

Daito Me Holdings Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：190 Elgin Avenue, George Town, Grand
Cayman KY1-9005, Cayman Islands
電話：(81)0568-44-0011

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|-------------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 7 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 8~10 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15~19 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19~31 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源 | 31 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 32~74 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 74~75 | | 三十 |
| (八) 質抵押之資產 | 76 | | 三一 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾 | 76 | | 三二 |
| (十) 重大之期後事項 | 76 | | 三三 |
| (十一) 其 他 | 76~77 | | 三四~三五 |
| (十二) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 78, 82~84 | | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 78, 85 | | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 78 | | 三六 |
| 4. 主要股東資訊 | 78, 86 | | 三六 |
| (十三) 部門資訊 | 78~81 | | 三七 |

會計師查核報告

Daito Me Holdings Co., Ltd. 公鑒：

查核意見

Daito Me Holdings Co., Ltd.及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國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 Daito Me Holdings Co., Ltd.及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照中華民國會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國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表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 Daito Me Holdings Co., Ltd.及其子公司保持超然獨立，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。

強調事項

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之尚茂電子材料股份有限公司因連年虧損之影響，截至民國 112 年 12 月 31 日之待彌補虧損為新台幣 435,490 仟元，短期借款及一年內到期之長期借款分別達 80,000 仟

元及 28,334 仟元，尚茂電子材料股份有限公司之管理階層雖已敘明所採行的對策，惟該等情況顯示尚茂電子材料股份有限公司繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正查核意見。

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 Daito Me Holdings Co., Ltd.及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對 Daito Me Holdings Co., Ltd.及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶收入認列

子公司 DAITO ME CO., LTD 主要從事於電子零件及機械設備之加工及銷售，民國 112 年度銷貨收入淨額為 1,431,702 仟元，較民國 111 年度銷貨收入淨額增加約 6.1%，考量銷貨收入成長性且對其銷貨金額重大等，其中特定客戶收入佔合併營業收入淨額比例約為 16%；子公司尚茂電子材料股份有限公司民國 112 年度銷貨收入淨額為 37,028 仟元，較民國 111 年度銷貨收入淨額減少 63%，考量銷貨收入成長性或衰退幅度且對其銷貨金額重大，其中特定客戶收入佔合併營業收入淨額比例約為 2%；由於該交易金額對整體財務報表係屬重大，因是，將該特定客戶銷貨真實性列為關鍵查核事項。

收入認列相關會計政策，請參閱合併財務報表附註四（十三）。

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試收入認列流程之主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 自特定客戶銷貨明細選取樣本核對自外部取得之客戶訂單及客戶簽收出貨文件等有關佐證資料，並核對收款情形，以驗證銷貨交易之真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Daito Me Holdings Co., Ltd. Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司繼續經營之能力、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 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司之治理單位（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表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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表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 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司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 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司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

財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司查核意見。

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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司民國 112 年合併財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 淑 如

會計師 張 淳 儀

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 2 8 日

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年12月31日 | | | 111年12月31日 | | |
|------|---|------------|---------------------|--------------|------------|---------------------|--------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ | 225,461 | 15 | \$ | 268,594 | 17 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八、九、二九及三一) | | 15,194 | 1 | | 17,653 | 1 |
| 1150 | 應收票據—淨額(附註四、十、二二、二九及三一) | | 300,758 | 20 | | 265,282 | 16 |
| 1170 | 應收帳款—淨額(附註四、十、二二及二九) | | 176,475 | 12 | | 249,376 | 15 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額(附註四、十、二二、二九及三十) | | 1,554 | - | | - | - |
| 1200 | 其他應收款(附註四及十) | | 125 | - | | 610 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人(附註四、十及三十) | | 5 | - | | - | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二四) | | 42 | - | | 7 | - |
| 130X | 存貨—淨額(附註四、五及十一) | | 117,526 | 9 | | 146,005 | 9 |
| 1410 | 預付款項(附註十六) | | 925 | - | | 3,842 | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註十六) | | 120 | - | | 145 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>838,185</u> | <u>57</u> | | <u>951,514</u> | <u>58</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、七、九、二九及三一) | | 87,319 | 6 | | 89,456 | 6 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備—淨額(附註四、十三、二三及三一) | | 487,198 | 33 | | 499,487 | 31 |
| 1755 | 使用權資產(附註四、十四及二三) | | 35,364 | 2 | | 43,134 | 3 |
| 1780 | 無形資產—淨額(附註四、十五及二三) | | 230 | - | | 244 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二四) | | 21,765 | 1 | | 17,081 | 1 |
| 1920 | 存出保證金(附註十六) | | 11,111 | 1 | | 11,336 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十六) | | 11 | - | | 23 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>642,998</u> | <u>43</u> | | <u>660,761</u> | <u>42</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 1,481,183</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,612,275</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十七、二七、二九及三一) | \$ | 186,463 | 13 | \$ | 101,907 | 6 |
| 2150 | 應付票據(附註二九) | | 266 | - | | 5,219 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註二九) | | 331,541 | 23 | | 333,216 | 21 |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二九及三十) | | 1,609 | - | | 3,795 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註十八) | | 35,791 | 2 | | 39,897 | 2 |
| 2220 | 其他應付款—關係人(附註十八及三十) | | 761 | - | | 759 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二四) | | 5,377 | - | | 10,100 | 1 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註四及十九) | | 119 | - | | 114 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註四、十四及二七) | | 15,183 | 1 | | 13,137 | 1 |
| 2313 | 遞延收入—流動(附註十八) | | 151 | - | | 388 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十七、二七、二九及三一) | | 103,545 | 7 | | 76,594 | 4 |
| 2360 | 淨確定福利負債—流動(附註四及二十) | | 236 | - | | 388 | - |
| 2399 | 其他流動負債(附註十八) | | 3,515 | - | | 4,274 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>684,557</u> | <u>46</u> | | <u>589,788</u> | <u>35</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十七、二七、二九及三一) | | 147,004 | 10 | | 312,282 | 20 |
| 2550 | 負債準備—非流動(附註四及十九) | | 2,792 | - | | 2,935 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債—非流動(附註四及二四) | | 8,907 | 1 | | 9,056 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註四、十四及二七) | | 19,658 | 1 | | 29,280 | 2 |
| 2630 | 遞延收入—非流動(附註十八) | | - | - | | 161 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及二十) | | 288 | - | | 1,411 | - |
| 2645 | 存入保證金(附註十八及二七) | | 30 | - | | 30 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>178,679</u> | <u>12</u> | | <u>355,155</u> | <u>23</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>863,236</u> | <u>58</u> | | <u>944,943</u> | <u>58</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | <u>252,191</u> | <u>17</u> | | <u>252,191</u> | <u>16</u> |
| 3200 | 資本公積 | | <u>28,404</u> | <u>2</u> | | <u>28,404</u> | <u>2</u> |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 33,305 | 2 | | 32,086 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 54,262 | 4 | | 46,232 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 235,028 | 16 | | 247,855 | 15 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | <u>322,595</u> | <u>22</u> | | <u>326,173</u> | <u>20</u> |
| 3400 | 其他權益 | (| <u>74,426</u>) | (<u>5</u>) | (| <u>54,262</u>) | (<u>3</u>) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | | <u>528,764</u> | <u>36</u> | | <u>552,506</u> | <u>35</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>89,183</u> | <u>6</u> | | <u>114,826</u> | <u>7</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>617,947</u> | <u>42</u> | | <u>667,332</u> | <u>42</u> |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 1,481,183</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,612,275</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：佐佐木 Beji

經理人：奧山 一寸法師

會計主管：奧村 研二

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | | 112年度 | | 111年度 | |
|------|-----------------------|-------------------|--------------|------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四、二 二及三十） | \$ 1,472,458 | 100 | \$ 1,453,415 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二三 及三十） | <u>1,344,453</u> | <u>91</u> | <u>1,315,575</u> | <u>91</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>128,005</u> | <u>9</u> | <u>137,840</u> | <u>9</u> |
| | 營業費用（附註二三及三十） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 80,694 | 5 | 75,412 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | 65,499 | 5 | 66,552 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 559 | - | 794 | - |
| 6450 | 預期信用減損利益 | - | - | (<u>190</u>) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>146,752</u> | <u>10</u> | <u>142,568</u> | <u>9</u> |
| 6900 | 營業淨損 | (<u>18,747</u>) | (<u>1</u>) | (<u>4,728</u>) | - |
| | 營業外收入及支出（附註二 三） | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 531 | - | 199 | - |
| 7010 | 其他收入（附註二六及 三十） | 5,669 | - | 19,041 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (<u>240</u>) | - | (<u>5,750</u>) | - |
| 7050 | 財務成本 | (<u>8,473</u>) | (<u>1</u>) | (<u>8,342</u>) | (<u>1</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | (<u>2,513</u>) | (<u>1</u>) | <u>5,148</u> | - |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | | 111年度 | |
|------|---|-------------|------|-------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 (損) | (\$ 21,260) | (2) | \$ 420 | - |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二四) | (6,326) | - | (11,353) | (1) |
| 8200 | 本年度淨損 | (27,586) | (2) | (10,933) | (1) |
| | 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 | 972 | - | 3,185 | - |
| 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 | 8,371 | 1 | 8,461 | 1 |
| 8341 | 換算表達貨幣之兌 換差額 | (40,728) | (3) | (27,077) | (2) |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 四) | (2,705) | - | (3,080) | - |
| | | (34,090) | (2) | (18,511) | (1) |
| 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 | 18,072 | 1 | 15,616 | 1 |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四及二 四) | (2,836) | - | (2,450) | - |
| | | 15,236 | 1 | 13,166 | 1 |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | (18,854) | (1) | (5,345) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | (\$ 46,440) | (3) | (\$ 16,278) | (1) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | | 111年度 | |
|------|----------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | (\$ 1,590) | - | \$ 10,666 | - |
| 8620 | 非控制權益 | (<u>25,996</u>) | (<u>2</u>) | (<u>21,599</u>) | (<u>1</u>) |
| | | (<u>\$ 27,586</u>) | (<u>2</u>) | (<u>\$ 10,933</u>) | (<u>1</u>) |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 20,797) | (1) | \$ 4,164 | - |
| 8720 | 非控制權益 | (<u>25,643</u>) | (<u>2</u>) | (<u>20,442</u>) | (<u>1</u>) |
| | | (<u>\$ 46,440</u>) | (<u>3</u>) | (<u>\$ 16,278</u>) | (<u>1</u>) |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二五) | | | | |
| 9710 | 基 本 | (<u>\$ 0.06</u>) | | <u>\$ 0.42</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | (<u>\$ 0.06</u>) | | <u>\$ 0.42</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：佐佐木 Beji 經理人：奧山 一寸法師會計主管：奧村 研二

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 其他權益項目 (附註四及二一) | | | | | 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 | | 非控制權益 (附註十二及二一) | 權益總額 | | |
|----|--------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------------------------|-------------|-----------------|-----------|------------|------------|
| | | 普通股股本 (附註二一) 股數 (仟股) | 資本公積 (附註二一) 金額 | 保留盈餘 (附註四及二一) 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 | 換算表達貨幣之兌換差額 | | | | |
| A1 | 111 年 1 月 1 日餘額 | 25,219 | \$ 252,191 | \$ 28,404 | \$ 29,565 | \$ 7,538 | \$ 276,876 | \$ 12,408 | (\$ 87,334) | \$ 28,694 | \$ 135,268 | \$ 683,610 |
| B1 | 110 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 | - | - | - | 2,521 | - | (2,521) | - | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 38,694 | (38,694) | - | - | - | - | - |
| D1 | 111 年度淨利 (損) | - | - | - | - | - | 10,666 | - | - | - | (21,599) | (10,933) |
| D3 | 111 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 1,528 | 7,490 | (21,401) | 5,881 | 1,157 | (5,345) |
| D5 | 111 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 12,194 | 7,490 | (21,401) | 5,881 | (20,442) | (16,278) |
| Z1 | 111 年 12 月 31 日餘額 | 25,219 | 252,191 | 28,404 | 32,086 | 46,232 | 247,855 | 19,898 | (108,735) | 34,575 | 114,826 | 667,332 |
| B1 | 111 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 | - | - | - | 1,219 | - | (1,219) | - | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 8,030 | (8,030) | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (2,945) | - | - | - | - | (2,945) |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | - | - | - | - | - | 491 | - | - | (491) | - | - |
| D1 | 112 年度淨損 | - | - | - | - | - | (1,590) | - | - | - | (25,996) | (27,586) |
| D3 | 112 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 466 | 8,668 | (34,160) | 5,819 | 353 | (18,854) |
| D5 | 112 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (1,124) | 8,668 | (34,160) | 5,819 | (25,643) | (46,440) |
| Z1 | 112 年 12 月 31 日餘額 | 25,219 | \$ 252,191 | \$ 28,404 | \$ 33,305 | \$ 54,262 | \$ 235,028 | \$ 28,566 | (\$ 142,895) | \$ 39,903 | \$ 89,183 | \$ 617,947 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：佐佐木 Beji

經理人：奧山 一寸法師

會計主管：奧村 研二

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 |
|--------|---------------|-------------|-----------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨(損)利 | (\$ 21,260) | \$ 420 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 24,289 | 25,447 |
| A20200 | 攤銷費用 | 77 | 80 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | - | (190) |
| A20900 | 財務成本 | 8,473 | 8,342 |
| A21200 | 利息收入 | (531) | (199) |
| A21300 | 股利收入 | (3,261) | (3,954) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 1,162 | 4 |
| A22500 | 處分使用權資產損失 | - | 108 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 14,431 | 6,721 |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失 | 177 | 366 |
| A23700 | 使用權資產減損損失 | - | 132 |
| A24100 | 外幣兌換淨(利益)損失 | (2,796) | 2,660 |
| A29900 | 預付款項攤銷 | 222 | 227 |
| A29900 | 提列(迴轉)負債準備 | 35 | (145) |
| A29900 | 遞延收入攤銷 | (372) | (373) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (51,800) | (53,273) |
| A31150 | 應收帳款 | 58,231 | 16,054 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (1,609) | |
| A31180 | 其他應收款 | 477 | 4,280 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | (5) | 3 |
| A31200 | 存 貨 | 7,798 | (36,316) |
| A31230 | 預付款項 | 2,617 | (2,886) |
| A31240 | 其他流動資產 | (51) | (29) |
| A31990 | 其他非流動資產 | 71 | 37 |
| A32130 | 應付票據 | (4,953) | (2,246) |
| A32150 | 應付帳款 | 19,646 | 69,398 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (2,085) | (6,815) |
| A32180 | 其他應付款 | (3,803) | 1,281 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 55 | 735 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 |
|--------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| A32230 | 其他流動負債 | (\$ 673) | (\$ 280) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (281) | (1,578) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 44,281 | 28,011 |
| A33100 | 收取之利息 | 442 | 125 |
| A33300 | 支付之利息 | (7,883) | (7,712) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (22,277) | (28,707) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>14,563</u> | <u>(8,283)</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (3,787) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,607 | - |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 5,061 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (1,589) | (912) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (307) | - |
| B04500 | 取得無形資產 | (77) | (246) |
| B07600 | 收取之股利 | <u>3,261</u> | <u>3,954</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>7,956</u> | <u>(991)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 101,510 | 6,498 |
| C00200 | 短期借款減少 | (11,492) | (19,054) |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 54,680 |
| C01700 | 償還長期借款 | (125,498) | (93,947) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (15,019) | (13,851) |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | (2,945) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(53,444)</u> | <u>(65,674)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(12,208)</u> | <u>(13,557)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (43,133) | (88,505) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>268,594</u> | <u>357,099</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 225,461</u> | <u>\$ 268,594</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：佐佐木 Beji 經理人：奧山 一寸法師會計主管：奧村 研二

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Daito Me Holdings Co., Ltd. (以下稱本公司) 係於 103 年 1 月設立於英屬開曼群島，主要係為向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請股票上櫃買賣所進行之組織架構重組而設立。

DAITO ME CO., LTD. 於 46 年 12 月成立於日本國愛知縣名古屋市，主要係提供電子零件及機械設備之加工及銷售。

本公司於 103 年 2 月 17 日透過發行 49,999 股新股以交換股權之方式，由 DAITO ME CO., LTD. 持股 100% 之股東將其對 DAITO ME CO., LTD. 之持股轉讓予本公司，以交換本公司新發行之股份。

本公司股票自 105 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司為因應全球市場競爭及產業快速變遷，並強化本公司海外經營能力及聯繫上下游客戶產業鏈，以整合雙方集團資源，拓展經營，於 106 年 11 月 24 日董事會決議與子公司 DAITO ME CO., LTD. 共同公開收購尚茂電子材料股份有限公司 (以下稱「尚茂公司」) 普通股股份，並於 107 年 1 月 24 日完成股票交割取得尚茂公司 51.60% 股權。尚茂公司係從事銅箔電路基板及黏合膠片之製造加工及行銷買賣業務。截至 112 年 12 月 31 日止，本公司及子公司 DAITO ME CO., LTD. 直接或間接持有尚茂公司股份計 63.65%。

本公司之功能性貨幣為日圓，由於本公司股票係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。合併公司因若干遞延所得稅資產及負債符合互抵條件，故適用 IAS 12 之修正時，合併公司未追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年修正後之 IAS 12 下應有之單行項目及餘額調整改按修正前之 IAS 12 處理之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

| | <u>112年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|
| 遞延所得稅資產增加 | \$ 6,263 |
| 遞延所得稅負債(增加) | (<u>6,263</u>) |
| 資產淨增加 | <u>\$ _____</u> |

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 111 年影響

| | 調整前金額 | 首次適用 之調整 | 調整後金額 |
|------------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| <u>111 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 42,136 | \$ 6,552 | \$ 48,688 |
| 遞延所得稅負債 | (25,055) | (6,552) | (31,607) |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$ 17,081</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,081</u> |
| 資產影響 | <u>\$ 1,612,275</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,612,275</u> |
| <u>111 年 1 月 1 日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 32,931 | \$ 6,491 | \$ 39,422 |
| 遞延所得稅負債 | (20,900) | (6,491) | (27,391) |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$ 12,031</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,031</u> |
| 資產影響 | <u>\$ 1,638,477</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,638,477</u> |

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|-----------------------------|------------------------|
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條

件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內還款之風險。

2020年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023年1月1日 |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌現性」 | 2025年1月1日(註2) |

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：適用於2025年1月1日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

本公司及子公司財務報表係按日圓為功能性貨幣之基礎編製，合併後再將其以新台幣為表達貨幣換算：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算、損益科目按各該期間之平均匯率換算及股東權益按歷史匯率換算，因換算所產生之兌換差額列入換算表達貨幣之兌換差額，列於其他權益項下。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括商品、原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種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債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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應收款項與原始到期日超過 3 個月之定期存款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具之減損損失。

應收票據及應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 120 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參

與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十一) 公 課

政府依法徵收之各類款項（公課）係於應納公課之交易或活動發生時估列為其他負債。隨時間經過而發生之給付義務係逐期認列其他負債，達到特定門檻始產生之給付義務係於達到門檻時認列其他負債。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

1. 除役及復原義務

依租賃合約，合併公司應於租賃結束日將承租之土地及工廠復原至承租時之原始狀態。合併公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

2. 保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零件、機械設備、銅箔電路基板及黏合膠片之銷售。由於電子零件、機械設備、銅箔電路基板及黏合膠片於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自代理商品銷售業務。

合併公司作為代理人在商品移轉予客戶前並未取得商品之控制，對商品可否被客戶接受亦不負有責任，此外，合併公司

並未承諾購買商品，故不具存貨風險，合併公司係以代理人身分提供代理銷售業務，並於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務之期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD. 確定福利退休計畫之確定福利成本，因估計值、平均值及簡便計算法可以提供精算評價所詳細計算之可靠近似值，合併公司提供福利之成本係以簡便法估算。

合併公司中之尚茂電子材料股份有限公司（以下簡稱尚茂公司）確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數

(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於子公司股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將市場利率波動可能之影響，納入對重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 112 | \$ 110 |
| 銀行支票及活期存款 | 216,673 | 259,240 |
| 約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | <u>8,676</u> | <u>9,244</u> |
| | <u>\$225,461</u> | <u>\$268,594</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 活期存款 | 0.001%-1.45% | 0.001%-1.05% |
| 銀行定期存款 | 0.01% | 0.01% |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 權益工具投資 | \$ 87,178 | \$ 89,305 |
| 債務工具投資 | <u>141</u> | <u>151</u> |
| | <u>\$ 87,319</u> | <u>\$ 89,456</u> |

(一) 權益工具投資

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| <u>國外投資</u> | | |
| 上市股票 | \$ 85,381 | \$ 87,415 |
| 未上市股票 | <u>1,797</u> | <u>1,890</u> |
| | <u>\$ 87,178</u> | <u>\$ 89,305</u> |

合併公司依中長期策略目的投資國外上市及非上市公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於112年9月，因市場公開收購所持有T公司普通股，合併公司按公允價值5,061仟元出售全部持股，相關其他權益－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利益491仟元則轉入保留盈餘。

合併公司於 112 及 111 年度認列股利收入 3,261 仟元及 3,954 仟元，其中與年底已除列之投資有關之金額分別為 0 仟元及 321 仟元，與 112 年及 111 年 12 月 31 日仍持有者有關之金額分別為 3,261 仟元及 3,633 仟元。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

(二) 債務工具投資

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 國外投資 | | |
| 會員證 | <u>\$ 141</u> | <u>\$ 151</u> |

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 活期存款 | \$ 2,180 | \$ 3,787 |
| 國外投資 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | <u>13,014</u> | <u>13,866</u> |
| | <u>\$ 15,194</u> | <u>\$ 17,653</u> |

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 0.002%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

112 年 12 月 31 日

| | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | 按攤銷後成本衡量 |
|--------|---------------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 2,646 | \$ 15,194 |
| 備抵損失 | (2,505) | - |
| 攤銷後成本 | 141 | <u>\$ 15,194</u> |
| 公允價值調整 | <u>-</u> | |
| | <u>\$ 141</u> | |

111 年 12 月 31 日

| | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | 按攤銷後成本衡量 |
|--------|---------------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 2,820 | \$ 17,653 |
| 備抵損失 | (2,669) | - |
| 攤銷後成本 | 151 | <u>\$ 17,653</u> |
| 公允價值調整 | <u>-</u> | |
| | <u>\$ 151</u> | |

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊評估債務工具投資之違約風險。信用評等資料除採用可得之獨立評等機構評等資訊外，亦就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

| 信用等級 | 定義 | 預期信用損失認列基礎 |
|------|--------------------------------|-----------------------|
| 正常 | 債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量 | 12個月預期信用損失 |
| 異常 | 自原始認列後信用風險已顯著增加 | 存續期間預期信用損失 (未信用減損) |
| 違約 | 已有信用減損證據 | 存續期間預期信用損失 (已信用減損) |
| 沖銷 | 有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期 | 直接沖銷 |

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

112年12月31日

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | |
|------|----------|---------------------|-----------|
| | | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | 按攤銷後成本衡量 |
| 正常 | 0% | \$ - | \$ 15,194 |
| 異常 | - | - | - |
| 違約 | 90%~100% | 2,646 | - |
| 沖銷 | 100% | - | - |

111年12月31日

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | |
|------|----------|---------------------|-----------|
| | | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | 按攤銷後成本衡量 |
| 正常 | 0% | \$ - | \$ 17,653 |
| 異常 | - | - | - |
| 違約 | 90%~100% | 2,820 | - |
| 沖銷 | 100% | - | - |

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊

| | 信 | 用 | 等 | 級 |
|--------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 正 | 常 | 常 | 違 |
| | (12個月預期信用損失) | (存續期間預期信用損失且未信用減損) | (存續期間預期信用損失且已信用減損) | (存續期間預期信用損失且已信用減損) |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,669 |
| 匯率及其他變動 | - | - | - | (164) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,505</u> |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,774 |
| 匯率及其他變動 | - | - | - | (105) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,669</u> |

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 150,445 | \$ 132,750 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 總帳面金額 | 150,445 | 132,750 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | |
| 衡量 | 150,313 | 132,532 |
| | <u>\$ 300,758</u> | <u>\$ 265,282</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 176,475 | \$ 249,376 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 176,475</u> | <u>\$ 249,376</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,554 | \$ - |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 1,554</u> | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應收款</u> | | |
| 其他應收款 | | |
| 應收退稅款 | \$ 99 | \$ - |
| 應收存出保證金利息 | 21 | 21 |
| 應收政府補助款 | - | 434 |
| 其 他 | 5 | 155 |
| | <u>\$ 125</u> | <u>\$ 610</u> |
| 其他應收款－關係人 | <u>\$ 5</u> | <u>\$ -</u> |

應收票據及應收帳款

(一) 按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~150 天，應收款項不予計息。於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項是否有違約跡象及逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD. 依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失及帳齡分析如下：

112 年 12 月 31 日

| | 交易對象無違約跡象 | | | | | | 交易對象已有違約跡象 | 合計 |
|------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|----|
| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~60 天 | 逾期 61~90 天 | 逾期 超過 90 天 | 逾期 超過 90 天 | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | - | |
| 總帳面金額 | \$ 323,534 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 323,534 | |
| 備抵損失(存續期間) | - | - | - | - | - | - | - | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 323,534</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 323,534</u> | |

111 年 12 月 31 日

| | 交易對象無違約跡象 | | | | | | 交易對象已有違約跡象 | 合計 |
|------------|-------------------|---------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------------|----|
| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~60 天 | 逾期 61~90 天 | 逾期 超過 90 天 | 逾期 超過 90 天 | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | - | |
| 總帳面金額 | \$ 367,798 | \$ 155 | \$ - | \$ - | \$ 76 | \$ - | \$ 368,029 | |
| 備抵損失(存續期間) | - | - | - | - | - | - | - | |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 367,798</u> | <u>\$ 155</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 76</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 368,029</u> | |

合併公司中之尚茂公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 | | | | | 合計 |
|------------|-----------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| | | 1~30 天 | 31~60 天 | 61~90 天 | 90~120 天 | 超過 120 天 | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0.03% | 0.15% | 0.83% | 4.55% | 100% | - |
| 總帳面金額 | \$ 4,343 | \$ 597 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,940 |
| 備抵損失(存續期間) | - | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,343</u> | <u>\$ 597</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,940</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 | | | | | 合計 |
|------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| | | 1~30 天 | 31~60 天 | 61~90 天 | 90~120 天 | 超過 120 天 | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0.03% | 0.15% | 0.83% | 4.55% | 100% | - |
| 總帳面金額 | \$ 14,097 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 14,097 |
| 備抵損失(存續期間) | - | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 14,097</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,097</u> |

合併公司應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|-------------|-------------|
| 年初餘額 | \$ - | \$ 190 |
| 減：本年度迴轉減損損失 | - | (190) |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司應收票據背書轉讓及應收票據貼現之金額與相關條款，請參閱附註二九。

合併公司將應收票據背書轉讓用以支付貨款及作為借款之擔保，因是該應收票據之用途業已受到限制，此相關揭露資訊參閱附註三一。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收票據

針對部分應收票據，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收票據之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收票據係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD. 依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失及帳齡分析如下：

112 年 12 月 31 日

| | 交 未 逾 期 | 對 象 無 違 約 跡 象 | | | | 交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| | | 逾 期 1 ~ 30 天 | 逾 期 31 ~ 60 天 | 逾 期 61 ~ 90 天 | 逾 期 超 過 90 天 | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | - |
| 總帳面金額 | \$ 150,313 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 150,313 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 150,313</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 150,313</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 交 未 逾 期 | 對 象 無 違 約 跡 象 | | | | 交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| | | 逾 期 1 ~ 30 天 | 逾 期 31 ~ 60 天 | 逾 期 61 ~ 90 天 | 逾 期 超 過 90 天 | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 100% | - |
| 總帳面金額 | \$ 132,532 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 132,532 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 132,532</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 132,532</u> |

十一、存 貨

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 商 品 | \$ 61,403 | \$ 57,306 |
| 製 成 品 | 9,593 | 20,885 |
| 在 製 品 | 24,391 | 32,277 |
| 原 物 料 | 22,139 | 35,537 |
| | <u>\$117,526</u> | <u>\$146,005</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 1,303,953 | \$ 1,288,073 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 14,431 | 6,721 |
| 未分攤製造費用 | 26,321 | 21,910 |
| 其他 | (252) | (1,129) |
| | <u>\$ 1,344,453</u> | <u>\$ 1,315,575</u> |

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | |
|--------------------|--------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| | | | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 |
| 本公司 | DAITO ME CO., LTD. | 電子零件及機械設備之加工及銷售 | 100% | 100% |
| 本公司 | 尚茂電子材料股份有限公司 | 銅箔電路基板及黏合膠片之製造加工及行銷買賣業務 | 12.20% | 12.20% |
| DAITO ME CO., LTD. | 尚茂電子材料股份有限公司 | 銅箔電路基板及黏合膠片之製造加工及行銷買賣業務 | 51.45% | 51.45% |

近年尚茂公司因連年虧損之影響，截至 112 年 12 月 31 日止之待彌補虧損為新台幣 435,490 仟元，短期借款及一年內到期之長期借款分別達 80,000 仟元與 28,334 仟元。尚茂公司擬採取下列因應對策以持續改善營運及資金狀況：

1. 透過本公司及子公司 DAITO ME CO.,LTD.介紹日本或台灣 PCB 客戶進行交流，持續開發潛在客戶。
2. 由本公司及子公司 DAITO ME CO.,LTD.提供財務支援以因應短期資金周轉需求。
3. 持續進行銀行授信合約續約及協商展延銀行借款，以減緩短期營運資金壓力。
4. 計劃辦理私募以充實營運資金與償還銀行貸款。

基於子公司尚茂公司整體營運需要，子公司 DAITO ME CO., LTD.分別於 112 年 11 月 8 日、112 年 5 月 9 日、111 年 11 月 7 日及 110 年 11 月 5 日董事會決議通過 DAITO ME CO., LTD.對子公司尚

茂公司之資金貸與案，其各次資金貸與額度皆為新台幣 50,000 仟元。其中 110 年 11 月 5 日董事會決議通過之資金貸與額度新台幣 50,000 仟元已於 111 年 11 月 4 日到期前全數動撥，前已動撥款項已於 112 年 10 月底全數清償。截至 112 年 12 月 31 日止，資金貸與總額度新台幣 150,000 仟元，實際動支金額為新台幣 110,000 仟元。

尚茂公司為因應未來發展所需、充實營運資金及償還銀行借款等，於 112 年 12 月 27 日股東臨時會決議通過：

1. 擬辦理以貨幣債權抵繳方式增資發行私募普通股，發行總股數以不超過 13,000 仟股為限，每股面額新台幣 10 元。於 113 年 1 月 16 日董事會訂定私募股數 12,500 仟股，每股發行價格新台幣 8 元，本次私募應募人為 DAITO ME CO., LTD.。該普通股依相關法令規定三年內不得轉讓。
2. 擬辦理以現金增資發行私募普通股，發行總股數以不超過 5,000 仟股為限，每股面額新台幣 10 元。於 113 年 1 月 16 日董事會訂定私募股數 4,923 仟股，每股發行價格新台幣 8 元，本次私募應募人為 DAITO ME CO., LTD.及本公司董事長佐佐木 Beji，其分別應募 1,500 仟股及 3,423 仟股。該普通股依相關法令規定三年內不得轉讓。

上述私募案業已向相關主管機關提出申請在案，並由相關主管機關審查中。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 營 業 場 所 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | |
|--------------|-------------|-------------------------------|------------|
| | | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 尚茂電子材料股份有限公司 | 台 灣 | 36.35% | 36.35% |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 | | 非 控 制 權 益 | |
|--------------|-----------------------|-------------|----------------|----------------|
| | 112年度 | 111年度 | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 |
| 尚茂電子材料股份有限公司 | (\$ 25,996) | (\$ 21,599) | \$ 89,183 | \$ 114,826 |

以下尚茂公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$ 94,983 | \$ 142,058 |
| 非流動資產 | 438,506 | 452,064 |
| 流動負債 | (234,952) | (133,775) |
| 非流動負債 | (53,159) | (144,415) |
| 權益 | <u>\$ 245,378</u> | <u>\$ 315,932</u> |
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 156,195 | \$ 201,106 |
| 非控制權益 | <u>89,183</u> | <u>114,826</u> |
| | <u>\$ 245,378</u> | <u>\$ 315,932</u> |
| | 112年度 | 111年度 |
| 營業收入 | <u>\$ 37,028</u> | <u>\$ 99,522</u> |
| 本年度淨損 | (\$ 71,526) | (\$ 59,428) |
| 其他綜合損益 | <u>972</u> | <u>3,185</u> |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 70,554)</u> | <u>(\$ 56,243)</u> |
| 淨損歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 45,530) | (\$ 37,829) |
| 非控制權益 | <u>(25,996)</u> | <u>(21,599)</u> |
| | <u>(\$ 71,526)</u> | <u>(\$ 59,428)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 44,911) | (\$ 35,801) |
| 非控制權益 | <u>(25,643)</u> | <u>(20,442)</u> |
| | <u>(\$ 70,554)</u> | <u>(\$ 56,243)</u> |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | (\$ 36,365) | (\$ 36,679) |
| 投資活動 | 664 | (4,064) |
| 籌資活動 | 25,890 | 18,035 |
| 匯率變動影響數 | <u>(5)</u> | <u>834</u> |
| 淨現金流出 | <u>(\$ 9,816)</u> | <u>(\$ 21,874)</u> |

十三、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機械設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 其他設備 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 398,149 | \$ 283,847 | \$ 358,577 | \$ 3,257 | \$ 1,225 | \$ 588 | \$ 1,045,643 |
| 增添 | - | - | - | 175 | 461 | 97 | 733 |
| 處分 | - | (2,948) | (348) | (2,448) | (389) | - | (6,133) |
| 淨兌換差額 | (2,460) | (1,773) | (49) | (37) | (55) | - | (4,374) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 395,689</u> | <u>\$ 279,126</u> | <u>\$ 358,180</u> | <u>\$ 947</u> | <u>\$ 1,242</u> | <u>\$ 685</u> | <u>\$ 1,035,869</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 3,768 | \$ 171,981 | \$ 352,708 | \$ 2,163 | \$ 579 | \$ 581 | \$ 531,780 |
| 處分 | - | (2,944) | (348) | (2,448) | (389) | - | (6,129) |
| 認列減損損失(迴轉利益) | (74) | 3 | 360 | - | - | 77 | 366 |
| 折舊費用 | - | 8,100 | 3,034 | 561 | 219 | 12 | 11,926 |
| 淨兌換差額 | (144) | (1,385) | (14) | 1 | (19) | - | (1,561) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 3,550</u> | <u>\$ 175,755</u> | <u>\$ 355,740</u> | <u>\$ 277</u> | <u>\$ 390</u> | <u>\$ 670</u> | <u>\$ 536,382</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 392,139</u> | <u>\$ 103,371</u> | <u>\$ 2,440</u> | <u>\$ 670</u> | <u>\$ 852</u> | <u>\$ 15</u> | <u>\$ 499,487</u> |
| 成本 | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 395,689 | \$ 279,126 | \$ 358,180 | \$ 947 | \$ 1,242 | \$ 685 | \$ 1,035,869 |
| 增添 | - | 1,740 | - | 193 | 454 | 205 | 2,592 |
| 處分 | - | (3,696) | (47,666) | (177) | - | - | (51,539) |
| 淨兌換差額 | (3,839) | (2,681) | (68) | (62) | (85) | - | (6,735) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 391,850</u> | <u>\$ 274,489</u> | <u>\$ 310,446</u> | <u>\$ 901</u> | <u>\$ 1,611</u> | <u>\$ 890</u> | <u>\$ 980,187</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 3,550 | \$ 175,755 | \$ 355,740 | \$ 277 | \$ 390 | \$ 670 | \$ 536,382 |
| 處分 | - | (2,534) | (47,666) | (177) | - | - | (50,377) |
| 認列減損損失(迴轉利益) | (119) | (13) | 132 | - | - | 177 | 177 |
| 折舊費用 | - | 7,897 | 967 | 194 | 225 | 17 | 9,300 |
| 淨兌換差額 | (215) | (2,200) | (24) | (24) | (29) | (1) | (2,493) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 3,216</u> | <u>\$ 178,905</u> | <u>\$ 309,149</u> | <u>\$ 270</u> | <u>\$ 586</u> | <u>\$ 863</u> | <u>\$ 492,989</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 388,634</u> | <u>\$ 95,584</u> | <u>\$ 1,297</u> | <u>\$ 631</u> | <u>\$ 1,025</u> | <u>\$ 27</u> | <u>\$ 487,198</u> |

因 DAITO ME CO., LTD. 商品部、FA 部及 PC 部有部分土地及建築物已閒置，致其可回收金額小於帳面金額，合併公司已認列累計減損損失。於 112 及 111 年度因可回收金額已超過其帳面金額，故合併公司於以前年度認列減損損失之範圍內認列減損迴轉利益，於 112 及 111 年度分別認列之減損迴轉利益 133 仟元及 71 仟元。已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係以公允價值減處分成本決定此土地及建築物之可回收金額，相關公允價值依標的不同採用市場法、成本法及土地開發分析法決定，主要假設包含估計出售價值等，屬於第 3 等級公允價值衡量。

除上述已閒置之土地及建築物外，於 112 及 111 年度由於商品部、FA 部及 PC 部並無其他減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

因尚茂公司之產品於市場上銷售情況欠佳，尚茂公司預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 112 及 111 年度分別認列減損損失 310 仟元及 437 仟元。該減損損失已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以成本法決定，主要假設包含估計重置成本等，屬於第3等級公允價值衡量。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|--------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 35至47年 |
| 廠房增築工程 | 31至50年 |
| 建築改良物 | 10年 |
| 房屋附屬設備 | 15至21年 |
| 其他 | 3至15年 |
| 機械設備 | 2至12年 |
| 運輸設備 | 2至8年 |
| 生財器具 | 6至10年 |
| 其他設備 | 5至10年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土地 | \$ 11,124 | \$ 14,062 |
| 建築物 | 21,579 | 28,313 |
| 運輸設備 | 926 | 407 |
| 電腦設備 | 1,641 | 226 |
| 生財器具 | 94 | 126 |
| | <u>\$ 35,364</u> | <u>\$ 43,134</u> |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 8,581</u> | <u>\$ 30,084</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 2,534 | \$ 2,438 |
| 建築物 | 11,748 | 10,572 |
| 運輸設備 | 333 | 289 |
| 電腦設備 | 348 | 196 |
| 生財器具 | 26 | 26 |
| | <u>\$ 14,989</u> | <u>\$ 13,521</u> |

因 DAITO ME CO., LTD. 於 112 及 111 年度由於商品部、FA 部及 PC 部並無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

因尚茂公司預期使用權資產之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 112 及 111 年度分別認列減損損失 0 仟元及 132 仟元。該減損損失已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。合併公司以收益法之折現現金流量法評估使用權資產之公允價值，112 及 111 年度計算所採用之折現率分別為 1.239% 及 1.316%，屬於 3 等級公允價值衡量。

除以上所列增添及認列折舊費用及減損損失外，合併公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大轉租情形。

(二) 租賃負債

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流 動 | <u>\$ 15,183</u> | <u>\$ 13,137</u> |
| 非流動 | <u>\$ 19,658</u> | <u>\$ 29,280</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 土 地 | 1.375%~1.436% | 1.436% |
| 建 築 物 | 1.370%~2.000% | 1.656%~2.000% |
| 運輸設備 | 1.375%~1.677% | 1.656%~1.677% |
| 電腦設備 | 1.370%~1.436% | 1.436% |
| 生財器具 | 1.646% | 1.646% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備、電腦設備及器具備品以供營業使用，租賃期間為 2~7 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干土地及建築物作為營業所使用，租賃期間為 2~10 年。合併公司中之尚茂公司約定次年起依前一年土地公告現值變動比例調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 1,292</u> | <u>\$ 1,436</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 49</u> | <u>\$ 49</u> |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 16,989)</u> | <u>(\$ 15,722)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備、生財器具及電腦設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

適用認列豁免之短期租賃承諾金額如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 短期租賃承諾 | <u>\$ 292</u> | <u>\$ 340</u> |

十五、無形資產

| | 電 腦 軟 體 |
|--------------|---------------|
| <u>成 本</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 515 |
| 取 得 | 77 |
| 處 分 | (183) |
| 淨兌換差額 | (23) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 386</u> |
| <u>累計攤銷</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 271 |
| 攤銷費用 | 77 |
| 處 分 | (183) |
| 淨兌換差額 | (9) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 156</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 230</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 274 |
| 取 得 | 246 |
| 淨兌換差額 | (5) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 515</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>電 腦 軟 體</u> |
|--------------|----------------|
| <u>累計攤銷</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 197 |
| 攤銷費用 | 80 |
| 淨兌換差額 | (6) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 271</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 244</u> |

電腦軟體係以直線基礎按耐用年數5年計提攤銷費用。

十六、其他資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付貨款 | \$ 25 | \$ 1,900 |
| 預付費用 | 635 | 1,577 |
| 留抵稅額 | 265 | 365 |
| 其 他 | <u>120</u> | <u>145</u> |
| | <u>\$ 1,045</u> | <u>\$ 3,987</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 存出保證金 | \$ 11,111 | \$ 11,336 |
| 其 他 | <u>11</u> | <u>23</u> |
| | <u>\$ 11,122</u> | <u>\$ 11,359</u> |

十七、借 款

(一) 短期借款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三一) | | |
| 銀行借款(1) | \$ 80,000 | \$ 9,000 |
| 聯貸銀行借款(3) | <u>60,549</u> | <u>48,384</u> |
| | <u>140,549</u> | <u>57,384</u> |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 銀行信用借款及透支(2) | 19,703 | 23,577 |
| 聯貸銀行借款(3) | <u>26,211</u> | <u>20,946</u> |
| | <u>45,914</u> | <u>44,523</u> |
| | <u>\$ 186,463</u> | <u>\$ 101,907</u> |

1. 該銀行借款之有效利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 2.19% 及 2.09544%，其係以尚茂公司提供活期存款、應收票據以及土地及建物作為抵押擔保，請參閱附註三一。尚茂公司因營運資金需求，於 110 年 11 月與銀行完成簽訂借款展延之增補契約，依增補契約約定短期借款 19,000 仟元展延至 111 年 11 月到期並自 111 年 6 月起按月攤還本金。尚茂公司於 111 年 11 月再與銀行完成簽訂借款再展延之增補契約，依增補契約約定短期借款 9,000 仟元自原借款到期日 111 年 11 月再展延至 112 年 11 月到期並自 112 年 6 月起按月攤還本金。另其中 80,000 仟元之借款原分類為長期借款，於 111 年 12 月向銀行申請借款額度續約，並於 112 年 2 月取得銀行書面同意續約至 113 年 2 月，另重新議定借款償還條件。該借款原可於額度內循環動用並於動撥日起算滿 2 年到期清償，惟依銀行要求及續約後借款契約約定，於 112 年 2 月提前清償原借款再由銀行重新單筆撥貸，並於 113 年 2 月到期清償，分類為短期借款。
2. 銀行信用借款及透支之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 0.69% 及 0.67%~0.69%。
3. 聯貸銀行借款有效利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 0.76545% 及 0.76818%。其中以 DAITO ME CO., LTD. 自有土地及建築物抵押擔保之借款金額於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 60,549 仟元及 48,384 仟元，參閱附註三一。依借款合同規定，該聯貸銀行借款所協議特定之財務限制條款主係與 DAITO ME CO., LTD. 之權益及稅前淨利有關。

(二) 長期借款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註三一) | | |
| 銀行借款(1) | \$ 65,417 | \$ 163,750 |
| 聯貸銀行借款(2) | 1,850 | 9,782 |
| 銀行借款(4) | <u>117,666</u> | <u>129,416</u> |
| 小 計 | <u>184,933</u> | <u>302,948</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------------|--------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 銀行借款(3) | \$ 65,070 | \$ 83,196 |
| 聯貸銀行借款(2) | 517 | 2,736 |
| 銀行借款(5) | <u>180</u> | <u>545</u> |
| 小計 | <u>65,767</u> | <u>86,477</u> |
| | 250,700 | 389,425 |
| 減：列為遞延收入(附註十八) | (151) | (549) |
| 減：列為1年內到期部分 | (<u>103,545</u>) | (<u>76,594</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 147,004</u> | <u>\$ 312,282</u> |

1. 該銀行借款係由尚茂公司提供活期存款、應收票據以及土地及建物作為擔保(參閱附註三一)，該等借款分別於112年11月~117年6月到期，截至112年及111年12月31日止有效年利率分別為2.10%~2.37211%及1.915%~2.125%。尚茂公司因營運資金需求，於110年11月與銀行完成簽訂借款展延之增補契約，依增補契約約定一年內到期之長期借款15,000仟元展延至112年2月屆期一次清償。尚茂公司於111年11月與銀行完成簽訂借款再展延之增補契約，依增補契約約定一年內到期之長期借款15,000仟元自原借款到期日112年2月再展延至113年2月到期並自112年10月起按月攤還本金。
2. 合併公司於106年3月底與株式會社三菱東京UFJ銀行及RESONA BANK進行聯貸協議，以聯貸方式舉借貸款日幣306,684仟元，借款到期日為113年3月29日，分7年攤還。截至112年及111年12月31日止，有效年利率分別為2.554%及2.548%。其中以DAITO ME CO., LTD.自有土地及建築物抵押擔保之借款金額分別為1,850仟元及9,782仟元，參閱附註三一。依借款合同規定，該聯貸銀行借款所協議特定之財務限制條款主係與DAITO ME CO., LTD.之權益及稅前淨利有關。
3. 該借款原到期日為110年10月29日，於110年10月29日經銀行同意展期至113年10月31日。於112年及111年12月31日有效利率分別為1.370%及1.354%。

4. 該銀行借款係取得東京都「新型冠狀病毒肺炎緊急融資」及「危機對應融資」之貸款，貸款金額總計日幣 560,000 仟元，借款到期日為 120 年 5 月 30 日，並由東京信用保證協會提供信用保證。其中貸款金額日幣 100,000 仟元於借款前 3 年之利息免予計收由政府提供補助。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，該等借款金額之有效利率皆為 1.7%。
5. 該銀行借款之有效年利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日皆為 1.8%，借款到期日為 113 年 5 月 30 日。

十八、其他負債

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 4,582 | \$ 5,474 |
| 應付休假給付 | 7,430 | 6,337 |
| 應付勞務費 | 4,606 | 4,399 |
| 應付稅捐 | 10,191 | 12,022 |
| 應付退休金 | 480 | 1,411 |
| 應付保險費 | 3,850 | 5,678 |
| 應付利息 | 407 | 327 |
| 應付設備款 | 1,052 | - |
| 應付其他營業費用 | 3,193 | 4,249 |
| | <u>\$ 35,791</u> | <u>\$ 39,897</u> |
| 其他應付款－關係人 | <u>\$ 761</u> | <u>\$ 759</u> |
| 遞延收入 | | |
| 政府補助（附註二六） | <u>\$ 151</u> | <u>\$ 388</u> |
| 其他負債 | | |
| 代收 款 | \$ 3,515 | \$ 4,246 |
| 預收貨款 | - | 28 |
| | <u>\$ 3,515</u> | <u>\$ 4,274</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 遞延收入 | | |
| 政府補助（附註二六） | <u>\$ -</u> | <u>\$ 161</u> |
| 其他負債 | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 30</u> | <u>\$ 30</u> |

十九、負債準備

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 保固(一) | <u>\$ 119</u> | <u>\$ 114</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 復原義務(二) | \$ 2,542 | \$ 2,685 |
| 復原義務(三) | <u>250</u> | <u>250</u> |
| | <u>\$ 2,792</u> | <u>\$ 2,935</u> |

| | <u>保</u> | <u>固</u> | <u>復原義務</u> | <u>合計</u> |
|--------------|---------------|----------|-----------------|-----------------|
| 112年1月1日餘額 | \$ 114 | | \$ 2,935 | \$ 3,049 |
| 本期提列 | 11 | | 24 | 35 |
| 淨兌換差額 | (6) | | (167) | (173) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 119</u> | | <u>\$ 2,792</u> | <u>\$ 2,911</u> |

- (一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整。
- (二) 依租賃合約，DAITO ME CO., LTD.應於租賃結束日將承租之土地復原至承租時之原始狀態。合併公司管理階層對於履行租賃合約之復原義務產生時，按其所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列為負債準備。該估計將定期檢視並予以調整。
- (三) 依租賃合約，尚茂公司應於租賃結束日將承租之工廠復原至承租時之原始狀態。合併公司管理階層對於履行租賃合約之復原義務產生時，按其所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列為負債準備。該估計將定期檢視並予以調整。負債準備因預計折現影響不大，該復原義務負債準備之衡量金額並未予以折現。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD.於 100 年 6 月 1 日起適用「三井住友海上 quartet 綜合型企業型年金制度」之退休金制度，係屬確定提撥退休計畫。

合併公司中之尚茂公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD. 原適用之確定福利退休計畫因於 101 年 3 月 31 日即廢止，故於 100 年 6 月與委託管理運用退職年金之中央三井資產信託銀行株式會社（現更名為三井住友海上火災保險株式會社）進行契約變更，自此變更為確定提撥退休計畫。

DAITO ME CO., LTD. 於退休計畫轉換日應支付之退休金，係依據退休金規定以過去服務年資為基礎所計算之確定福利義務之現值。該應支付之退休金減除計畫資產公允價值後之不足額部分，對選擇加入確定提撥退休計畫之員工，依規定按 8 年平均提撥至確定提撥退休計畫專戶；對未選擇加入確定提撥退休計畫之員工，依規定於員工離職時給付。另對未選擇加入確定提撥退休計畫之員工，依員工職等每月提撥退休金負債（帳列淨確定福利負債），並於員工完全既得時支付。當員工於完全既得前離職，合併公司之應付提撥金額將隨該員工所放棄之提撥金額而減少。於 112 年及 111 年 12 月 31 日之淨確定福利負債金額列示如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|
| 流 動 | \$ 236 | \$ 388 |
| 非 流 動 | <u>86</u> | <u>29</u> |
| | <u>\$ 322</u> | <u>\$ 417</u> |

112 及 111 年度 DAITO ME CO., LTD. 無與確定福利計畫相關之確定福利成本。

合併公司中之尚茂公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提

撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

尚茂公司列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|---------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 11,408 | \$ 12,132 |
| 計畫資產公允價值 | (11,206) | (10,750) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 202</u> | <u>\$ 1,382</u> |

尚茂公司淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 | |
|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------|
| 112年1月1日 | \$ 12,132 | (\$ 10,750) | \$ 1,382 |
| 服務成本 | | | |
| 前期服務成本 | - | - | - |
| 利息費用(收入) | 182 | (163) | 19 |
| 認列於損益 | 182 | (163) | 19 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外) | - | (66) | (66) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| —財務假設變動 | (156) | - | (156) |
| —經驗調整 | (750) | - | (750) |
| 認列於其他綜合損益 | (906) | (66) | (972) |
| 雇主提撥 | - | (227) | (227) |
| 112年12月31日 | <u>\$ 11,408</u> | <u>(\$ 11,206)</u> | <u>\$ 202</u> |
| 111年1月1日 | \$ 15,910 | (\$ 9,669) | \$ 6,241 |
| 服務成本 | | | |
| 前期服務成本 | (1,430) | - | (1,430) |
| 利息費用(收入) | 79 | (49) | 30 |
| 認列於損益 | (1,351) | (49) | (1,400) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外) | - | (758) | (758) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| —財務假設變動 | (1,863) | - | (1,863) |
| —經驗調整 | (564) | - | (564) |
| 認列於其他綜合損益 | (2,427) | (758) | (3,185) |
| 雇主提撥 | - | (274) | (274) |
| 111年12月31日 | <u>\$ 12,132</u> | <u>(\$ 10,750)</u> | <u>\$ 1,382</u> |

尚茂公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟尚茂公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

尚茂公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.375% | 1.50% |
| 長期平均調薪率 | 2.25% | 2.50% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值（減少）增加之金額如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ <u>321</u>) | (\$ <u>373</u>) |
| 減少 0.25% | \$ <u>334</u> | \$ <u>389</u> |
| 長期平均調薪率 | | |
| 增加 0.25% | \$ <u>324</u> | \$ <u>377</u> |
| 減少 0.25% | (\$ <u>313</u>) | (\$ <u>364</u>) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

尚茂公司 112 年及 111 年 12 月 31 日預期 1 年內提撥金額分別為 226 仟元及 240 仟元，確定福利義務之加權平均存續期間分別為 11.4 年及 12.5 年。

(三) 本公司無退休金相關辦法。

二一、權益

(一) 普通股股本

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>72,000</u> | <u>72,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 720,000</u> | <u>\$ 720,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>25,219</u> | <u>25,219</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 252,191</u> | <u>\$ 252,191</u> |

(二) 資本公積

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 17,926 | \$ 17,926 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 認列對子公司所有權權益變動數(2) | <u>10,478</u> | <u>10,478</u> |
| | <u>\$ 28,404</u> | <u>\$ 28,404</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，除法令另有規定外，本公司年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案並提交股東會決議：

1. 依法提撥應繳納之稅款；
2. 彌補以前年度之累積虧損（如有）；
3. 依據法令規定提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；

5. 按當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 4 項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東常會依據法令決議後通過分派之。股利之分派得以現金股利及／或股票股利方式發放，在不牴觸英屬開曼群島法律下，股利金額最低至少應為當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 4 項之 7%，且現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之 10%，並以 100% 為上限。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 112 年 6 月 15 日及 111 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 111 年度及 110 年度盈餘分配案如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 1,219</u> | <u>\$ 2,521</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 8,030</u> | <u>\$ 38,694</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 2,945</u> | <u>\$ -</u> |
| 每股現金股利（元） | <u>\$ 0.1167</u> | <u>\$ -</u> |

本公司 113 年 3 月 13 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

| | <u>111年度</u> |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ -</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 20,164</u> |
| 現金股利 | <u>\$ -</u> |
| 每股現金股利（元） | <u>\$ -</u> |

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 46,232 | \$ 7,538 |
| 提列特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項提列數 | <u>8,030</u> | <u>38,694</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 54,262</u> | <u>\$ 46,232</u> |

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 19,898 | \$ 12,408 |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構之換算 | | |
| 差額 | <u>8,668</u> | <u>7,490</u> |
| 本年度其他綜合損益 | <u>8,668</u> | <u>7,490</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 28,566</u> | <u>\$ 19,898</u> |

2. 換算表達貨幣之兌換差額

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額 | (\$ 108,735) | (\$ 87,334) |
| 當年度產生 | | |
| 表達貨幣之換算差額 | (<u>34,160</u>) | (<u>21,401</u>) |
| 本年度其他綜合損益 | (<u>34,160</u>) | (<u>21,401</u>) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 142,895)</u> | <u>(\$ 108,735)</u> |

3. 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

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 34,575 | \$ 28,694 |
| 當年度產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | <u>5,819</u> | <u>5,881</u> |
| 本年度其他綜合損益 | <u>5,819</u> | <u>5,881</u> |
| 處分權益工具累計損益移轉 | | |
| 至保留盈餘 | (<u>491</u>) | - |
| 年底餘額 | <u>\$ 39,903</u> | <u>\$ 34,575</u> |

(六) 非控制權益

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------|------------------|-------------------|
| 年初餘額 | \$ 114,826 | \$ 135,268 |
| 本年度淨損 | (25,996) | (21,599) |
| 本年度其他綜合損益 | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 6,568 | 5,676 |
| 確定福利計畫再衡量數 | 353 | 1,157 |
| 表達貨幣之換算差額 | (6,568) | (5,676) |
| 年底餘額 | <u>\$ 89,183</u> | <u>\$ 114,826</u> |

二二、收 入

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 1,468,730 | \$ 1,449,523 |
| 勞務收入 | <u>3,728</u> | <u>3,892</u> |
| | <u>\$ 1,472,458</u> | <u>\$ 1,453,415</u> |

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

商品部銷貨收入係銷售電子零件及機器設備。商品係以合約約定固定價格銷售。

FA 部係簡單加工及銷售電力控制軟硬體。商品係以合約約定固定價格銷售。

PC 部係設計工業用電腦及相關零件，並於簡單加工後銷售予客戶。商品係以合約約定固定價格銷售。工業用電腦產品瑕疵保固義務說明，請參閱附註十九「負債準備」。

PCB 部銷貨收入係銷售銅箔電路基板及黏合膠片。商品係以合約約定固定價格銷售。

2. 勞務收入

勞務收入來自代理商品銷售業務。合併公司係以代理人身分提供代理銷售業務，並於產品之控制移轉予客戶且無後續義務認列淨額收入。

(二) 合約餘額

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 | 111年1月1日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款(含關係人款項)(附註十) | <u>\$ 478,787</u> | <u>\$ 514,658</u> | <u>\$ 492,684</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款及其他 | \$ 427 | \$ 123 |
| 存出保證金利息 | <u>104</u> | <u>76</u> |
| | <u>\$ 531</u> | <u>\$ 199</u> |

(二) 其他收入

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------------|-----------------|------------------|
| 營業租賃租金收入 | <u>\$ 418</u> | <u>\$ 421</u> |
| 股利收入 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | <u>3,261</u> | <u>3,954</u> |
| 政府補助款(附註二六) | <u>1,542</u> | <u>13,686</u> |
| 其他 | <u>448</u> | <u>980</u> |
| | <u>\$ 5,669</u> | <u>\$ 19,041</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------|-----------------|-------------------|
| 淨外幣兌換(損失)利益 | \$ 2,838 | (\$ 2,255) |
| 銀行手續費 | (1,272) | (1,325) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (1,162) | (4) |
| 處分使用權資產損失 | - | (108) |
| 不動產、廠房及設備淨減損損失 | (177) | (366) |
| 使用權資產減損損失 | - | (132) |
| 其他 | (<u>467</u>) | (<u>1,560</u>) |
| | <u>(\$ 240)</u> | <u>(\$ 5,750)</u> |

(四) 財務成本

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 銀行透支及銀行借款利息 | (\$ 7,526) | (\$ 7,628) |
| 租賃負債之利息 | (629) | (386) |
| 應收票據貼現利息 | (318) | (328) |
| | <u>(\$ 8,473)</u> | <u>(\$ 8,342)</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 10,510 | \$ 12,537 |
| 營業費用 | <u>13,779</u> | <u>12,910</u> |
| | <u>\$ 24,289</u> | <u>\$ 25,447</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 4 | \$ 25 |
| 推銷費用 | 14 | 15 |
| 管理費用 | <u>59</u> | <u>40</u> |
| | <u>\$ 77</u> | <u>\$ 80</u> |

(六) 員工福利費用

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利 (附註二十) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 3,800 | \$ 4,318 |
| 確定福利計畫 | <u>19</u> | <u>(1,400)</u> |
| | <u>3,819</u> | <u>2,918</u> |
| 其他員工福利 | <u>123,941</u> | <u>139,256</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 127,760</u> | <u>\$ 142,174</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 53,848 | \$ 65,305 |
| 營業費用 | <u>73,912</u> | <u>76,869</u> |
| | <u>\$ 127,760</u> | <u>\$ 142,174</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥：(1)最多為5%、最低為1%作為員工酬勞；及(2)最多為5%、最低為0.1%作為董事酬勞。111年度估列之員工酬勞及董事酬勞於112年3月16日經董事會決議如下：

估列比例

| | <u>111年度</u> |
|------|--------------|
| 員工酬勞 | 1% |
| 董事酬勞 | 0.1% |

現金金額

| | <u>111年度</u> |
|------|--------------|
| | 現 金 |
| 員工酬勞 | \$ 108 |
| 董事酬勞 | 11 |

合併公司 112 年度為稅前淨損，於 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過，不擬提列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------|-----------------|-------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 4,816 | \$ 5,115 |
| 外幣兌換損失總額 | (1,978) | (7,370) |
| 淨（損）益 | <u>\$ 2,838</u> | <u>(\$ 2,255)</u> |

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|-----------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 17,807 | \$ 22,150 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (11,481) | (10,797) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 6,326</u> | <u>\$ 11,353</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------------|----------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利(損) | (<u>\$ 21,260</u>) | <u>\$ 420</u> |
| 稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用 | (\$ 8,907) | (\$ 1,668) |
| 稅上不可減除之費損 | 1,254 | 1,427 |
| 免稅所得 | (199) | (241) |
| 未認列之虧損扣抵 | 11,218 | 11,228 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | <u>2,960</u> | <u>607</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 6,326</u> | <u>\$ 11,353</u> |

(二) 直接認列於權益之所得稅

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------------------|----------------|-------------|
| 當期所得稅 | | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | <u>\$ 215</u> | <u>\$ -</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | (<u>215</u>) | - |
| 直接認列於權益之所得稅 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 本年度產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | \$ 2,836 | \$ 2,450 |
| — 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 | 2,552 | 2,580 |
| — 確定福利計畫再衡量數 | <u>153</u> | <u>500</u> |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 5,541</u> | <u>\$ 5,530</u> |

(四) 本期所得稅資產與負債

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 7</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 5,377</u> | <u>\$ 10,100</u> |

(五) 遞延所得稅資產與負債

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

淨遞延所得稅資產（負債）之變動如下：

112 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 直接認列於 權益 | 兌換差額 | 年底餘額 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-----------------|---------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ | | | | | | |
| 會員證 | \$ 1,145 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 70) | \$ 1,075 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 2,200 | 767 | - | - | (191) | 2,776 |
| 應付獎金 | 649 | 123 | - | - | (135) | 637 |
| 應付費用 | 2,095 | (131) | - | - | (114) | 1,850 |
| 確定福利退休計畫 | 127 | (22) | - | - | (7) | 98 |
| 應付休假給付 | 1,204 | 440 | - | - | (56) | 1,588 |
| 不動產、廠房及設備 | 5,163 | (120) | - | - | (314) | 4,729 |
| 負債準備 | 854 | 11 | - | - | (54) | 811 |
| 租賃負債 | 6,754 | 128 | - | - | (407) | 6,475 |
| 子公司之待彌補虧損 | 27,059 | 11,222 | (153) | - | (1,872) | 36,256 |
| 其他 | 1,438 | (1,003) | - | - | (52) | 383 |
| | <u>48,688</u> | <u>11,415</u> | <u>(153)</u> | <u>-</u> | <u>(3,272)</u> | <u>56,678</u> |

遞延所得稅負債

| | | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ | | | | | | |
| 上市股票 | (12,029) | - | (2,552) | 215 | 741 | (13,625) |
| 不動產、廠房及設備 | (9,056) | 149 | - | - | - | (8,907) |
| 使用權資產 | (6,522) | (128) | - | - | 394 | (6,256) |
| 應收租賃款 | (30) | 23 | - | - | - | (7) |
| 國外營運機構兌換差額 | (6,782) | - | (2,836) | - | 418 | (9,200) |
| 資本公積 | (6,202) | - | - | - | 380 | (5,822) |
| 其他 | (42) | 22 | - | - | 17 | (3) |
| | <u>(40,663)</u> | <u>66</u> | <u>(2,552)</u> | <u>-</u> | <u>1,950</u> | <u>(43,820)</u> |
| | <u>\$ 8,025</u> | <u>\$ 11,481</u> | <u>(\$ 5,388)</u> | <u>\$ 215</u> | <u>(\$ 1,322)</u> | <u>\$ 12,858</u> |

111 年度

| | 年初餘額 | 追溯適用 IAS 12 之修 正之影響數 | 年初餘額 (調整後) | 認列於 損益 | 認列於 其他綜合 損益 | 直接認列於 權益 | 兌換差額 | 年底餘額 |
|-----------------------|----------|----------------------------|---------------|-----------|-------------------|-------------|---------|----------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ | | | | | | | | |
| 產 | \$ 1,190 | \$ - | \$ 1,190 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 45) | \$ 1,145 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 1,924 | - | 1,924 | 305 | - | - | (29) | 2,200 |
| 應付獎金 | 603 | - | 603 | 165 | - | - | (119) | 649 |
| 應付費用 | 2,219 | - | 2,219 | (54) | - | - | (70) | 2,095 |
| 確定福利退休計畫 | 101 | - | 101 | 29 | - | - | (3) | 127 |
| 應付休假給付 | 1,123 | - | 1,123 | 109 | - | - | (28) | 1,204 |
| 不動產、廠房及設備 | 5,602 | - | 5,602 | (222) | - | - | (217) | 5,163 |
| 負債準備 | 930 | - | 930 | (44) | - | - | (32) | 854 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 追溯適用 IAS 12之修 正之影響數 | | 年初餘額 (重編後) | 認列於 損益 | 認列於 其他綜合 損益 | 直接認列於 | | 年底餘額 |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------|-------------|------------------|------------------|
| | 年初餘額 | 正之影響數 | | | | 權 | 益 | |
| 租賃負債 | \$ 169 | \$ 6,491 | \$ 6,660 | \$ 335 | \$ - | \$ - | (\$ 241) | \$ 6,754 |
| 子公司之待彌補 虧損 | 18,706 | - | 18,706 | 9,325 | (500) | - | (472) | 27,059 |
| 其他 | 364 | - | 364 | 1,042 | - | - | 32 | 1,438 |
| | <u>32,931</u> | <u>6,491</u> | <u>39,422</u> | <u>10,990</u> | <u>(500)</u> | <u>-</u> | <u>(1,224)</u> | <u>48,688</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | | | |
| 透過其他綜合損 益按公允價值 衡量之金融資 產—上市股票 | (9,821) | - | (9,821) | - | (2,580) | - | 372 | (12,029) |
| 不動產、廠房及 設備 | (9,076) | - | (9,076) | 20 | - | - | - | (9,056) |
| 使用權資產 | - | (6,491) | (6,491) | (266) | - | - | 235 | (6,522) |
| 應收租賃款 | - | - | - | (30) | - | - | - | (30) |
| 國外營運機構兌 換差額 | (4,502) | - | (4,502) | - | (2,450) | - | 170 | (6,782) |
| 資本公積 | (6,446) | - | (6,446) | - | - | - | 244 | (6,202) |
| 其他 | (131) | - | (131) | 83 | - | - | 6 | (42) |
| | <u>(29,976)</u> | <u>(6,491)</u> | <u>(36,467)</u> | <u>(193)</u> | <u>(5,030)</u> | <u>-</u> | <u>1,027</u> | <u>(40,663)</u> |
| | <u>\$ 2,955</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,955</u> | <u>\$ 10,797</u> | <u>(\$ 5,530)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 197)</u> | <u>\$ 8,025</u> |

(六) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 虧損扣抵 | <u>\$582,158</u> | <u>\$659,562</u> |
| 暫時性差異 | | |
| 銷貨成本遞延 | \$ 40,530 | \$ 23,900 |
| 確定福利退休計畫 | 33 | 1,213 |
| 不動產、廠房及設備 | 2,132 | 4,045 |
| 應付休假給付 | 2,221 | 2,389 |
| 未實現兌換(利益)損失 | 27 | (33) |
| 負債準備 | 87 | 4 |
| | <u>\$ 45,030</u> | <u>\$ 31,518</u> |

(七) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，尚茂公司虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|-----------|--------|
| \$ 89,444 | 113 |
| 73,997 | 114 |
| 49,246 | 115 |
| 5,401 | 116 |
| 48,578 | 117 |
| 79,376 | 118 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>尚未扣抵餘額</u> | <u>最後扣抵年度</u> |
|-------------------|---------------|
| \$ 75,098 | 119 |
| 48,796 | 120 |
| 56,134 | 121 |
| <u>56,088</u> | 122 |
| <u>\$ 582,158</u> | |

(八) 所得稅申報情形

各合併公司所得稅結算申報案件，業已依各國當地政府規定期限申報。尚茂公司之營利事業所得稅截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股新台幣元

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------------|------------------|----------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | <u>(\$ 0.06)</u> | <u>\$ 0.42</u> |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | <u>(\$ 0.06)</u> | <u>\$ 0.42</u> |

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| 用以計算基本暨稀釋每股盈餘（虧損）之淨（損）利 | <u>(\$ 1,590)</u> | <u>\$ 10,666</u> |

股 數

單位：仟股

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 25,219 | 25,219 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：員工酬勞 | <u>1</u> | <u>7</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | <u>25,220</u> | <u>25,226</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘（虧損）時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘

(虧損)。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘(虧損)時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、政府補助

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之政府補助如下：

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD.於 112 及 111 年度分別取得日本地區薪資補貼款及其他補貼款計 502 仟元及 12,573 仟元。

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD.於 110 年度取得東京都「新型冠狀病毒肺炎緊急融資」及「危機對應融資」之銀行借款日幣 560,000 仟元，該借款將於 10 年間分期償還。其中日幣 100,000 仟元之借款前 3 年之利息免予計收由政府提供全額補助。取得金額與借款公允價值間之差額 1,267 仟元視為政府低利借款補助，並認列遞延收入，於借款期間分期轉列其他收入。合併公司中之 DAITO ME CO., LTD.於 112 及 111 年度分別認列其他收入 372 仟元及 373 仟元，並分別認列該借款利息費用 372 仟元及 373 仟元。

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD.於 110 年度取得東京都「新型冠狀病毒肺炎緊急融資」及「危機對應融資」之銀行借款日幣 560,000 仟元，該等借款係由東京信用保證協會提供信用擔保，並由政府全額補助信用保證費用。合併公司中之 DAITO ME CO., LTD.於 112 及 111 年度分別認列其他收入 668 仟元及 684 仟元，並分別認列手續費支出 668 仟元及 684 仟元。

合併公司中之尚茂公司於 111 年度取得托兒措施經費補助 52 仟元及產檢假補助 4 仟元。

二七、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112 年度

| | 112年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | 112年12月31日 |
|--------------|-------------------|--------------------|-----------------|--------------------|---------------|-------------------|
| | | | 新增租賃 | 淨兌換差額 | 其他(註) | |
| 短期借款 | \$ 101,907 | \$ 90,018 | \$ - | (\$ 5,462) | \$ - | \$ 186,463 |
| 長期借款(含一年內到期) | 388,876 | (125,498) | - | (13,326) | 497 | 250,549 |
| 存入保證金 | 30 | - | - | - | - | 30 |
| 租賃負債 | 42,417 | (15,019) | 8,581 | (1,138) | - | 34,841 |
| | <u>\$ 533,230</u> | <u>(\$ 50,499)</u> | <u>\$ 8,581</u> | <u>(\$ 19,926)</u> | <u>\$ 497</u> | <u>\$ 471,883</u> |

111 年度

| | 非 現 金 之 變 動 | | | | | 111年12月31日 |
|--------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| | 111年1月1日 | 現 金 流 量 | 新 增 租 賃 | 淨 兌 換 差 額 | 其 他 (註) | |
| 短期借款 | \$ 118,252 | (\$ 12,556) | \$ - | (\$ 3,789) | \$ - | \$ 101,907 |
| 長期借款(含一年內到期) | 437,721 | (39,267) | - | (10,222) | 644 | 388,876 |
| 存入保證金 | 30 | - | - | - | - | 30 |
| 租賃負債 | 27,223 | (13,851) | 29,834 | (789) | - | 42,417 |
| | <u>\$ 583,226</u> | <u>(\$ 65,674)</u> | <u>\$ 29,834</u> | <u>(\$ 14,800)</u> | <u>\$ 644</u> | <u>\$ 533,230</u> |

註：其他係聯貸銀行借款手續費攤提及政府補助遞延收入攤提。

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產與金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|-----------------------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國外上市股票 | \$ 85,381 | \$ - | \$ - | \$ 85,381 |
| －國外非上市股票 | - | - | 1,797 | 1,797 |
| 債務工具投資 | | | | |
| －國外會員證 | - | - | 141 | 141 |
| 合 計 | <u>\$ 85,381</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,938</u> | <u>\$ 87,319</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| — 國外上市股票 | \$ 87,415 | \$ - | \$ - | \$ 87,415 |
| — 國外非上市股票 | - | - | 1,890 | 1,890 |
| 債務工具投資 | | | | |
| — 國外會員證 | - | - | 151 | 151 |
| 合 計 | <u>\$ 87,415</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,041</u> | <u>\$ 89,456</u> |

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

| 金 融 資 產 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | | 合 計 |
|--|--|---------------|-----------------|
| | 權 益 工 具 | 債 務 工 具 | |
| 期初餘額 | \$ 1,890 | \$ 151 | \$ 2,041 |
| 認列於其他綜合損益（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） | 22 | - | 22 |
| 匯率及其他變動 | (115) | (10) | (125) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,797</u> | <u>\$ 141</u> | <u>\$ 1,938</u> |

111 年度

| 金 融 資 產 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | | 合 計 |
|--|--|---------------|-----------------|
| | 權 益 工 具 | 債 務 工 具 | |
| 期初餘額 | \$ 1,943 | \$ 156 | \$ 2,099 |
| 認列於其他綜合損益（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） | 21 | - | 21 |
| 匯率及其他變動 | (74) | (5) | (79) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,890</u> | <u>\$ 151</u> | <u>\$ 2,041</u> |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資係採資產法，係按評價標的之資產及負債評估企業整體價值，並考量非控制權折減及流動性風險予以綜合評估。

(三) 金融工具之種類

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | \$ 719,572 | \$ 801,515 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 87,178 | 89,305 |
| 債務工具投資 | 141 | 151 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 806,980 | 873,669 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據－淨額、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人淨額、其他應收款及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款(含一年內到期部分)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、現金及約當現金、應收票據－淨額、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人淨額、其他應收款、其他應收款－關係人、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、長期借款(含一年內到期部分)及租賃負債。

合併公司藉由依照風險程度與廣度分析暴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，該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司所從事之業務涉及若干非功能性貨幣，惟交易金額不重大，故不預期有重大外幣匯率變動風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日幣及新台幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使合併公司於 112 及 111 年度之稅前淨利分別減少 1,108 仟元及 600 仟元（主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、日幣及新台幣計價應收、應付款項）；當各功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融負債 | <u>\$ 152,536</u> | <u>\$ 171,829</u> |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融負債 | <u>\$ 319,317</u> | <u>\$ 361,371</u> |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 319 仟元及 361 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。合併公司將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暴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，並透過每年核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

除了合併公司最大的客戶 A 及 B 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前二大客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 36.56% 及 38.59%。

由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故不預期有重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依照約定之還款日，按金融負債未折現現金流量編製。

112 年 12 月 31 日

| | 短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月 | 3 個月 ~ 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 | \$ 133,509 | \$ 143,480 | \$ 98,356 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 714 | 2,863 | 11,722 | 20,158 | - |
| 浮動利率工具 | 93,946 | 112,730 | 75,566 | 37,083 | - |
| 固定利率工具 | 1,325 | 663 | 5,786 | 60,755 | 49,317 |
| | <u>\$ 229,494</u> | <u>\$ 259,736</u> | <u>\$ 191,430</u> | <u>\$ 117,996</u> | <u>\$ 49,317</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月 | 3 個月 ~ 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 | \$ 165,193 | \$ 131,148 | \$ 96,645 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 643 | 2,714 | 10,454 | 28,206 | 1,775 |
| 浮動利率工具 | 73,922 | 27,067 | 73,243 | 182,278 | 5,000 |
| 固定利率工具 | 32 | 64 | 4,303 | 74,769 | 50,793 |
| | <u>\$ 239,790</u> | <u>\$ 160,993</u> | <u>\$ 184,645</u> | <u>\$ 285,253</u> | <u>\$ 57,568</u> |

(2) 融資額度

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 有擔保銀行借款及 透支額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 325,482 | \$ 360,332 |
| — 未動用金額 | <u>79,659</u> | <u>94,991</u> |
| | <u>\$ 405,141</u> | <u>\$ 455,323</u> |
| 無擔保銀行借款及 透支額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 111,681 | \$ 131,000 |
| — 未動用金額 | <u>17,169</u> | <u>25,274</u> |
| | <u>\$ 128,850</u> | <u>\$ 156,274</u> |

(五) 金融資產移轉資訊

112 及 111 年度合併公司進行無附有追索權之票據貼現金額分別為 502,230 仟元及 467,910 仟元。該貼現票據因無附有追索權，於貼現時將應收票據予以除列。

合併公司於 112 年及 111 年 12 月 31 日背書轉讓用以支付貨款之應收票據金額分別為 42,096 仟元及 54,433 仟元。截至財務報表報導日，合併公司對該項背書轉讓應收票據所有權之風險及報酬尚未完全移轉予供應商，因是相關之應收票據及應付帳款尚未符合除列條件。因上述應收票據已為背書轉讓，其用途業已受到限制，此相關揭露資訊參閱附註三一。

(六) 金融資產與金融負債之互抵

合併公司與部分客戶有部分金融資產及金融負債符合互抵條件，因此於資產負債表中將金融負債總額抵銷金融資產總額後之金融資產淨額列報。

下表列示上述受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

112 年 12 月 31 日

| 金融資產 | 已認列之金融 資產總額 | 於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債 總額 | 列報於資產 負債表之金融 資產淨額 | 未於資產負債表互抵 之相關金額 | | |
|------|------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------|------------------|
| | | | | 金融工具 | 所收取之 現金擔保品 | 淨額 |
| 應收帳款 | <u>\$ 50,660</u> | <u>\$ 4,013</u> | <u>\$ 46,647</u> | <u>\$ 618</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 46,029</u> |

| 金融負債 | 已認列之金融負債總額 | 於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額 | 列報於資產負債表之金融負債淨額 | 未於資產負債表互抵之相關金額 | | 淨額 |
|------|------------|---------------------|-----------------|----------------|------------|-------|
| | | | | 金融工具 | 設定質押之現金擔保品 | |
| 應付帳款 | \$ 4,655 | \$ 4,013 | \$ 642 | \$ 618 | \$ - | \$ 24 |

111年12月31日

| 金融資產 | 已認列之金融資產總額 | 於資產負債表中互抵之已認列金融負債總額 | 列報於資產負債表之金融資產淨額 | 未於資產負債表互抵之相關金額 | | 淨額 |
|------|------------|---------------------|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| | | | | 金融工具 | 所收取之現金擔保品 | |
| 應收帳款 | \$ 59,168 | \$ 2,394 | \$ 56,774 | \$ 2,239 | \$ - | \$ 54,535 |

| 金融負債 | 已認列之金融負債總額 | 於資產負債表中互抵之已認列金融資產總額 | 列報於資產負債表之金融負債淨額 | 未於資產負債表互抵之相關金額 | | 淨額 |
|------|------------|---------------------|-----------------|----------------|------------|----------|
| | | | | 金融工具 | 設定質押之現金擔保品 | |
| 應付帳款 | \$ 10,350 | \$ 2,394 | \$ 7,956 | \$ 2,239 | \$ - | \$ 5,717 |

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--|---|
| Tachyon Co., Ltd. 李長榮科技股份有限公司 | 實質關係人 該公司之母公司為尚茂公司法人董事 (子公司實質關係人) |
| Chuo Electronics Co., Ltd. FREESIA MACROSS CORPORATION | 實質關係人 實質關係人 |
| Freesia Trading Co., Ltd | 實質關係人 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112年度 | 111年度 |
|------|-------|----------|----------|
| 銷貨收入 | 實質關係人 | \$ 1,617 | \$ 576 |
| 勞務收入 | 實質關係人 | \$ 2,120 | \$ 2,012 |

上述交易條件與一般非關係人相較並無重大異常，無相關同類交易可循者，係由雙方協商決議。

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 112年度 | 111年度 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 子公司之實質關係人 | <u>\$ 2,861</u> | <u>\$ 21,640</u> |

上述交易條件與一般非關係人並無重大異常，無相關同類交易可循者，係由雙方協商決議。

(四) 製造及營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 112年度 | 111年度 |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 勞務費用 | 實質關係人 | <u>\$ 5,093</u> | <u>\$ 3,096</u> |

(五) 其他收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 112年度 | 111年度 |
|---------|-----------|-------------|--------------|
| 其他收入 | 子公司之實質關係人 | <u>\$ 7</u> | <u>\$ 20</u> |

(六) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|-----------|-----------------|-------------|
| 應收帳款－關係人 | 實質關係人 | <u>\$ 1,554</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他應收款－關係人 | 子公司之實質關係人 | <u>\$ 5</u> | <u>\$ -</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|-----------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款－關係人 | 子公司之實質關係人 | \$ - | \$ 2,339 |
| | 實質關係人 | <u>1,609</u> | <u>1,456</u> |
| | | <u>\$ 1,609</u> | <u>\$ 3,795</u> |
| 其他應付款－關係人 | 實質關係人 | <u>\$ 761</u> | <u>\$ 759</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 主要管理階層之薪酬

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 859</u> | <u>\$ 870</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業已質押或提供作為擔保：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）(一) | \$ 10,845 | \$ 11,555 |
| 質押活期存款（帳列按攤銷後成 本衡量之金融資產）(三) | 2,180 | 3,787 |
| 應收票據(二) | 42,096 | 54,433 |
| 應收票據(三) | 820 | 3,432 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動(一) | 31,711 | 30,644 |
| 自有土地(三) | 375,562 | 378,189 |
| 建築物－淨額(三) | 94,174 | 101,649 |
| | <u>\$ 557,388</u> | <u>\$ 583,689</u> |

(一) 該資產業已質押予供應商作為貨款之擔保。

(二) 因背書轉讓用以支付貨款，故該資產之用途已受限制。

(三) 該資產業已質押予銀行作為借款之擔保。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司中之尚茂公司截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，已開立尚未使用之信用狀金額分別為 0 仟元及 3,461 仟元。

(二) 合併公司中之尚茂公司於 112 年及 111 年 12 月 31 日，分別有 0 仟元及 60,000 仟元之已開立票據係供貸款擔保之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三三、重大之期後事項：無。

三四、其他事項：無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

112年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|---------|-----------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 1 | 141.83 (美元：日幣) | \$ 34 |
| 美元 | 110 | 30.655 (美元：新台幣) | 3,363 |
| 日幣 | 481 | 0.2152 (日幣：新台幣) | 103 |
| 新台幣 | 114,758 | 4.61 (新台幣：日幣) | <u>114,758</u> |
| | | | <u>\$ 118,258</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 2 | 141.83 (美元：日幣) | \$ 71 |
| 新台幣 | 7,410 | 4.61 (新台幣：日幣) | <u>7,410</u> |
| | | | <u>\$ 7,481</u> |

111年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|--------|-----------------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 1 | 132.70 (美元：日幣) | \$ 34 |
| 美元 | 67 | 30.660 (美元：新台幣) | 2,051 |
| 日幣 | 499 | 0.2304 (日幣：新台幣) | 115 |
| 新台幣 | 68,016 | 4.32 (新台幣：日幣) | <u>68,016</u> |
| | | | <u>\$ 70,216</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 新台幣 | 10,247 | 4.32 (新台幣：日幣) | <u>\$ 10,247</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功能性貨幣 | 112年度 | | 111年度 | |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 日圓 | 0.2217 (日圓：新台幣) | <u>\$ 2,898</u> | 0.2270 (日圓：新台幣) | <u>(\$ 3,201)</u> |
| 新台幣 | 1(新台幣：新台幣) | <u>(\$ 60)</u> | 1(新台幣：新台幣) | <u>\$ 946</u> |

合併公司主要承擔美元、日圓及新台幣之外幣匯率風險。上表資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及各比例：附表五。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

商品部－主係電子零件及機器設備銷售業務。

FA 部－主係電力控制軟硬體設計、製造及銷售等業務。

PC 部－主係工業用電腦開發、設計、製造及銷售等業務。

PCB 部－主係銅箔電路基板及黏合膠片之製造加工及行銷買賣業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 商 品 部 | F A 部 | P C 部 | P C B 部 | 總 計 |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <u>112年度</u> | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | | | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 1,202,042 | \$ 108,452 | \$ 121,208 | \$ 37,028 | \$ 1,468,730 |
| 勞務收入 | <u>3,728</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,728</u> |
| | <u>\$ 1,205,770</u> | <u>\$ 108,452</u> | <u>\$ 121,208</u> | <u>\$ 37,028</u> | <u>\$ 1,472,458</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 69,544</u> | <u>\$ 6,700</u> | <u>\$ 19,537</u> | <u>(\$ 48,470)</u> | \$ 47,311 |
| 管理費用 | | | | | (65,499) |
| 研究發展費用 | | | | | (559) |
| 利息收入 | | | | | 531 |
| 租賃收入 | | | | | 418 |
| 股利收入 | | | | | 3,261 |
| 政府補助款 | | | | | 1,542 |
| 淨外幣兌換利益 | | | | | 2,838 |
| 處分不動產、廠房及 設備損失 | | | | | (1,162) |
| 不動產、廠房及設備 淨減損損失 | | | | | (177) |
| 銀行手續費 | | | | | (1,272) |
| 財務成本 | | | | | (8,473) |
| 其他損失—淨額 | | | | | (19) |
| 繼續營業單位稅前 淨利 | | | | | <u>(\$ 21,260)</u> |
| <u>111年度</u> | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | | | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 1,119,390 | \$ 118,618 | \$ 111,993 | \$ 99,522 | \$ 1,449,523 |
| 勞務收入 | <u>3,892</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,892</u> |
| | <u>\$ 1,123,282</u> | <u>\$ 118,618</u> | <u>\$ 111,993</u> | <u>\$ 99,522</u> | <u>\$ 1,453,415</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 70,914</u> | <u>\$ 6,349</u> | <u>\$ 19,266</u> | <u>(\$ 34,101)</u> | \$ 62,428 |
| 管理費用 | | | | | (66,552) |
| 研究發展費用 | | | | | (794) |
| 預期信用減損迴轉 利益 | | | | | 190 |
| 利息收入 | | | | | 199 |
| 租賃收入 | | | | | 421 |
| 股利收入 | | | | | 3,954 |
| 政府補助款 | | | | | 13,686 |
| 淨外幣兌換損失 | | | | | (2,255) |
| 處分不動產、廠房及 設備損失 | | | | | (4) |
| 處分使用權資產損失 不動產、廠房及設備 淨減損損失 | | | | | (108) |
| 使用權資產減損損失 | | | | | (366) |
| 銀行手續費 | | | | | (1,325) |
| 財務成本 | | | | | (8,342) |
| 其他損失—淨額 | | | | | (580) |
| 繼續營業單位稅前 淨利 | | | | | <u>\$ 420</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含管理費用、研究發展費用、預期信用減損迴轉利益、利息收入、租賃收入、股利收入、政府補助款、淨外幣兌換損益、處分不動產、廠房及設備損失、處分使用權資產損失、不動產、廠房及設備淨減損損失、使用權資產減損損失、銀行手續費、財務成本、其他損失－淨額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

| 部 門 資 產 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業部門 | | |
| 商品部 | \$ 394,754 | \$ 416,419 |
| FA 部 | 37,371 | 44,212 |
| PC 部 | 41,722 | 39,930 |
| PCB 部 | <u>533,489</u> | <u>594,122</u> |
| 部門資產總額 | 1,007,336 | 1,094,683 |
| 未分攤之資產 | <u>473,847</u> | <u>517,592</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 1,481,183</u> | <u>\$ 1,612,275</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除 PCB 部門以總資產衡量外，其他部門提供主要營運決策者各部門之應收款項資訊。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－日本與台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非 流 動 資 產 | |
|-----|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 112年度 | 111年度 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 日 本 | \$ 1,435,430 | \$ 1,353,893 | \$ 95,408 | \$ 102,160 |
| 台 灣 | <u>37,028</u> | <u>99,522</u> | <u>438,506</u> | <u>452,064</u> |
| | <u>\$ 1,472,458</u> | <u>\$ 1,453,415</u> | <u>\$ 533,914</u> | <u>\$ 554,224</u> |

非流動資產不包括金融工具以及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額之 10% 以上者如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 客戶 A (註 1) | \$ 542,149 | \$ 482,938 |
| 客戶 B (註 2) | <u>235,525</u> | <u>193,974</u> |
| | <u>\$ 777,674</u> | <u>\$ 676,912</u> |

註 1：係來自商品部、FA 部及 PC 部之收入。

註 2：係來自商品部及 FA 部之收入。

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及日幣仟元

| 編號 (註1) | 貸出資金之 公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高餘額 | 期 末 餘 額 | 實際動支金額 (註 2) | 利率區間 | 資金貸與 性質 | 業 務 往 來 金 額 | 有短期融通資 金必要之原因 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 | 擔 保 品 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註 3) | 資 金 貸 與 總 限 額 (註 4) | 備 註 |
|------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------|------------|------------|------------|----------------------------|--------|------------|----------------|------------------|--------------------|-------|-----|--------------------------|---------------------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | | |
| 1 | DAITO ME CO., LTD. | Daito Me Holdings Co., Ltd. | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$ 150,000 | \$ 150,000 | \$ 67,239 (JPY 310,000) | 1.475% | 長期融通 資金 | \$ - | 投資資金 | \$ - | 無 | 無 | \$ 563,224 | \$ 563,224 | |
| 1 | DAITO ME CO., LTD. | 尚茂電子材料股 份有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 150,000 | 150,000 | 110,000 | 1.475% | 短期融通 資金 | - | 營運資金 | - | 無 | 無 | 225,290 | 225,290 | 註 5、6 及 7 |

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：實際動支金額係按 112 年 12 月底之匯率 JPY\$1=0.2169 換算。

註 3：母公司之資金貸與他人作業程序，為對個別對象資金貸與之限額不得超過本公司最近期財務報表淨值 10%；而子公司 (DAITO ME CO., LTD.) 之資金貸與他人作業程序，為對個別對象資金貸與之限額不得超過子公司 (DAITO ME CO., LTD.) 最近期財務報表淨值 40%，惟對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或對直接及間接持有本公司表決權股份百分之百之國外母公司之個別對象資金貸與他人總額不得超過該公司淨值之 100%。

註 4：母公司之資金貸與他人作業程序，為累積資金貸與他人總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%；而子公司 (DAITO ME CO., LTD.) 之資金貸與他人作業程序，為累積資金貸與他人總額不得超過子公司 (DAITO ME CO., LTD.) 最近期財務報表淨值 40%，惟對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或對直接及間接持有本公司表決權股份百分之百之國外母公司之累積資金貸與他人總額不得超過該公司淨值之 100%。

註 5：原資金貸與契約額度 50,000 仟元已於 111 年 11 月 4 日到期前全數動撥，前已動撥款項已於 112 年 10 月底清償。

註 6：DAITO ME CO., LTD. 公司於 111 年 11 月 7 日董事會決議對子公司尚茂電子材料股份有限公司提供資金貸與，額度為新台幣 50,000 仟元。該資金貸與額度已於 112 年 11 月 6 日到期前全數動撥，前已動撥款項尚未屆期還款。

註 7：DAITO ME CO., LTD. 公司於 112 年 5 月 9 日及 112 年 11 月 8 日董事會決議對子公司尚茂電子材料股份有限公司提供資金貸與，各次額度皆為新台幣 50,000 仟元，截至 112 年 12 月 31 日已動撥計新台幣 51,000 仟元。

註 8：上述交易相關科目金額，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------|-----------|-------|-----------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | |
| DAITO ME CO., LTD. | 普通股股票 | | | | | | | |
| | 愛知電機株式會社 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 78,000 | \$ 61,836 | 0.82% | \$ 61,836 | 註 |
| | COSEL CO., LTD. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,000 | 1,193 | 0.01% | 1,193 | |
| | MITSUBISHI UFJ FINANIAL GROUP, INC. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 22,940 | 6,028 | 0.00% | 6,028 | |
| | 株式會社 FUJI | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 9,800 | 5,155 | 0.01% | 5,155 | |
| | 新東工業株式會社 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,000 | 1,156 | 0.01% | 1,156 | |
| | 豐和工業株式會社 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,000 | 662 | 0.03% | 662 | |
| | 東洋電機株式會社 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,000 | 502 | 0.06% | 502 | |
| | FREESIA MACROSS CORPORATION | 其他關係人 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 400,000 | 8,849 | 0.89% | 8,849 | |
| | 愛知金屬工業株式會社 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,000 | 1,797 | 0.42% | 1,797 | |
| | 會員證 | | | | | | | |
| | SHINWA GOLF Co., LTD. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | - | - | |
| | TOKEN RESORT JAPAN CO., LTD. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 130 | - | 130 | |
| SUWA LAKE HILL COUNTRY CLUB | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 11 | - | 11 | | |

註：其中 40,000 股帳面金額 31,711 仟元已質押予供應商作為貸款之擔保。

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註4) |
|------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-----------|-----------|------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | Daito Me Holdings Co., Ltd. | DAITO ME CO., LTD. | 1 | 其他應付款－關係人 | \$ 68,955 | 註3 | 4.66% |
| | | DAITO ME CO., LTD. | 1 | 利息支出 | 930 | 註3 | 0.06% |
| 1 | DAITO ME CO., LTD. | 尚茂電子材料股份有限公司 | 3 | 其他應收款－關係人 | 110,585 | 註3 | 7.47% |
| | | 尚茂電子材料股份有限公司 | 3 | 利息收入 | 1,175 | 註3 | 0.08% |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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：母子公司間交易條件與非關係人並無重大異常，無相關同類交易可循者，係由雙方協商決議。

註4：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5：上述交易相關科目金額，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及日幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 (註 1) | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益(註 2) | 備註 |
|-----------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|--------|------------|---------------|--------------------|-----|
| | | | | 本期 | 期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| Daito Me Holdings Co., Ltd. | DAITO ME CO., LTD. | 愛知縣春日井市 | 電子零件及機械設備之加工及銷售 | \$ 202,045 (JPY 687,930) | \$ 202,045 (JPY 687,930) | 20 股 | 100% | \$ 563,224 | \$ 11,326 | \$ 11,326 | 子公司 |
| | 尚茂電子材料股份有限公司 | 桃園市大園區圳頭里濱海路 2 段 208 號 | 銅箔電路基板及黏合膠片之製造加工及行銷買賣業務。 | 75,049 | 75,049 | 5,773,000 股 | 12.20% | 29,941 | (70,930) | (8,728) (註 3) | 子公司 |
| DAITO ME CO., LTD. | 尚茂電子材料股份有限公司 | 桃園市大園區圳頭里濱海路 2 段 208 號 | 銅箔電路基板及黏合膠片之製造加工及行銷買賣業務。 | 239,431 | 239,431 | 24,343,413 股 | 51.45% | 126,254 | (70,930) | (36,802) (註 3) | 子公司 |

註 1：原始投資金額係依實際情況列示，並依投資當時之匯率換算。

註 2：係依被投資公司 112 年 12 月底經會計師查核之財務報告按持股比例計算。

註 3：係自收購日 107 年 1 月 24 日起，按持股比例認列之投資損益金額，並含按企業合併原始會計處理時之不動產、廠房及設備公允價值作為折舊及減損計算基礎之調整金額，Daito Me Holdings Co., Ltd.及 DAITO ME CO., LTD.分別調整認列(72)仟元及(307)仟元。

註 4：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-----------------------|------------|---------|
| | 持有股數 (股) | 持 股 比 例 |
| SASAKI BEJI | 19,925,306 | 79.00% |
| Sendai Green Kaihatsu | 2,211,000 | 8.76% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。