

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查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21～40
(七)關係人交易	40～42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42～43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45～46

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：達明機器人股份有限公司



董 事 長：何世池



日 期：民國一一二年二月二十二日



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 查 核 報 告

達明機器人股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

達明機器人股份有限公司及其子公司(達明機器人集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達達明機器人集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與達明機器人集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

達明機器人股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估達明機器人集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算達明機器人集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

達明機器人集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對達明機器人集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使達明機器人集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致達明機器人集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁



連淑媛



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一十二年二月二十二日

達明機器人股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31		110.12.31		負債及權益		111.12.31		110.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	335,695	15	838,498	40	2100	短期借款(附註六(十)及(二十三))	\$	-	26,000	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		3,707	-	63,402	3	2130	合約負債－流動(附註六(十七))		20,749	1	31,948	2
1140	合約資產－流動(附註六(十七))		-	-	1,007	-	2170	應付帳款(附註七)		211,274	10	182,214	9
1150	應收票據淨額(附註六(三))		7,793	-	1,946	-	2200	其他應付款(附註七)		166,240	8	172,629	8
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		54,405	2	157,054	7	2230	本期所得稅負債(附註六(十四))		15,335	1	5,778	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		130,239	6	40,869	2	2250	負債準備－流動(附註六(十一))		50,154	2	54,452	3
1200	其他應收款(附註六(四))		14,783	1	15,660	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及(二十三))		31,607	1	35,773	2
1220	本期所得稅資產		17,676	1	17,676	1	2365	退款負債－流動		4,495	-	13,700	1
1310	存貨－製造業(附註六(五))		396,712	18	300,879	14	2399	其他流動負債－其他		9,455	-	9,197	-
1410	預付款項		32,151	1	30,655	2				509,309	23	531,691	26
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)		1,035,739	47	433,007	21							
			2,028,900	91	1,900,653	91							
非流動資產：													
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		55,300	2	48,090	2	2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))		1,738	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(七))		78,272	4	83,412	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及(二十三))		47,175	2	49,621	2
1780	無形資產(附註六(八))		12,001	1	17,534	1	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十三))		1,367	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		24,018	1	32,083	2				50,280	2	49,621	2
1915	預付設備款		13,542	1	5,379	-				559,589	25	581,312	28
1920	存出保證金(附註八)		8,071	-	9,714	-	3110	普通股股本		900,000	41	900,000	42
1995	其他非流動資產－其他		-	-	757	-	3200	資本公積		607,561	27	607,561	29
			191,204	9	196,969	9	3300	保留盈餘		154,933	7	11,383	1
							3400	其他權益		(1,979)	-	(2,634)	-
										1,660,515	75	1,516,310	72
資產總計		\$	2,220,104	100	2,097,622	100	權益總計						
							負債及權益總計		\$	2,220,104	100	2,097,622	100

董事長：何世池



經理人：陳尚昊



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

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

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,391,762	100	1,258,856	100
5110	營業成本(附註六(五)、(十八)及七)	705,590	51	703,181	56
	營業毛利	686,172	49	555,675	44
	營業費用(附註六(十三)、(十八)及七)：				
6100	推銷費用	193,314	14	178,261	14
6200	管理費用	77,406	5	67,251	5
6300	研究發展費用	316,888	23	299,463	24
6450	預期信用減損(迴轉利益)損失(附註六(三)及(十七))	(917)	-	513	-
	營業費用合計	586,691	42	545,488	43
	營業淨利	99,481	7	10,187	1
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	15,038	1	1,582	-
7010	其他收入	9	-	34	-
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	57,457	4	60,165	4
7050	財務成本	(1,863)	-	(1,596)	-
	營業外收入及支出合計	70,641	5	60,185	4
	稅前淨利	170,122	12	70,372	5
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	26,572	2	16,290	1
	本期淨利	143,550	10	54,082	4
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五))				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	655	-	(70)	-
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	655	-	(70)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	655	-	(70)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 144,205	10	54,012	4
	每股盈餘(附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.60		0.68	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.58		0.67	

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



會計主管：王偉霖



達明機器人股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

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 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配盈餘		
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 800,000	107,561	7,552	-	(50,251)	(2,564)	862,298
本期淨利	-	-	-	-	54,082	-	54,082
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(70)	(70)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	54,082	(70)	54,012
現金增資	100,000	500,000	-	-	-	-	600,000
民國一〇一年十二月三十一日餘額	900,000	607,561	7,552	-	3,831	(2,634)	1,516,310
本期淨利	-	-	-	-	143,550	-	143,550
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	655	655
本期綜合損益總額	-	-	-	-	143,550	655	144,205
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	383	-	(383)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,634	(2,634)	-	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 900,000	607,561	7,935	2,634	144,364	(1,979)	1,660,515

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



會計主管：王偉霖



達明機器人股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 170,122	70,372
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	61,882	53,914
攤銷費用	16,078	12,792
預期信用減損(迴轉利益)損失	(917)	513
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(190)	(701)
利息費用	1,863	1,596
利息收入	(15,038)	(1,582)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,237)	4,501
租賃修改利益	(981)	(12)
收益費損項目合計	61,460	71,021
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	1,012	(1,012)
應收票據	(5,859)	(1,942)
應收帳款	21,800	(21,946)
應收帳款—關係人	(7,071)	(16,839)
其他應收款	8,535	(12,815)
存貨	(100,049)	(70,467)
預付款項	(1,487)	3,647
其他金融資產	(1,293)	(3,400)
合約負債	(11,186)	(5,956)
應付帳款	28,995	107,235
其他應付款	(9,341)	1,798
退款負債	(9,205)	(11,554)
其他流動負債	258	(22,299)
淨確定福利負債	1,367	-
負債準備	(4,298)	(7,974)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(87,822)	(63,524)
調整項目合計	(26,362)	7,497
營運產生之現金流入	143,760	77,869
收取之利息	7,573	1,103
支付之利息	(1,872)	(1,586)
支付之所得稅	(7,212)	(4,569)
營業活動之淨現金流入	142,249	72,817
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(404,080)	(100,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	463,965	429,024
取得不動產、廠房及設備	(23,392)	(7,264)
處分不動產、廠房及設備	1,405	303
存出保證金增加	-	(4,231)
存出保證金減少	1,667	-
取得無形資產	(10,545)	(10,755)
預付設備款	(10,296)	(4,938)
其他金融資產	(601,439)	(379,303)
其他非流動資產	773	2,265
投資活動之淨現金流出	(581,942)	(74,899)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	26,000
短期借款減少	(26,000)	-
租賃本金償還	(36,803)	(29,717)
現金增資	-	600,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(62,803)	596,283
匯率變動對現金及約當現金之影響	(307)	(470)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(502,803)	593,731
期初現金及約當現金餘額	838,498	244,767
期末現金及約當現金餘額	\$ 335,695	838,498

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何世池

經理人：陳尚昊

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
民國一一一年度及一一〇年度
(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一一二年二月二十二日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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)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
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以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。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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. 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
			111.12.31	110.12.31	
本公司	Techman Robot (HONG KONG) Ltd. (TRH)	投資業	100 %	100 %	
TRH	達明機器人(上海)有限公司 (TRS)	工業用協作機器人及相關零組件維修及銷售	100 %	100 %	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣換算差異通常係認列於損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款及票據、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採月加權平均成本計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

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.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備	2年～ 5年
(2)模具設備	2年
(3)生財設備	2年～ 5年
(4)研發設備	2年～ 5年
(5)租賃改良	2年～ 5年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃－承租人

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括實質固定給付；

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- 1.對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- 2.租賃標的、範圍或其他條款之修改。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對小型辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|--------------|--------|
| (1)專利及商標 | 3年 |
| (2)電腦軟體等遞延費用 | 1年～ 5年 |

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2.勞務服務

合併公司提供企業顧問及管理服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

(十五)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。針對補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利益)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅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應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(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所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，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。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司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，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之員工酬勞。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源與該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

管理階層經評估未有涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
零 用 金	\$ 649	606
活期存款	92,840	726,653
外幣存款	211,403	111,130
支票存款	93	109
定期存款	30,710	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 335,695</u>	<u>838,498</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)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
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	\$ -	63,402
國內上市(櫃)公司股票	3,707	-
合 計	<u>\$ 3,707</u>	<u>63,402</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)

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，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)應收帳款及票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ 7,793	1,946
應收帳款—按攤銷後成本衡量	185,062	199,361
減：備抵減損損失	(418)	(1,438)
	<u>\$ 192,437</u>	<u>199,869</u>

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：

	111.12.31		
	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	\$ 190,688	0~0.5%	312
逾期90天以下	2,167	3%~10%	106
	<u>\$ 192,855</u>		<u>418</u>

	110.12.31		
	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	\$ 191,592	0~1%	766
逾期90天以下	8,777	1~10%	204
逾期91天以上	938	10%~100%	468
	<u>\$ 201,307</u>		<u>1,438</u>

合併公司應收帳款及應收票據之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 1,438	930
減損損失(迴轉)提列	(912)	508
因無法收回而沖銷之金額	(107)	-
匯率變動影響數	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 418</u>	<u>1,438</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)

(四)其他應收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 6,452	14,794
應收利息	8,331	866
合 計	<u>\$ 14,783</u>	<u>15,660</u>

合併公司之其他應收款未有逾期之情形。

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$ 145,346	106,856
減：備抵損失	(14,050)	(11,738)
小 計	131,296	95,118
半成品及在製品	167,989	115,693
減：備抵損失	(3,812)	(4,025)
小 計	164,177	111,668
製 成 品	142,106	133,794
減：備抵損失	(40,867)	(39,701)
小 計	101,239	94,093
合 計	<u>\$ 396,712</u>	<u>300,879</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度營業成本組成明細如下：

	111年度	110年度
銷售成本	\$ 681,976	676,787
提列存貨跌價及呆滯損失	3,178	7,437
其他營業成本	20,436	18,957
合 計	<u>\$ 705,590</u>	<u>703,181</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。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、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	生財 設備	研發 設備	租 賃 改良物	總 計
成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 16,893	3,110	49,085	28,143	7,084	104,315
增 添	1,252	14,219	1,463	2,068	7,227	26,229
出售報廢	-	-	(1,593)	(1,788)	-	(3,381)
重 分 類	5,616	-	996	-	-	6,612
匯率變動之影響	-	-	201	20	-	221
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 23,761</u>	<u>17,329</u>	<u>50,152</u>	<u>28,443</u>	<u>14,311</u>	<u>133,996</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,551	-	49,445	27,619	16,382	104,997
增 添	3,025	3,110	2,309	2,203	-	10,647
出售報廢	-	-	(2,767)	(1,688)	(9,298)	(13,753)
重 分 類	2,317	-	-	-	-	2,317
匯率變動之影響	-	-	98	9	-	107
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 16,893</u>	<u>3,110</u>	<u>49,085</u>	<u>28,143</u>	<u>7,084</u>	<u>104,315</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 9,431	-	26,567	17,232	2,995	56,225
本期折舊	3,810	2,703	9,934	5,989	3,122	25,558
出售報廢	-	-	(1,425)	(1,788)	-	(3,213)
匯率變動之影響	-	-	120	6	-	126
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,241</u>	<u>2,703</u>	<u>35,196</u>	<u>21,439</u>	<u>6,117</u>	<u>78,696</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,288	-	17,645	12,090	4,700	40,723
本期折舊	3,143	-	11,543	6,828	2,887	24,401
出售報廢	-	-	(2,670)	(1,688)	(4,592)	(8,950)
匯率變動之影響	-	-	49	2	-	51
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 9,431</u>	<u>-</u>	<u>26,567</u>	<u>17,232</u>	<u>2,995</u>	<u>56,225</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 10,520</u>	<u>14,626</u>	<u>14,956</u>	<u>7,004</u>	<u>8,194</u>	<u>55,300</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 5,263</u>	<u>-</u>	<u>31,800</u>	<u>15,529</u>	<u>11,682</u>	<u>64,274</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 7,462</u>	<u>3,110</u>	<u>22,518</u>	<u>10,911</u>	<u>4,089</u>	<u>48,090</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)

截至民國一十一年及一〇年十二月三十一日，合併公司之固定資產均未有提供質押擔保之情形。

(七)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 8,193	137,241	468	145,902
增 添	-	77,397	495	77,892
減 少	(8,193)	(75,540)	(468)	(84,201)
匯率變動之影響	-	(29)	-	(29)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>139,069</u>	<u>495</u>	<u>139,564</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	108,115	468	108,583
增 添	8,193	44,230	-	52,423
減 少	-	(15,176)	-	(15,176)
匯率變動之影響	-	72	-	72
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 8,193</u>	<u>137,241</u>	<u>468</u>	<u>145,902</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 328	61,824	338	62,490
本期折舊	1,529	34,638	157	36,324
減 少	(1,857)	(35,274)	(468)	(37,599)
匯率變動之影響	-	77	-	77
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>61,265</u>	<u>27</u>	<u>61,292</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	46,876	182	47,058
本期折舊	328	29,029	156	29,513
減 少	-	(14,130)	-	(14,130)
匯率變動之影響	-	49	-	49
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 328</u>	<u>61,824</u>	<u>338</u>	<u>62,490</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>77,804</u>	<u>468</u>	<u>78,272</u>
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>61,239</u>	<u>286</u>	<u>61,525</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 7,865</u>	<u>75,417</u>	<u>130</u>	<u>83,412</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)

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度因提前終止及修改部份租賃合約，重新評估後認列使用權資產分別減少46,602千元及1,046千元。

(八)無形資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體	專利權	商標權	遞延費用	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 15,345	14,577	1,246	5,835	37,003
本期新增	8,611	-	-	1,934	10,545
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 23,956</u>	<u>14,577</u>	<u>1,246</u>	<u>7,769</u>	<u>47,548</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,915	14,577	1,246	3,510	26,248
本期新增	8,430	-	-	2,325	10,755
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 15,345</u>	<u>14,577</u>	<u>1,246</u>	<u>5,835</u>	<u>37,003</u>
攤銷及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 6,827	8,002	484	4,156	19,469
本期攤銷	8,880	4,859	415	1,924	16,078
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 15,707</u>	<u>12,861</u>	<u>899</u>	<u>6,080</u>	<u>35,547</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,582	3,143	69	1,883	6,677
本期攤銷	5,245	4,859	415	2,273	12,792
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 6,827</u>	<u>8,002</u>	<u>484</u>	<u>4,156</u>	<u>19,469</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 8,249</u>	<u>1,716</u>	<u>347</u>	<u>1,689</u>	<u>12,001</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 5,333</u>	<u>11,434</u>	<u>1,177</u>	<u>1,627</u>	<u>19,571</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 8,518</u>	<u>6,575</u>	<u>762</u>	<u>1,679</u>	<u>17,534</u>

(九)其他金融資產－流動

合併公司其他金融資產－流動明細如下：

	111.12.31	110.12.31
三個月以上之定期存款	\$ 1,027,416	384,969
受限制資產－銀行存款	-	41,008
其 他	8,323	7,030
	<u>\$ 1,035,739</u>	<u>433,007</u>

上述資產供作質押擔保情形請詳附註八。

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)短期借款

	111.12.31	110.12.31
信用借款	\$ -	26,000
尚未使用額度	\$ -	74,000
利 率	-	1.345%

(十一)負債準備－流動

	保固負債 準備－流動
民國111年1月1日餘額	\$ 54,452
本期新增	34,082
本期沖銷	(28,492)
本期迴轉	(9,888)
民國111年12月31日餘額	\$ 50,154
民國110年1月1日餘額	\$ 62,426
本期新增	36,923
本期沖銷	(35,480)
本期迴轉	(9,417)
民國110年12月31日餘額	\$ 54,452

民國一一一年度及一一〇年度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二年度發生。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 31,607	35,773
非流動	\$ 47,175	49,621

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度因提前終止部份租賃合約，重新評估後認列租賃負債分別減少47,583千元及1,058千元。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,838</u>	<u>1,530</u>
短期租賃之費用	\$ <u>68</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>38,709</u>	<u>31,247</u>

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，租賃期間通常為一至五年，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。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 1,409
計畫資產之公允價值	(42)
淨確定福利負債	\$ <u>1,367</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計42千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

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)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ -
當期服務成本及利息	379
前期服務成本	<u>1,030</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,409</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ -
已提撥至計畫之金額	<u>42</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 42</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>
推銷費用	\$ 426
管理費用	24
研究發展費用	<u>959</u>
	<u>\$ 1,409</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>
折現率	1.55 %
未來薪資增加	3.00 %

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為66千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為29年。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)敏感度分析

民國一一一年度當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率	(99)	107
未來薪資增加	105	(98)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用別為15,699千元及14,971千元，已提撥至勞工保險局。

3.國外合併公司民國一一一年度及一一〇年度依當地法令提撥之退休金費用分別為9,703千元及8,666千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 16,769	5,844
調整前期之當期所得稅	-	(6,189)
	16,769	(345)
遞延所得稅費用	9,803	16,635
	<u>\$ 26,572</u>	<u>16,290</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)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 170,122	70,372
依合併公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 34,024	14,074
永久性差異	148	-
免稅所得	(150)	(177)
前期所得稅(高)低估	-	(6,189)
未分配盈餘加徵	41	-
暫時性差異變動	(686)	8,210
未認列暫時性差異之變動	382	372
投資抵減	(7,187)	-
所得稅費用	\$ 26,572	16,290

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	111.12.31	110.12.31
未認列投資抵減	\$ 14,349	13,072
未認列暫時性差異變動	17,607	17,225
	\$ 31,956	30,297

民國一一一年十二月三十一日，合併公司大陸地區尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失為人民幣17,979千元，得扣除之最後年度為民國一一三年度至民國一一六年度。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	保 固 負債準備	虧損扣抵	存貨跌 價損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國111年1月1日餘額	\$ 10,890	-	10,007	11,186	32,083
(借記)貸記損益表	(860)	-	732	(7,937)	(8,065)
民國111年12月31日餘額	\$ 10,030	-	10,739	3,249	24,018
民國110年1月1日餘額	\$ 12,485	15,980	9,561	10,692	48,718
(借記)貸記損益表	(1,595)	(15,980)	446	494	(16,635)
民國110年12月31日餘額	\$ 10,890	-	10,007	11,186	32,083

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	未實現 兌換利益
遞延所得稅負債：	
民國111年1月1日餘額	\$ -
借記(貸記)損益表	1,738
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,738</u>

3.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一〇九年度。

(十五)資本及其他權益

1.股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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90,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本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。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日(民國一一一年一月二十八日)起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	111年度	110年度
1月1日期初餘額	90,000	80,000
現金增資	-	10,000
12月31日期末餘額	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	<u>\$ 607,561</u>	<u>607,561</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。

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
民國111年1月1日	\$ (2,634)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	655
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (1,979)</u>
民國110年1月1日	\$ (2,564)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(70)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (2,634)</u>

(十六)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

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 143,550</u>	<u>54,082</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	111年度	110年度
1月1日流通在外普通股	90,000	80,000
現金增資發行新股之影響	-	110
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>90,000</u>	<u>80,110</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.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>143,550</u>	<u>54,082</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	111年度	110年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	90,000	80,110
員工股票酬勞之影響	875	76
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>90,875</u>	<u>80,186</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 298,226	284,320
台灣	205,441	207,743
日本	180,753	162,500
歐洲	344,151	298,103
其他國家	363,191	306,190
	<u>\$ 1,391,762</u>	<u>1,258,856</u>

主要產品/服務線：

商品銷售(機器人手臂)	\$ 1,386,211	1,253,640
其他	5,551	5,216
合計	<u>\$ 1,391,762</u>	<u>1,258,856</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約資產	\$ -	1,012	-
減：備抵損失	-	(5)	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>1,007</u>	<u>-</u>
合約負債	<u>\$ 20,749</u>	<u>31,948</u>	<u>37,904</u>

應收帳款及票據及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產及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)

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為8,449千元及33,503千元。

(十八)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為15,761千元及1,284千元，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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述民國一一一年度員工酬勞尚未經董事會決議分派；民國一一〇年度經董事會決議分派之員工酬勞與合併財務報告估列金額並無差異。

(十九)營業外收入及支出

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 190	701
政府補助收入	18,298	69,497
外幣兌換利益(損失)	34,429	(5,688)
處分固定資產利益(損失)	1,237	(4,501)
其 他	3,303	156
	<u>\$ 57,457</u>	<u>60,165</u>

(二十)金融工具

1.信用風險之曝險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用曝險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用曝險金額分別為1,590,432千元及1,561,157千元。

合併公司前兩大客戶於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收帳款之帳面金額分別為107,133千元及119,851千元，分別佔應收帳款總額之56%及60%，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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 211,274	211,274	211,274	-	-	-	-
其他應付款	166,240	166,240	166,240	-	-	-	-
租賃負債	78,782	80,337	16,303	16,315	31,322	16,397	-
	<u>\$ 456,296</u>	<u>457,851</u>	<u>393,817</u>	<u>16,315</u>	<u>31,322</u>	<u>16,397</u>	<u>-</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 26,000	26,349	26,349	-	-	-	-
應付帳款	182,214	182,214	182,214	-	-	-	-
其他應付款	172,629	172,629	172,629	-	-	-	-
租賃負債	85,394	88,099	18,574	18,927	33,570	17,028	-
	<u>\$ 466,237</u>	<u>469,291</u>	<u>399,766</u>	<u>18,927</u>	<u>33,570</u>	<u>17,028</u>	<u>-</u>

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：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 37,557	30.71	1,153,366	8,755	27.68	242,352
人 民 幣	1,904	4.4094	8,397	2,195	4.3415	9,222
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,651	30.71	50,704	1,164	27.68	32,214
人 民 幣	-	-	-	34	4.3415	147

(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、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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加44,442千元及8,769千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益34,429千元及損失5,688千元。

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	111年度	110年度
	稅後損益	稅後損益
股票－上漲7%	\$ 259	-
股票－下跌7%	\$ (259)	-
受益憑證－上漲1%	\$ -	634
受益憑證－下跌1%	\$ -	(634)

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：

	111.12.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 3,707	3,707	-	-	3,707
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	335,695	-	-	-	-
應收帳款及應收票據	192,437	-	-	-	-
其他應收款	14,783	-	-	-	-
存出保證金	8,071	-	-	-	-
其他金融資產	1,035,739	-	-	-	-
小 計	1,586,725	-	-	-	-
合 計	\$ 1,590,432	3,707	-	-	3,707

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 211,274	-	-	-	-
其他應付款	166,240	-	-	-	-
租賃負債	78,782	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 456,296</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 63,402	63,402	-	-	63,402
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	838,498	-	-	-	-
應收帳款及應收票據	199,869	-	-	-	-
其他應收款	15,660	-	-	-	-
其他金融資產	442,721	-	-	-	-
小 計	1,496,748	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,560,150</u>	<u>63,402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,402</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 26,000	-	-	-	-
應付帳款	182,214	-	-	-	-
其他應付款	172,629	-	-	-	-
租賃負債	85,394	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 466,237</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及負債所採用之評價方法或現金流量之折現價值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之曝險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併公司財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析曝險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與曝險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及金融商品投資。

(1)應收帳款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司亦使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用曝險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用曝險。

合併公司之信用風險曝險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，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。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度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(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			其 他	匯率變動	
短期借款	\$ 26,000	(26,000)	-	-	-
租賃負債	85,394	(36,803)	30,309	(118)	78,782
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 111,394</u>	<u>(62,803)</u>	<u>30,309</u>	<u>(118)</u>	<u>78,782</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			其 他	匯率變動	
短期借款	\$ -	26,000	-	-	26,000
租賃負債	63,726	(29,717)	51,365	20	85,394
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 63,726</u>	<u>(3,717)</u>	<u>51,365</u>	<u>20</u>	<u>111,394</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80%。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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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)	關聯企業
達豐(上海)電腦有限公司(TFC)	"
達豐(重慶)電腦有限公司(TFQ)	"
研精舍(上海)精密機械加工有限公司(KSH)	"
Omron Robotics and Safety Technologies, Inc. (ORT)	本公司董事台灣歐姆龍股份有限公司之關聯企業(註)
OMRON Corporation (OMC)	"

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：台灣歐姆龍股份有限公司於民國一十一年六月二十一日經股東會決議當選為本公司董事，始列入關係人。

(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：

	111年度	110年度
QSS	\$ 26,994	16,435
QSI	3,169	-
TCC	87,895	75,670
QCI	20,576	10,096
TFQ	23,070	16,774
OMC	63,611	-
ORT	237,048	-
關聯企業	31,712	12,208
	<u>\$ 494,075</u>	<u>131,183</u>

上列銷貨無其他交易對象可資比較及價格係屬議定。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
ORT	\$ 717	-

上列進貨無其他交易對象可資比較及價格係屬議定。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	TFQ	\$ 1,625	10,205
	TCC	22,203	25,025
	OMC	21,794	-
	ORT	63,136	-
	QCI	6,191	1,875
	關聯企業	15,290	3,764
		<u>\$ 130,239</u>	<u>40,869</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。

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.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
其他應付款	QSI	\$ 278	134
	QSS	108	-
	關聯企業	-	936
		<u>\$ 386</u>	<u>1,070</u>

5.租 賃

合併公司向關聯企業承租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂二至三年期租賃合約，該合約已於民國一一〇年十月三十一日解約。民國一一〇年度認列利息支出35千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額為0千元。

6.其 他

母公司於民國一一一年度按相關規定結清勞工退休金專戶，因部分員工已轉任合併公司，故轉支付轉任員工之退休金計41,430千元於合併公司，合併公司於民國一一一年度已全數支付。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 20,346	20,439
退職後福利	378	432
	<u>\$ 20,724</u>	<u>20,871</u>

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	111.12.31	110.12.31
其他金融資產—流動	專案保證金及標案保證金	\$ -	41,008
存出保證金	房租押金及海關保證金	8,071	9,714
		<u>\$ 8,071</u>	<u>50,722</u>

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.本公司已開立而未使用之信用狀：

	111.12.31	110.12.31
已開立未使用之信用狀		
TWD	\$ -	37,000

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.本公司為進貨、借款及出口押匯等應付存出保證票據：

	111.12.31	110.12.31
應付存出保證票據		
TWD	\$ 100,000	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：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	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	53,098	349,698	402,796	53,407	323,075	376,482
勞健保費用	5,046	26,622	31,668	5,310	28,152	33,462
退休金費用	2,333	24,478	26,811	2,482	21,155	23,637
其他員工福利費用	2,359	10,572	12,931	2,879	11,429	14,308
折舊費用	22,047	39,835	61,882	25,425	28,489	53,914
攤銷費用	-	16,078	16,078	-	12,792	12,792

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度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				期中最高持股 或出賣情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	特別股 開發金乙特	-	強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產－流動	479,000	3,707	- %	3,707	- %	

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. 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者：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	日盛貨幣市場基金	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	4,230,443	63,402	26,687,839	400,000	30,918,282	463,965	463,211	754	-	-

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者：無。

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者：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：

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	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	TRS	聯屬公司	銷貨	(172,496)	(13.12)%	月結120天	-		72,529	32.47 %	
"	ORT	關聯企業	"	(237,048)	(18.03)%	月結60天	-		63,136	28.26 %	

註：上列進銷貨價格無其他交易對象可資比較，其約定之收付款條件，按一般進銷貨條件辦理。

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者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	TRS	1	銷貨	(172,496)	無其他交易對象可資比較	12 %
0	"	"	1	應收帳款	72,529	"	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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年度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			期中最高持股或出資情形	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	-	100.00 %	30,929	100.00 %	(1,910)	(1,910)	子公司

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)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	期中最高持股 或出資情形	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	122,840 (USD4,000)	(二)	122,840 (USD4,000)	-	-	122,840 (USD4,000)	(1,910)	100.00 %	100.00 %	(1,910)	30,929	-

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	122,840 (USD 4,000)	153,550 (USD 5,000)	996,309

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所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - (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：

合併公司民國一一一年度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

(一)一般性資訊

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。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	111年度	110年度
商品銷售(機器人手臂)	\$ 1,386,211	1,253,640
其 他	5,551	5,216
	<u>\$ 1,391,762</u>	<u>1,258,856</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)

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
中國大陸	\$ 298,226	284,320
台灣	205,441	207,743
日本	180,753	162,500
歐洲	344,151	298,103
其他國家	363,191	306,190
	<u>\$ 1,391,762</u>	<u>1,258,856</u>
地 區 別	111.12.31	110.12.31
非流動資產：		
台灣地區	\$ 148,126	139,589
大陸地區	10,989	15,583
	<u>\$ 159,115</u>	<u>155,172</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、使用權資產、預付設備款及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊

	111年度	110年度
A客戶	<u>\$ 563,280</u>	<u>526,932</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121418 號

會員姓名：(1) 吳趙仁
(2) 連淑凌

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004



事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：42643271

會員書字號：(1) 北市會證字第 4071 號
(2) 北市會證字第 2017 號

印鑑證明書用途：辦理 達明機器人股份有限公司

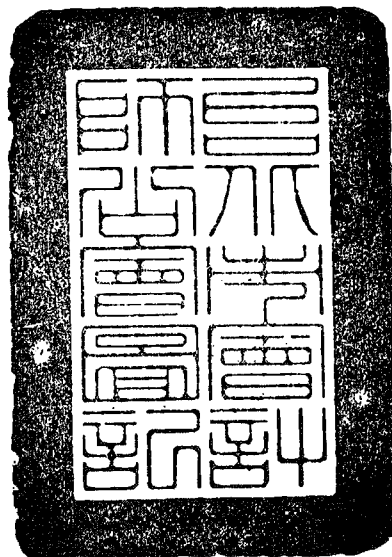
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳趙仁	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	連淑凌	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 09 日