

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
民國一一三年度及一一二年度

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 | 11～22 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22～23 |
| (六)重要會計項目之說明 | 23～47 |
| (七)關係人交易 | 48～50 |
| (八)質押之資產 | 50 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 50 |
| (十)重大之災害損失 | 50 |
| (十一)重大之期後事項 | 51 |
| (十二)其 他 | 51 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 51～53 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 53 |
| 3.大陸投資資訊 | 53～54 |
| (十四)部門資訊 | 54～55 |

聲 明 書

本公司民國一一三年度(自民國一一三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：民國一一四年三月四日



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)民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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一一三年及一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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受託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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對達明機器人集團民國一一三年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列時點

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)及重要會計項目之說明請詳附註六(二十一)。

關鍵查核事項之說明：

達明機器人集團主要從事研發、生產及銷售協作型工業用機器人，銷貨收入係依合約交易條件及商品控制權移轉時認列，由於收入認列時點是否正確對財務報告之影響實屬重大，因此本會計師認為收入認列時點之測試為達明機器人集團合併財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，瞭解並測試銷貨收入之內部控制，確認內部控制是否有效執行；瞭解銷貨收入認列會計政策，確認會計處理是否符合準則規定；選定資產負債表日前後一段期間之出貨，核對相關憑證及表單以確認銷貨收入是否認列於財務報表適當期間。

二、存貨備抵評價

有關存貨之會計政策、會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註四(八)及附註五；重要會計項目之說明請詳合併財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

於財務報表之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於協作型工業用機器人去化週期長，將使存貨有跌價或過時陳舊之虞，而淨變現價值之評估涉及管理當局之判斷，故本會計師將存貨備抵評價列為查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，了解管理階層所採用之存貨跌價及呆滯評價政策，並評估其適當性；抽取產品最近期銷售市價與原料最近期重置成本，並核算推銷費用率後重新計算淨變現價值，評估管理階層所採用的淨變現價值是否合理；執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表達之正確性；檢視管理階層針對有關存貨備抵之相關揭露是否適當。

其他事項

達明機器人股份有限公司已編製民國一一三年度及一一二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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對達明機器人集團民國一一三年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑次
傅孟君



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
民國一一四年三月四日

達明機器人股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | | 113.12.31 | | 112.12.31 | | | | 113.12.31 | | 112.12.31 | |
|--------|---------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-------|----------------------|--------------|-----|-----------|-----|
| 資 產 | | 金 額 | % | 金 額 | % | 負債及權益 | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 312,477 | 13 | 306,075 | 15 | 2130 | 合約負債－流動(附註六(二十一)) | \$ 122,922 | 5 | 29,787 | 1 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | 501,512 | 20 | 756,367 | 35 | 2170 | 應付帳款 | 205,256 | 8 | 127,027 | 6 |
| 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)) | 110,786 | 4 | 28,412 | 1 | 2200 | 其他應付款(附註七) | 188,656 | 8 | 170,156 | 8 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(五)) | 41,005 | 2 | 4,855 | - | 2230 | 本期所得稅負債 | 11,162 | - | 6,976 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(五)) | 69,971 | 3 | 64,939 | 3 | 2250 | 負債準備－流動(附註六(十二)) | 62,992 | 3 | 54,872 | 3 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額(附註六(五)及七) | 141,508 | 6 | 133,832 | 6 | 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十四)) | 32,791 | 1 | 33,119 | 2 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(六)) | 9,616 | - | 8,505 | - | 2365 | 退款負債－流動(附註六(十三)) | 9,631 | - | 4,252 | - |
| 1310 | 存貨－製造業(附註六(七)) | 487,688 | 20 | 324,363 | 15 | 2399 | 其他流動負債－其他 | 8,840 | - | 9,542 | - |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註六(十一)及八) | 54,797 | 2 | 77,099 | 4 | | | 642,250 | 25 | 435,731 | 20 |
| 1479 | 其他流動資產－其他 | 20,378 | 1 | 11,158 | 1 | | 非流動負債： | | | | |
| | | 1,749,738 | 71 | 1,715,605 | 80 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十七)) | 3,137 | - | 1,373 | - |
| 非流動資產： | | | | | | 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十四)) | 45,993 | 2 | 36,916 | 2 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)) | 525,818 | 22 | 246,224 | 12 | 2630 | 長期遞延收入(附註六(十五)) | 6,653 | 1 | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(八)) | 51,827 | 2 | 61,428 | 3 | 2640 | 淨確定福利負債－非流動(附註六(十六)) | 1,645 | - | 1,359 | - |
| 1755 | 使用權資產(附註六(九)) | 78,019 | 3 | 69,572 | 3 | | | 57,428 | 3 | 39,648 | 2 |
| 1780 | 無形資產(附註六(十)) | 10,605 | - | 6,509 | - | | 負債總計 | 699,678 | 28 | 475,379 | 22 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(十七)) | 36,217 | 2 | 31,490 | 2 | | 權益(附註六(十八))： | | | | |
| 1915 | 預付設備款 | 7,800 | - | 7,665 | - | 3110 | 普通股股本 | 900,000 | 37 | 900,000 | 42 |
| 1920 | 存出保證金(附註八) | 11,888 | - | 8,507 | - | 3200 | 資本公積 | 610,417 | 25 | 607,725 | 28 |
| | | 722,174 | 29 | 431,395 | 20 | 3300 | 保留盈餘 | 260,228 | 10 | 166,420 | 8 |
| | | | | | | 3400 | 其他權益 | 1,589 | - | (2,524) | - |
| | | | | | | | 權益總計 | 1,772,234 | 72 | 1,671,621 | 78 |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | \$ 2,471,912 | 100 | 2,147,000 | 100 |
| 資產總計 | | \$ 2,471,912 | 100 | 2,147,000 | 100 | | | | | | |

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



~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

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | | 113年度 | | 112年度 | |
|------|-------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 | 營業收入(附註六(二十一)及七) | \$ 1,481,037 | 100 | 1,260,013 | 100 |
| 5110 | 營業成本(附註六(七)) | 719,814 | 49 | 676,206 | 54 |
| | 營業毛利 | 761,223 | 51 | 583,807 | 46 |
| | 營業費用： | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 305,226 | 21 | 260,314 | 21 |
| 6200 | 管理費用 | 87,772 | 6 | 78,250 | 6 |
| 6300 | 研究發展費用 | 346,580 | 23 | 285,653 | 23 |
| 6450 | 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(五)) | - | - | (399) | - |
| | 營業費用合計 | 739,578 | 50 | 623,818 | 50 |
| | 營業淨利(損) | 21,645 | 1 | (40,011) | (4) |
| | 營業外收入及支出： | | | | |
| 7100 | 利息收入(附註六(二十三)) | 22,636 | 2 | 37,936 | 3 |
| 7010 | 其他收入(附註六(二十三)) | 4,592 | - | - | - |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二十三)) | 59,538 | 4 | 14,660 | 1 |
| 7050 | 財務成本(附註六(十四)) | (1,676) | - | (1,183) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | 85,090 | 6 | 51,413 | 4 |
| | 稅前淨利 | 106,735 | 7 | 11,402 | - |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十七)) | 12,960 | 1 | 220 | - |
| | 本期淨利 | 93,775 | 6 | 11,182 | - |
| 8300 | 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 41 | - | 381 | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 2,604 | - | (58) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | (8) | - | (76) | - |
| | 不重分類至損益之項目合計 | 2,637 | - | 247 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 1,509 | - | (487) | - |
| 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 | 1,509 | - | (487) | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 4,146 | - | (240) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 97,921 | 6 | 10,942 | - |
| | 每股盈餘(附註六(二十)) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.04 | | 0.12 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.02 | | 0.12 | |

(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



達明機器股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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 | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | 權益總額 |
|-----------------|------------|---------|------------|------------|----------|--------------------------------|---|-----------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益 | |
| 民國一十二年一月一日餘額 | \$ 900,000 | 607,561 | 7,935 | 2,634 | 144,364 | (1,979) | - | 1,660,515 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 11,182 | - | - | 11,182 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 305 | (487) | (58) | (240) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 11,487 | (487) | (58) | 10,942 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 14,355 | - | (14,355) | - | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | (655) | 655 | - | - | - |
| 股份基礎給付交易 | - | 164 | - | - | - | - | - | 164 |
| 民國一十二年十二月三十一日餘額 | 900,000 | 607,725 | 22,290 | 1,979 | 142,151 | (2,466) | (58) | 1,671,621 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 93,775 | - | - | 93,775 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 33 | 1,509 | 2,604 | 4,146 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 93,808 | 1,509 | 2,604 | 97,921 |
| 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 | - | 2,692 | - | - | - | - | - | 2,692 |
| 民國一十三年十二月三十一日餘額 | \$ 900,000 | 610,417 | 23,439 | 2,524 | 234,265 | (957) | 2,546 | 1,772,234 |

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

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 113年度 | 112年度 |
|------------------------|-----------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 106,735 | 11,402 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 66,788 | 61,652 |
| 攤銷費用 | 8,364 | 12,516 |
| 預期信用減損迴轉利益 | - | (399) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (8,909) | (3,390) |
| 利息費用 | 1,676 | 1,183 |
| 利息收入 | (22,636) | (37,936) |
| 股利收入 | (4,592) | - |
| 未實現外幣兌換(利益)損失 | (12,540) | 2,538 |
| 員工認股權費用 | 2,692 | 164 |
| 租賃修改利益 | - | (7) |
| 收益費損項目合計 | 30,843 | 36,321 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收票據 | (35,487) | 2,861 |
| 應收帳款 | (4,113) | (10,408) |
| 應收帳款－關係人 | (5,474) | (4,556) |
| 其他應收款 | 1,460 | 3,622 |
| 存貨 | (162,169) | 90,927 |
| 其他流動資產 | (9,052) | (451) |
| 其他金融資產 | (7,427) | 3,835 |
| 合約負債 | 92,770 | 9,029 |
| 應付帳款 | 77,502 | (83,938) |
| 其他應付款 | 17,958 | 4,074 |
| 退款負債 | 5,361 | (243) |
| 其他流動負債 | (716) | 87 |
| 淨確定福利負債 | 327 | 373 |
| 負債準備 | 8,120 | 4,718 |
| 遞延收入 | 6,653 | - |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (14,287) | 19,930 |
| 調整項目合計 | 16,556 | 56,251 |
| 營運產生之現金流入 | 123,291 | 67,653 |
| 收取之利息 | 16,904 | 39,342 |
| 收取之股利 | 4,592 | - |
| 支付之利息 | (1,676) | (1,183) |
| (支付)退還之所得稅 | (11,745) | 1,184 |
| 營業活動之淨現金流入 | 131,366 | 106,996 |
| 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) | (28,470) |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (263,766) | (247,547) |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (290,000) | (901,000) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 553,764 | 151,730 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (22,355) | (31,216) |
| 存出保證金增加 | (3,311) | (461) |
| 取得無形資產 | (12,460) | (7,024) |
| 其他金融資產減少 | 29,785 | 954,805 |
| 預付設備款(增加)減少 | (135) | 4,252 |
| 投資活動之淨現金流出 | (88,248) | (104,931) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 租賃本金償還 | (34,355) | (32,330) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (34,355) | (32,330) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (2,361) | 645 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 6,402 | (29,620) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 306,075 | 335,695 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 312,477 | 306,075 |

(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
民國一一三年度及一一二年度
(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三月四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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 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(MPM)：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。 | |
| <p>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。</p> <p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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」 • 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「仰賴大自然電力合約」 | | |

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

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會計準則」)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)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3)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六(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 |
|--------|--------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|----|
| | | | 113.12.31 | 112.12.31 | |
| 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)，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。換算所產生之外幣兌換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

合併公司對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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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限制。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)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或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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，或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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。

(4)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；

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

(5)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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

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；

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

(6)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。

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。

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)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。

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。

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。

(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。

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。

(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。

合併公司經常以十二個月內累積銷售產品達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 自動化整合方案

自動化整合方案合約對客戶承諾之義務包含統籌客製化設備之移轉、安裝及系統整合測試等包含不同項目之重大整合服務，以確保個別商品或勞務被合併為客戶需求之組合產出，因該合約提供重大整合服務，應視為單一履約義務。

若合約未符合隨時間經過逐步認列收入之條件，合併公司於合約整體完工驗收時認列收入及應收帳款。

3. 其他

其他收入主要係勞務提供之客戶合約，例如維護及保養服務，因客戶同時取得並耗用履約效益，係於合約期間內隨時間經過認列收入。

4. 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(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。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循補助所附加之條件，且將可收到該補助時，按名目金額認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列其他收益，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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日請詳附註六(十九)。

(十八)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報導日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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十九)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。

(二十)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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

對於估計之不確定性中，存在重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估報導日存貨因正常耗損，過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| 零用金 | \$ 90 | 725 |
| 活期存款 | 95,350 | 101,849 |
| 外幣存款 | 192,712 | 196,452 |
| 支票存款 | 427 | 113 |
| 定期存款 | <u>23,898</u> | <u>6,936</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u><u>\$ 312,477</u></u> | <u><u>306,075</u></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(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|---------------------|--------------------------|-----------------------|
| 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 | 752,980 |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | <u>3,779</u> | <u>3,387</u> |
| 合 計 | <u><u>\$ 501,512</u></u> | <u><u>756,367</u></u> |

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，股息依約定年率發放，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年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.其他價格風險及公允價值資訊請詳附註六(二十四)。

3.截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 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 | \$ <u>110,786</u> | <u>28,412</u> |

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，股息依約定年率發放，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年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。

合併公司民國一一三年度及一一二年度未處分策略性投資，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附註六(二十四)。

4.截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 債務型商品投資 | \$ <u>525,818</u> | <u>246,224</u> |

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%。

3.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%。

4.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%。

5.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%。

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. 合併公司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%。
7. 合併公司分別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，票面利率為2.25%及1.375%，有效利率為4.84%及4.90%。
8. 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%。
9. 合併公司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%。
10. 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%。
11. 公允價值資訊請詳附註六(二十四)。
12. 截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 應收帳款及票據

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------------------|-------------------|----------------|
| 應收票據—按攤銷後成本衡量 | \$ 41,005 | 4,855 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 69,971 | 64,939 |
| 減：備抵減損損失 | - | - |
| | 110,976 | 69,794 |
| 應收帳款關係人—按攤銷後成本衡量 | 141,508 | 133,832 |
| 合 計 | <u>\$ 252,484</u> | <u>203,626</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：

應收帳款—非關係人

| | 113.12.31 | |
|---------|-------------------|-----------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 |
| 未逾期 | \$ 109,988 | 0% |
| 逾期90天以下 | 988 | 0% |
| | <u>\$ 110,976</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)

| | 112.12.31 | | |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 66,706 | 0% | - |
| 逾期90天以下 | 3,088 | 0% | - |
| | <u>\$ 69,794</u> | | <u>-</u> |

應收帳款－關係人

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|-------------------|----------------|
| 未逾期 | \$ 117,804 | 100,176 |
| 逾期90天以下 | 22,665 | 31,163 |
| 逾期91天以上 | 1,039 | 2,493 |
| | <u>\$ 141,508</u> | <u>133,832</u> |

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逾期信用風險，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：

| | 113年度 | 112年度 |
|------------|-------------|----------|
| 期初餘額 | \$ - | 418 |
| 減損損失提列(迴轉) | - | (399) |
| 匯率影響數 | - | (19) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之上述應收帳款及票據均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他應收款

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------|-----------------|--------------|
| 其他應收款 | \$ 1,463 | 2,795 |
| 應收利息 | 8,153 | 5,710 |
| 合 計 | <u>\$ 9,616</u> | <u>8,505</u> |

上述之其他應收款未有逾期之情形。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|-------------------|----------------|
| 原 料 | \$ 115,834 | 128,096 |
| 減：備抵損失 | (23,895) | (30,826) |
| 小 計 | 91,939 | 97,270 |
| 半成品及在製品 | 258,418 | 156,161 |
| 減：備抵損失 | (8,824) | (6,938) |
| 小 計 | 249,594 | 149,223 |
| 製 成 品 | 197,600 | 125,985 |
| 減：備抵損失 | (51,445) | (48,115) |
| 小 計 | 146,155 | 77,870 |
| 合 計 | <u>\$ 487,688</u> | <u>324,363</u> |

合併公司民國一一三年度及一一二年度營業成本組成明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 銷售成本 | \$ 719,886 | 648,027 |
| 存貨跌價及呆滯(回升利益)損失 | (2,007) | 27,150 |
| 其他營業成本 | 1,935 | 1,029 |
| 合 計 | <u>\$ 719,814</u> | <u>676,206</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。回升利益則係因淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失，並已列報為營業成本之減項。

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年度及一一二年度不動產、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113年1月1日餘額 | \$ 30,040 | 32,290 | 52,918 | 38,336 | 14,738 | 168,322 |
| 增 添 | 4,756 | 5,432 | 5,411 | 6,446 | 310 | 22,355 |
| 出售報廢 | (1,151) | - | (299) | (5,853) | - | (7,303) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 678 | 66 | - | 744 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 33,645</u> | <u>37,722</u> | <u>58,708</u> | <u>38,995</u> | <u>15,048</u> | <u>184,118</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)

| | 機器 設備 | 模具 設備 | 生財 設備 | 研發 設備 | 租 賃 改良物 | 總 計 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 23,761 | 17,329 | 50,152 | 28,443 | 14,311 | 133,996 |
| 增 添 | 3,242 | 14,961 | 2,273 | 10,313 | 427 | 31,216 |
| 出售報廢 | - | - | (577) | (398) | - | (975) |
| 重 分 類 | 3,037 | - | 1,293 | - | - | 4,330 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (223) | (22) | - | (245) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 30,040</u> | <u>32,290</u> | <u>52,918</u> | <u>38,336</u> | <u>14,738</u> | <u>168,322</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | |
| 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 | 5,943 | 12,262 | 4,581 | 5,184 | 4,124 | 32,094 |
| 出售報廢 | (1,151) | - | (299) | (5,853) | - | (7,303) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 556 | 50 | - | 606 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 23,320</u> | <u>22,076</u> | <u>46,938</u> | <u>25,532</u> | <u>14,425</u> | <u>132,291</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 13,241 | 2,703 | 35,196 | 21,439 | 6,117 | 78,696 |
| 本期折舊 | 5,287 | 7,111 | 7,665 | 5,127 | 4,184 | 29,374 |
| 出售報廢 | - | - | (577) | (398) | - | (975) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (184) | (17) | - | (201) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 18,528</u> | <u>9,814</u> | <u>42,100</u> | <u>26,151</u> | <u>10,301</u> | <u>106,894</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 10,325</u> | <u>15,646</u> | <u>11,770</u> | <u>13,463</u> | <u>623</u> | <u>51,827</u> |
| 民國112年1月1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112年12月31日 | <u>\$ 11,512</u> | <u>22,476</u> | <u>10,818</u> | <u>12,185</u> | <u>4,437</u> | <u>61,428</u> |

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之固定資產均未有提供質押擔保之情形。

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113年1月1日餘額 | \$ 157,689 | 495 | 158,184 |
| 增 添 | 42,838 | - | 42,838 |
| 匯率變動之影響 | 672 | - | 672 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 201,199</u> | <u>495</u> | <u>201,694</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 139,069 | 495 | 139,564 |
| 增 添 | 24,083 | - | 24,083 |
| 減 少 | (5,235) | - | (5,235) |
| 匯率變動之影響 | (228) | - | (228) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 157,689</u> | <u>495</u> | <u>158,184</u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 88,420 | 192 | 88,612 |
| 本期折舊 | 34,528 | 166 | 34,694 |
| 匯率變動之影響 | 369 | - | 369 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 123,317</u> | <u>358</u> | <u>123,675</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 61,265 | 27 | 61,292 |
| 本期折舊 | 32,113 | 165 | 32,278 |
| 減 少 | (4,837) | - | (4,837) |
| 匯率變動之影響 | (121) | - | (121) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 88,420</u> | <u>192</u> | <u>88,612</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 77,882</u> | <u>137</u> | <u>78,019</u> |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ 77,804</u> | <u>468</u> | <u>78,272</u> |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 69,269</u> | <u>303</u> | <u>69,572</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)

(十)無形資產

合併公司民國一一三年度及一一二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 | 其 他 | 總 計 |
|----------------|------------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 12,370 | - | - | 3,588 | 15,958 |
| 本期新增 | 8,483 | - | - | 3,977 | 12,460 |
| 本期處分 | (845) | - | - | (2,513) | (3,358) |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 20,008</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,052</u> | <u>25,060</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 23,956 | 14,577 | 1,246 | 7,769 | 47,548 |
| 本期新增 | 4,211 | - | - | 2,813 | 7,024 |
| 本期處分 | (15,797) | (14,577) | (1,246) | (6,994) | (38,614) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 12,370</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,588</u> | <u>15,958</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 7,606 | - | - | 1,843 | 9,449 |
| 本期攤銷 | 5,184 | - | - | 3,180 | 8,364 |
| 本期處分 | (845) | - | - | (2,513) | (3,358) |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 11,945</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,510</u> | <u>14,455</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 15,707 | 12,861 | 899 | 6,080 | 35,547 |
| 本期攤銷 | 7,696 | 1,716 | 347 | 2,757 | 12,516 |
| 本期處分 | (15,797) | (14,577) | (1,246) | (6,994) | (38,614) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 7,606</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,843</u> | <u>9,449</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 8,063</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,542</u> | <u>10,605</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | <u>\$ 8,249</u> | <u>1,716</u> | <u>347</u> | <u>1,689</u> | <u>12,001</u> |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 4,764</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,745</u> | <u>6,509</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)

(十一)其他金融資產－流動

合併公司其他金融資產－流動明細如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------------|------------------|---------------|
| 三個月以上之定期存款 | \$ 12,981 | 62,160 |
| 受限制資產－銀行存款 | 29,847 | 10,453 |
| 其 他 | 11,969 | 4,486 |
| | <u>\$ 54,797</u> | <u>77,099</u> |

上述資產供作質押擔保情形請詳附註八。

(十二)負債準備－流動

| | 保固負債 準備－流動 |
|----------------|------------------|
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 54,872 |
| 本期新增 | 47,922 |
| 本期沖銷 | (39,802) |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 62,992</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 50,154 |
| 本期新增 | 44,009 |
| 本期沖銷 | (39,291) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 54,872</u> |

民國一一三年及一一二年十二月三十一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三年度發生。

(十三)退款負債－流動

合併公司退款負債之明細如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|-----------------|--------------|
| 退款負債－流動 | <u>\$ 9,631</u> | <u>4,252</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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----|------------------|---------------|
| 流動 | <u>\$ 32,791</u> | <u>33,119</u> |
| 非流動 | <u>\$ 45,993</u> | <u>36,916</u> |

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

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：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>1,676</u> | <u>1,183</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>365</u> | <u>415</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>36,396</u> | <u>33,928</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。

(十五)遞延收入

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----------|-----------------|-----------|
| 遞延收入—政府補助 | \$ <u>6,653</u> | <u>-</u> |

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。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------------|-----------------|--------------|
| 確定福利義務現值 | \$ <u>1,821</u> | <u>1,465</u> |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(176)</u> | <u>(106)</u> |
| 淨確定福利負債(資產) | \$ <u>1,645</u> | <u>1,359</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。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計176千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|--------------------|-----------------|--------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 1,465 | 1,409 |
| 當期服務成本及利息 | 391 | 437 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| —經驗調整之精算損益 | 68 | (261) |
| —因人口統計假設變動所產生之精算損益 | 1 | (98) |
| —因財務假設變動所產生之精算損(益) | (104) | (22) |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 1,821</u> | <u>1,465</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------------|---------------|------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 106 | 42 |
| 利息收入 | 3 | 1 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | 6 | (1) |
| 已提撥至計畫之金額 | 61 | 64 |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 176</u> | <u>106</u> |

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一三年度及一一二年度列報為費用之明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|--------|---------------|------------|
| 推銷費用 | \$ 230 | 262 |
| 研究發展費用 | 158 | 175 |
| | <u>\$ 388</u> | <u>437</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)

(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：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 折現率 | 1.80 % | 1.60 % |
| 未來薪資增加 | 3.00 % | 3.00 % |

合併公司預計於民國一一三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77千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為28年。

(6)敏感度分析

民國一一三年度及一一二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% |
| 113年12月31日 | | |
| 折現率 | (122) | 132 |
| 未來薪資增加 | 130 | (121) |
| 112年12月31日 | | |
| 折現率 | (100) | 108 |
| 未來薪資增加 | 106 | (99) |

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。

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用別為17,997千元及16,665千元，已提撥至勞工保險局。

3.國外合併公司民國一一三年度及一一二年度依當地法令提撥之退休金費用分別為11,333千元及9,799千元。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一三年度及一一二年度所得稅費用明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|------------------|------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 16,771 | 10,259 |
| 調整前期之當期所得稅 | (840) | (2,126) |
| | 15,931 | 8,133 |
| 遞延所得稅(利益)費用 | (2,971) | (7,913) |
| | <u>\$ 12,960</u> | <u>220</u> |

合併公司民國一一三年度及一一二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|--------|-------|
| 不重分類至損益之項目： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ (8) | (76) |

合併公司民國一一三年度及一一二年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|--------------------|-------------------|---------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 106,735</u> | <u>11,402</u> |
| 依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 19,496 | 2,871 |
| 永久性差異 | (683) | (1,217) |
| 免稅所得 | (1,768) | (153) |
| 前期所得稅高估 | (840) | (2,126) |
| 未分配盈餘加徵 | 490 | 6,493 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 3,420 | (1,252) |
| 投資抵減 | (7,155) | (4,396) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 12,960</u> | <u>220</u> |

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產－台灣地區

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------------|------------------|---------------|
| 未認列投資抵減 | \$ 30,202 | 17,117 |
| 未認列暫時性差異變動 | 18,850 | 17,032 |
| | <u>\$ 49,052</u> | <u>34,149</u> |

截至民國一一三年十二月三十一日止，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12,878千元，得扣除之最後年度為民國一一四年度至民國一一八年度。

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)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一三年度及一一二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | 保 固 負債準備 | 存貨跌價 損 失 | 其 他 | 合 計 |
|-----------------|-------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 10,974 | 16,229 | 4,287 | 31,490 |
| (借記)貸記損益表 | 1,624 | (1,005) | 4,052 | 4,671 |
| (借記)貸記其他綜合損益 | - | - | (8) | (8) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 64 | 64 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u><u>\$ 12,598</u></u> | <u><u>15,224</u></u> | <u><u>8,395</u></u> | <u><u>36,217</u></u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 10,030 | 10,739 | 3,249 | 24,018 |
| (借記)貸記損益表 | 944 | 5,490 | 1,136 | 7,570 |
| (借記)貸記其他綜合損益 | - | - | (76) | (76) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (22) | (22) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u><u>\$ 10,974</u></u> | <u><u>16,229</u></u> | <u><u>4,287</u></u> | <u><u>31,490</u></u> |
| | | 使用權 資 產 | 未實現 兌換利益 | 合 計 |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 民國113年1月1日餘額 | | \$ 1,373 | - | 1,373 |
| 借記(貸記)損益表 | | (924) | 2,624 | 1,700 |
| 匯率變動之影響 | | 64 | - | 64 |
| 民國113年12月31日餘額 | | <u><u>\$ 513</u></u> | <u><u>2,624</u></u> | <u><u>3,137</u></u> |
| 民國112年1月1日餘額 | | \$ - | 1,738 | 1,738 |
| 借記(貸記)損益表 | | 1,395 | (1,738) | (343) |
| 匯率變動之影響 | | (22) | - | (22) |
| 民國112年12月31日餘額 | | <u><u>\$ 1,373</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>1,373</u></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一一一年度。

(十八)資本及其他權益

1.股 本

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，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。

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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------|-------------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 607,561 | 607,561 |
| 員工認股權 | 2,856 | 164 |
| 合 計 | <u>\$ 610,417</u> | <u>607,725</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。

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。

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)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月二十一日及一一二年六月十五日經股東常會決議不分配民國一一二年度及一一一年度之盈餘。

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 | 1,509 | - | 1,509 |
| 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 | - | 2,604 | 2,604 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ (957)</u> | <u>2,546</u> | <u>1,589</u> |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ (1,979) | - | (1,979) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額 | (487) | - | (487) |
| 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 | - | (58) | (58) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ (2,466)</u> | <u>(58)</u> | <u>(2,524)</u> |

(十九)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。合併公司民國一一三年及一一二年十二月三十一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。 | |

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. 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年度 | 112年度 |
|------------|----------|---------|
| | 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% |

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)

| | 113年度 | | 112年度 | |
|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | 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 | 1,824 | - | - |
| 本期給與數量 | 60.00 | 1,176 | 60.00 | 1,824 |
| 12月31日流通在外數量 | 60.00 | <u>3,000</u> | 60.00 | <u>1,824</u> |
| 12月31日可執行數量 | 60.00 | <u>-</u> | 60.00 | <u>-</u> |

3. 員工費用

合併公司民國一一三年度及一一二年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|----------------|-----------------|------------|
| 因員工認股權憑證所產生之費用 | \$ <u>2,692</u> | <u>164</u> |

(二十) 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

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>93,775</u> | <u>11,182</u> |

(2) 普通股加權平均流通在外股數(千股)

| | 113年度 | 112年度 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 1月1日流通在外普通股 | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 | <u>90,000</u> | <u>90,000</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

| | 113年度 | 112年度 |
|----------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋) | \$ <u>93,775</u> | <u>11,182</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 90,000 | 90,000 |
| 員工股票酬勞之影響 | 29 | 240 |
| 未既得之員工權利新股 | 2,138 | - |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>92,167</u> | <u>90,240</u> |

合併公司將員工認股權之潛在普通股列入計算民國一一二年度稀釋每股盈餘時，將產生反稀釋作用，故不計入稀釋每股盈餘計算。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場 | | |
| 中國大陸 | \$ 318,615 | 290,399 |
| 台灣 | 221,694 | 179,651 |
| 日本 | 263,308 | 209,483 |
| 歐洲 | 308,435 | 265,420 |
| 其他國家 | 368,985 | 315,060 |
| | <u>\$ 1,481,037</u> | <u>1,260,013</u> |
| 主要產品/服務線 | | |
| 商品銷售(機器人手臂) | \$ 1,402,207 | 1,123,388 |
| 自動化整合方案 | 66,998 | 127,108 |
| 其他 | 11,832 | 9,517 |
| 合計 | <u>\$ 1,481,037</u> | <u>1,260,013</u> |

2.合約餘額

| | 113.12.31 | 112.12.31 | 112.1.1 |
|------|-------------------|---------------|---------------|
| 合約負債 | \$ <u>122,922</u> | <u>29,787</u> | <u>20,749</u> |

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(十三)。

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。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年度及一一二年度認列為收入之金額分別為4,511千元及17,258千元。

(二十二)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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為9,338千元及939千元，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。

前述民國一一三年度員工酬勞尚未經董事會決議分派；民國一一二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。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一三年度及一一二年度利息收入明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-------------------|------------------|---------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 5,775 | 33,644 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 16,736 | 4,262 |
| 其他利息收入 | 125 | 30 |
| | <u>\$ 22,636</u> | <u>37,936</u> |

2.其他收入

合併公司民國一一三年度及一一二年度之其他收入明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|------|-----------------|----------|
| 股利收入 | <u>\$ 4,592</u> | <u>-</u> |

3.其他利益及損失

合併公司民國一一三年度及一一二年度之其他利益及損失明細如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|--------------------|------------------|---------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | \$ 8,909 | 3,390 |
| 政府補助收入 | 16,444 | 3,318 |
| 外幣兌換利益 | 31,218 | 7,956 |
| 其他利益(損失) | 2,967 | (4) |
| | <u>\$ 59,538</u> | <u>14,660</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)

(二十四)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。民國一一三年及一一二年十二月三十一日之最大信用曝險金額分別為1,779,378千元及1,634,815千元。

合併公司前兩大客戶於民國一一三年及一一二年十二月三十一日之應收帳款之帳面金額分別為104,070千元及130,688千元，分別佔應收帳款總額之41%及64%，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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 |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| 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 | - |
| | <u>\$ 472,696</u> | <u>475,043</u> | <u>411,080</u> | <u>17,140</u> | <u>30,500</u> | <u>16,323</u> | <u>-</u> |
| 112年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 127,027 | 127,027 | 127,027 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 170,156 | 170,156 | 170,156 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 70,035 | 72,202 | 17,221 | 17,276 | 24,929 | 12,776 | - |
| | <u>\$ 367,218</u> | <u>369,385</u> | <u>314,404</u> | <u>17,276</u> | <u>24,929</u> | <u>12,776</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：

| | 113.12.31 | | | 112.12.31 | | |
|--------------|------------|--------|---------|-----------|--------|---------|
| | 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> | | | | | | |
| 日 幣 | \$ 343,977 | 0.210 | 72,201 | 270,061 | 0.217 | 58,657 |
| 美 金 | 13,488 | 32.785 | 442,199 | 14,592 | 30.705 | 448,042 |
| 歐 元 | 1,301 | 34.140 | 44,427 | 413 | 33.980 | 14,043 |
| 人 民 幣 | 2,816 | 4.561 | 12,844 | 1,989 | 4.335 | 8,624 |

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 | | | 112.12.31 | | |
|--------------|-----------|--------|--------|-----------|--------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 日 幣 | 423 | 0.210 | 89 | 2,132 | 0.217 | 463 |
| 美 金 | 1,048 | 32.785 | 34,373 | 620 | 30.705 | 19,048 |
| 歐 元 | 44 | 34.140 | 1,531 | 36 | 33.980 | 1,234 |
| 人 民 幣 | - | - | - | 25 | 4.335 | 106 |

(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。於民國一一三年及一一二一年十二月三十一日當新台幣相對於合併公司之重大外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將分別減少或增加21,427千元及20,341千元。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，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為利益31,218千元及利益7,956千元。

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：

| <u>報導日證券價格</u> | 113年度 | | 112年度 | |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損益稅後金額 | 稅後損益 |
| 股票-上漲7% | \$ <u>7,755</u> | <u>265</u> | <u>1,989</u> | <u>237</u> |
| 股票-下跌7% | \$ <u>(7,755)</u> | <u>(265)</u> | <u>(1,989)</u> | <u>(237)</u> |
| 受益憑證-上漲1% | \$ <u>-</u> | <u>4,977</u> | <u>-</u> | <u>7,530</u> |
| 受益憑證-下跌1% | \$ <u>-</u> | <u>(4,977)</u> | <u>-</u> | <u>(7,530)</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)

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：

| | | 113.12.31 | | | |
|----------------------|--------------|-----------|---------|-----|-----------|
| | | 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 | | | | | |
| 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 | 3,779 | 3,779 | - | - | 3,779 |
| 小 計 | 501,512 | 501,512 | - | - | 501,512 |
| 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 | 110,786 | 110,786 | - | - | 110,786 |
| 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 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 11,888 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 54,797 | - | - | - | - |
| 小 計 | 1,167,080 | - | 525,959 | - | 525,959 |
| 合 計 | \$ 1,779,378 | 612,298 | 525,959 | - | 1,138,257 |
| 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 | \$ 472,696 | - | - | - | - |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 112.12.31 | | | | |
|----------------------|---------------------|----------------|----------------|----------|------------------|
| | 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 | \$ 752,980 | 752,980 | - | - | 752,980 |
| 國內上市(櫃)公司特別股 | 3,387 | 3,387 | - | - | 3,387 |
| 小 計 | 756,367 | 756,367 | - | - | 756,367 |
| 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 | 28,412 | 28,412 | - | - | 28,412 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 306,075 | - | - | - | - |
| 債務型商品投資 | 246,224 | - | 264,983 | - | 264,983 |
| 應收帳款及應收票據 | 203,626 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 8,505 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 8,507 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 77,099 | - | - | - | - |
| 小 計 | 850,036 | - | 264,983 | - | 264,983 |
| 合 計 | <u>\$ 1,634,815</u> | <u>784,779</u> | <u>264,983</u> | <u>-</u> | <u>1,049,762</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 127,027 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 170,156 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 70,035 | - | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 367,218</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

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。

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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一三年度及一一二年度並無任何第一等級與第二等級間移轉之情形。

(二十五)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。

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.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。

(二十六)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。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

合併公司報導日之負債資本比率如下：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----------|--------------|-----------|
| 負債總額 | \$ 699,678 | 475,379 |
| 減：現金及約當現金 | (312,477) | (306,075) |
| 淨負債 | 387,201 | 169,304 |
| 權益總額 | 1,772,234 | 1,671,621 |
| 資本總額 | \$ 2,159,435 | 1,840,925 |
| 負債資本比率 | 17.93 % | 9.20 % |

截至民國一一三年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年度及一一二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(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 113.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 113.12.31 |
|-------------|-----------|----------|--------|------|-----------|
| | | | 其 他 | 匯率變動 | |
| 租賃負債 | \$ 70,035 | (34,355) | 42,838 | 266 | 78,784 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 70,035 | (34,355) | 42,838 | 266 | 78,784 |

| | 112.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 112.12.31 |
|-------------|-----------|----------|--------|------|-----------|
| | | | 其 他 | 匯率變動 | |
| 租賃負債 | \$ 78,782 | (32,330) | 23,678 | (95) | 70,035 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 78,782 | (32,330) | 23,678 | (95) | 70,035 |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

| 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) | 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) | " |
| Omron Robotics and Safety Technologies Inc. (ORT) | 本公司董事之其他關係人 |
| Omron Corporation (OMC) | " |

(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：

| | 113年度 | 112年度 |
|------|-------------------|----------------|
| QSS | \$ 15,247 | 9,316 |
| TMT | 36,335 | 7,971 |
| QCI | 31,558 | 10,672 |
| TCC | 16,425 | 64,080 |
| TFQ | 3,244 | 9,134 |
| OMC | 146,166 | 120,531 |
| ORT | 393,189 | 392,726 |
| 聯屬公司 | 3,074 | 5,415 |
| | <u>\$ 645,238</u> | <u>619,845</u> |

上列銷貨無其他交易對象可資比較及價格係屬議定。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----|-------|-------|
| QSI | \$ - | 153 |

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 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------|-------|-------------------|----------------|
| 應收帳款 | TMT | \$ 8,080 | - |
| " | QCI | 32,037 | 3,043 |
| " | TCC | 3,867 | 41,815 |
| " | TFQ | 275 | 6,856 |
| " | OMC | 26,031 | 27,201 |
| " | ORT | 62,394 | 51,699 |
| " | QSS | 8,824 | 3,144 |
| " | 聯屬公司 | - | 74 |
| | | <u>\$ 141,508</u> | <u>133,832</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。

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 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------|-------|---------------|------------|
| 其他應付款 | QSI | \$ 121 | 122 |
| " | QSS | 179 | 106 |
| | | <u>\$ 300</u> | <u>228</u> |

5.其 他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|---------|-------|-----------------|--------------|
| 管理費用 | QSI | \$ 412 | 2,509 |
| " | TFQ | 114 | 111 |
| 銷售費用 | QSS | 509 | 434 |
| 其他利益及損失 | 聯屬公司 | 12 | - |
| | | <u>\$ 1,047</u> | <u>3,054</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)

6. 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，其背書保證目的為達明機器人(上海)有限公司自動化整合專案之客戶要求需有第三方對專案之設備交付及維護之履約作保，若達明機器人(上海)有限公司無法履約則由達研(上海)光電有限公司繼續履行義務。民國一一二年度與關係人間無相互背書保證之情形。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 113年度 | 112年度 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 23,263 | 20,683 |
| 退職後福利 | 405 | 324 |
| | <u>\$ 23,668</u> | <u>21,007</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 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----------|----------------|------------------|---------------|
| 其他金融資產-流動 | 專案保證金及標案保證金 | \$ 29,847 | 10,453 |
| 存出保證金 | 房租押金、海關保證金及押標金 | 11,888 | 8,507 |
| | | <u>\$ 41,735</u> | <u>18,960</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：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-----------|------------------|--------------|
| 已開立之履約保證函 | | |
| TWD | \$ <u>22,062</u> | <u>2,683</u> |

2. 本公司為進貨、借款及出口押匯等應付存出保證票據：

| | 113.12.31 | 112.12.31 |
|----------|-------------------|----------------|
| 應付存出保證票據 | | |
| TWD | \$ <u>117,426</u> | <u>100,000</u> |
| USD | \$ <u>10,000</u> | <u>10,000</u> |

十、重大之災害損失：無。

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、重大之期後事項

本公司民國一一〇年十一月二十五日經股東臨時會決議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。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，故擬向金管會申報補辦公開發行及申請登錄興櫃。

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 | 113年度 | | | 112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 | 61,479 | 416,931 | 478,410 | 58,494 | 366,428 | 424,922 |
| 勞健保費用 | 6,008 | 30,293 | 36,301 | 5,766 | 27,927 | 33,693 |
| 退休金費用 | 2,544 | 27,174 | 29,718 | 2,470 | 24,431 | 26,901 |
| 其他員工福利費用 | 3,360 | 15,327 | 18,687 | 2,803 | 12,653 | 15,456 |
| 折舊費用 | 19,999 | 46,789 | 66,788 | 19,543 | 42,109 | 61,652 |
| 攤銷費用 | - | 8,364 | 8,364 | - | 12,516 | 12,516 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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 或出資情形 | 備 註 |
|-------|--------------------------|-----------------|-------------------------------------|------------|---------|------|---------|-----------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | | |
| 本公司 | 受益憑證開放基金 台新1699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 | 35,181,696 | 497,733 | - % | 497,733 | - % | |
| " | 特別股 凱基金控乙種特別股 | - | " | 479,000 | 3,779 | - % | 3,779 | - % | |
| " | 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 | 56,374 | - % | 56,374 | - % | |
| " | 國泰金控甲種特別股 | - | " | 892,000 | 54,412 | - % | 54,412 | - % | |

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 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 或出資情形 | 備 註 |
|-------|------------------------------|-----------------|---------------------------|-----|--------|------|--------|-----------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | | |
| 本公司 | 債務型商品投資 | | | | | | | | |
| | 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 | - % | 90,886 | - % | |
| " | 亞馬遜公司美元計價公 司債 | - | " | - | 29,401 | - % | 27,199 | - % | |
| " | 台積電亞利桑那公司美 元計價公司債 | - | " | - | 28,104 | - % | 28,085 | - % | |
| " | TSMC GLOBAL LTD. 美元 計價公司債 | - | " | - | 55,386 | - % | 55,059 | - % | |
| " | Apple Inc. 美元計價公 司債 | - | " | - | 57,270 | - % | 58,658 | - % | |
| " | 國泰人壽普通公司債 | - | " | - | 30,000 | - % | 30,437 | - % | |
| " | 國泰人壽美元計價公司 債 | - | " | - | 65,570 | - % | 65,547 | - % | |
| " | 新光人壽普通公司債 | - | " | - | 90,087 | - % | 89,997 | - % | |
| " | 富邦人壽113年第二期 普通公司債 | - | " | - | 80,000 | - % | 80,091 | - % | |

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 | - | - | 20,883,435 | 318,566 | 9,813,751 | 150,000 | 30,697,186 | 470,764 | 468,241 | 2,523 | - | - |

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 | ORT | 本公司董 事之其他 關係人 | 銷貨 | (393,189) | (27.12)% | 月結60天 | - | - | 62,394 | 19.79 % | |
| " | TRS | 子公司 | " | (248,945) | (17.17)% | 月結120天 | - | - | 141,531 | 44.90 % | |
| " | OMC | 本公司董 事之其他 關係人 | " | (146,166) | (10.08)% | 月結60天 | - | - | 26,031 | 8.26 % | |
| TRS | TRI | 母公司 | 進貨 | 248,945 | 99.35 % | 月結120天 | - | - | (141,531) | (95.08)% | |

註：上列進銷貨價格及交易條件無其他交易對象可資比較。

達明機器人股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|-----------|------|-----|-----------|------|-----------|-------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | TRS | 子公司 | 141,531 | 2.31 | 42,194 | 期後已收回 | 42,194 | - |

註1：上列有關合併個體有關之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 | 248,945 | 無其他交易對象可資比較 | 17 % |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 141,531 | " | 6 % |

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：

民國一一三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 | | | 期中最高時股或出資情形 | 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 | 4,000,000 | 100.00 % | 25,731 | 100.00 % | (9,092) | (9,092) | 子公司 |

(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 | 工業用操作機器人及相關零組件之維修及銷售 | 131,140 (USD4,000) | (二) | 131,140 (USD4,000) | - | - | 131,140 (USD4,000) | (9,092) | 100.00 % | 100.00 % | (9,092) | 25,731 | - |

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.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 | 131,140 (USD 4,000) | 163,925 (USD 5,000) | 1,063,340 |

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。

註5：達明機器人(上海)有限公司於民國一〇九年十二月經投審會核准投資金額為USD2,000千元，惟截至民國一一三年十二月三十一日止，已匯出USD\$1,000千元，因該投資計畫案投資期限至民國一一三年度十二月二十九日止，故餘USD\$1,000千元增資許可即行失效。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三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 | 113年度 | 112年度 |
|-------------|---------------------|------------------|
| 商品銷售(機器人手臂) | \$ 1,402,207 | 1,123,388 |
| 自動化整合方案 | 66,998 | 127,108 |
| 其他 | 11,832 | 9,517 |
| | <u>\$ 1,481,037</u> | <u>1,260,013</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。

| <u>地 區 別</u> | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|--------------|---------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 中國大陸 | \$ 318,615 | 290,455 |
| 台灣 | 221,694 | 179,651 |
| 日本 | 263,308 | 209,483 |
| 歐洲 | 308,435 | 265,420 |
| 其他國家 | 368,985 | 315,004 |
| | <u>\$ 1,481,037</u> | <u>1,260,013</u> |
| <u>地 區 別</u> | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
| 非流動資產： | | |
| 台灣地區 | \$ 143,368 | 135,484 |
| 大陸地區 | 4,883 | 9,690 |
| | <u>\$ 148,251</u> | <u>145,174</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

| | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|-----|-------------------|----------------|
| A客戶 | <u>\$ 539,355</u> | <u>513,257</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 1141573 號

會員姓名：
(1) 連淑凌
(2) 陳宜君

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 2017 號
(2) 北市會證字第 3330 號

印鑑證明書用途： 辦理 達明機器人股份有限公司

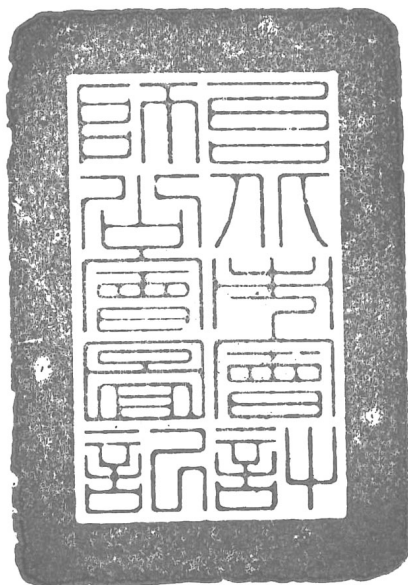
113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 連淑凌 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 陳宜君 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 19 日