- 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註4：上列與合併個體有關之交易於編制合併財務報表時業已沖銷。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|---------|--------|------|--------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 特別股 凱基金控乙種特別股 | - | 強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產—流動 | 479,000 | 3,568 | - % | 3,568 | |
| " | 富邦金控甲種特別股 | - | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產— 流動 | 892,000 | 57,534 | - % | 57,534 | |
| " | 國泰金控甲種特別股 債務型商品投資 | - | " | 892,000 | 53,966 | - % | 53,966 | |
| " | 富邦人壽112年第一期普 通公司債 | - | 按攤銷後成本衡 量之金融資產— 非流動 | - | 90,000 | - % | 91,326 | |
| " | 亞馬遜公司美元計價公 司債 | - | " | - | 26,313 | - % | 24,044 | |
| " | 國泰人壽普通公司債 | - | " | - | 30,000 | - % | 30,268 | |
| " | 國泰人壽美元計價公司 債 | - | " | - | 58,600 | - % | 58,590 | |
| " | 新光人壽普通公司債 | - | " | - | 90,083 | - % | 90,002 | |
| " | 富邦人壽113年第二期普 通公司債 | - | " | - | 80,000 | - % | 80,947 | |
| " | 三商美邦人壽114年度第 一期普通公司債 | - | " | - | 90,441 | - % | 91,051 | |

4. 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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之 公 司 | 交易對象 名 稱 | 關 係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | 備註 |
|---------------|-------------|-----------------|-------|-----------|--------------------|----------|-----------------------|------|------------|----------|
| | | | 進(銷)貨 | 金 額 | 佔總進 (銷)貨 之比率 | 授信 期間 | 單 價 | 授信期間 | 餘 額 | |
| 本公司 | ORT | 本公司董事之 其他關係人 | 銷貨 | (190,279) | (23.28)% | 月結60天 | - | - | 65,018 | 33.12 % |
| 本公司 | TRS | 子公司 | 銷貨 | (195,974) | (23.97)% | 月結120天 | - | - | 66,695 | 33.97 % |
| TRS | TRI | 母公司 | 進貨 | 195,974 | 99.49 % | 月結120天 | - | - | (66,695) | (94.47)% |

註：上列進銷貨價格及交易條件無其他交易對象可資比較。

5. 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者：無。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易 人之關 係 | 交易往來情形 | | | | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 |
|-----|----------|----------|-----------------|------------|-------------------|------------------|--|---------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | | |
| 0 0 | 本公司 " | TRS " | 1 1 | 銷貨 應收帳款 | 195,974 66,695 | 無其他交易對象可資比較 " | | 22 % 3 % |

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- 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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其他母子公司間業務關係及重要往來情形未達合併總營收或總資產1%者不予以揭露。

註5：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|------------|-------------|----------|------------|---------|---------|-----------|----------|--------|---------------|---------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | TRH | 香港 | 投資業 | 120,943 | 120,943 | 4,000,000 | 100.00 % | 15,029 | 11,789 | 11,789 | 子公司 |

註1：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：期末餘額與股權淨值間差異主係因未實現銷貨毛利所產生之差異。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業 項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 (註2) | 期末投 資帳面 價值 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|-------------------|------------------------------|-----------------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 達明機器人(上 海)有限公司 | 工業用協作機器 人及相關零組件 之維修及銷售 | 117,200 (USD4,000) | (二) | 117,200 (USD4,000) | - | - | 117,200 (USD4,000) | 11,789 | 100.00 % | 11,789 | 34,411 | - |

2.轉投資大陸地區限額：

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 本公司 | 117,200 (USD 4,000) | 117,200 (USD 4,000) | 1,084,876 |

註1：投資方式區分為下列四種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸。
- 5.其他方式。

註2：本期認列投資損益係依據：

- 1.屬籌備中，尚無投資損益。
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種：
 - (1)經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - (3)其他。

註3：限額係淨值或合併淨值之百分之六十，取最高者。

註4：外幣金額係以資產負債表日之匯率換算台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司之應報導營運部門僅有單一部門，主要係從事於有關機器人手臂製造、銷售及保固維修等業務，相關資訊請詳附註六(二十二)。