

Daito Me Holdings Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第3季

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、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~55		六~三十
	(七) 關係人交易	55~57		三一
	(八) 質抵押之資產	58		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三三
	(十) 重大之期後事項	58		三四
	(十一) 其 他	58~60		三五~三六
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61, 64~66		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	61, 67		三七
	3. 大陸投資資訊	61		三七
	(十三) 部門資訊	61~63		三八

會計師核閱報告

Daito Me Holdings Co., Ltd. 公鑒：

前 言

Daito Me Holdings Co., Ltd.及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Daito Me Holdings Co., Ltd.及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務

績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 114 年 9 月 30 日之待彌補虧損為新台幣 94,052 仟元，短期借款及一年內到期之長期借款分別達新台幣 80,000 仟元及新台幣 10,000 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核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 如



林 淑 如

會計師 陳 昭 伶



陳 昭 伶

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 114 年 11 月 13 日

民國 114 年 9 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 281,277	22		\$ 275,824	21		\$ 289,081	21	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八、九、三十及三二）	12,282	1		12,540	1		13,266	1	
1150	應收票據－淨額（附註十、二二、三十及三二）	156,959	12		203,855	15		177,270	13	
1170	應收帳款－淨額（附註十、二二及三十）	144,380	11		139,393	10		189,796	13	
1180	應收帳款－關係人淨額（附註十、二二、三十及三一）	679	-		-	-		-	-	
1200	其他應收款（附註十）	204	-		23	-		44	-	
1210	其他應收款－關係人（附註十及三一）	6	-		-	-		-	-	
1220	本期所得稅資產（附註四）	56	-		927	-		733	-	
130X	存貨－淨額（附註五及十一）	49,836	4		62,108	5		70,857	5	
1410	預付款項（附註十六）	1,927	-		1,782	-		2,051	-	
1470	其他流動資產（附註十六及三一）	2,096	-		209	-		160	-	
11XX	流動資產總計	649,702	50		696,661	52		743,258	53	
	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（附註七、九、三十及三二）	122,317	9		92,666	7		97,373	7	
1600	不動產、廠房及設備－淨額（附註五、十三、二三及三二）	469,279	36		476,710	36		482,134	34	
1755	使用權資產（附註十四及二三）	20,341	2		22,540	2		25,852	2	
1780	無形資產－淨額（附註十五及二三）	114	-		161	-		187	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四）	27,918	2		32,731	2		35,694	3	
1920	存出保證金（附註十六）	10,697	1		10,844	1		11,339	1	
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二十）	2,028	-		1,924	-		-	-	
1990	其他非流動資產（附註十六）	22	-		-	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	652,716	50		637,576	48		652,579	47	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,302,418	100		\$ 1,334,237	100		\$ 1,395,837	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七、二八、三十及三二）	\$ 206,982	16		\$ 211,598	16		\$ 209,016	15	
2170	應付帳款（附註三十）	262,910	20		257,782	19		272,582	20	
2180	應付帳款－關係人（附註三十及三一）	1,382	-		1,642	-		1,802	-	
2200	其他應付款（附註十八）	23,099	2		34,713	3		32,469	2	
2220	其他應付款－關係人（附註十八及三一）	2,847	-		670	-		699	-	
2230	本期所得稅負債（附註四）	3,382	-		78	-		76	-	
2250	負債準備－流動（附註十九）	126	-		96	-		152	-	
2280	租賃負債－流動（附註十四及二八）	9,852	1		11,985	1		13,287	1	
2320	一年內到期之長期借款（附註十七、二八、三十及三二）	60,906	5		69,562	5		78,289	6	
2360	淨確定福利負債－流動（附註四及二十）	219	-		285	-		235	-	
2399	其他流動負債（附註十八）	1,205	-		3,438	-		1,666	-	
21XX	流動負債總計	572,910	44		591,849	44		610,273	44	
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十七、二八、三十及三二）	104,417	8		123,134	9		133,251	9	
2550	負債準備－非流動（附註十九）	2,604	-		2,662	-		2,827	-	
2570	遞延所得稅負債－非流動（附註四）	9,261	1		9,296	1		8,914	1	
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二八）	10,501	1		10,019	1		12,013	1	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二十）	27	-		-	-		89	-	
2645	存入保證金（附註十八及二八）	-	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	126,810	10		145,111	11		157,094	11	
2XXX	負債總計	699,720	54		736,960	55		767,367	55	
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本	252,191	19		252,191	19		252,191	18	
3200	資本公積	24,870	2		24,870	2		24,870	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	33,305	3		33,305	2		33,305	2	
3320	特別盈餘公積	84,615	6		74,426	6		74,426	5	
3350	未分配盈餘	186,903	14		196,699	15		203,225	15	
3300	保留盈餘總計	304,823	23		304,430	23		310,956	22	
3400	其他權益	(71,004)	(5)		(84,615)	(7)		(65,544)	(5)	
31XX	本公司業主權益總計	510,880	39		496,876	37		522,473	37	
36XX	非控制權益	91,818	7		100,401	8		105,997	8	
3XXX	權益總計	602,698	46		597,277	45		628,470	45	
	負債與權益總計	\$ 1,302,418	100		\$ 1,334,237	100		\$ 1,395,837	100	

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 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：佐佐木 Beji

經理人：奥山 一寸法師

會計主管：尾崎 史照

Daito Me Holdings Co., Ltd. 及子公司



民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及三一）	\$ 288,865	100	\$ 308,937	100	\$ 879,023	100	\$ 945,607	100
5000	營業成本（附註十一、二三及三一）	<u>251,067</u>	<u>87</u>	<u>279,677</u>	<u>90</u>	<u>776,699</u>	<u>88</u>	<u>868,872</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>37,798</u>	<u>13</u>	<u>29,260</u>	<u>10</u>	<u>102,324</u>	<u>12</u>	<u>76,735</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註二三及三一）								
6100	推銷費用	17,896	6	19,435	7	55,422	6	55,986	6
6200	管理費用	15,769	5	16,278	5	49,680	6	49,405	5
6300	研究發展費用	-	-	132	-	-	-	409	-
6000	營業費用合計	<u>33,665</u>	<u>11</u>	<u>35,845</u>	<u>12</u>	<u>105,102</u>	<u>12</u>	<u>105,800</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利（損）	<u>4,133</u>	<u>2</u>	<u>(6,585)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2,778)</u>	<u>-</u>	<u>(29,065)</u>	<u>(3)</u>
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	利息收入	188	-	44	-	503	-	284	-
7190	其他收入（附註二六及三一）	490	-	263	-	3,876	-	2,557	-
7020	其他利益及損失	(1,433)	-	(261)	-	(2,278)	-	(3,141)	-
7050	財務成本	(1,987)	(1)	(1,915)	(1)	(6,006)	(1)	(5,663)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(2,742)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,869)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,905)</u>	<u>(1)</u>	<u>319</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	1,391	1	(8,454)	(3)	(6,683)	(1)	(28,746)	(3)
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>(2,639)</u>	<u>(1)</u>	<u>(525)</u>	<u>-</u>	<u>(1,475)</u>	<u>-</u>	<u>(946)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	<u>(1,248)</u>	<u>-</u>	<u>(8,979)</u>	<u>(3)</u>	<u>(8,158)</u>	<u>(1)</u>	<u>(29,692)</u>	<u>(3)</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	16,477	6	(5,312)	(2)	31,557	3	8,363	1
8341	換算表達貨幣之兌換差額	10,162	3	55,219	18	(11,893)	(1)	14,431	1
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅（附註四及二四）	<u>(5,180)</u>	<u>(2)</u>	<u>1,620</u>	<u>1</u>	<u>(10,388)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,550)</u>	<u>-</u>
		<u>21,459</u>	<u>7</u>	<u>51,527</u>	<u>17</u>	<u>9,276</u>	<u>1</u>	<u>20,244</u>	<u>2</u>
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	(5,038)	(2)	(30,720)	(10)	5,686	1	(12,158)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅（附註四及二四）	<u>932</u>	<u>1</u>	<u>5,572</u>	<u>2</u>	<u>(1,383)</u>	<u>-</u>	<u>2,476</u>	<u>-</u>
		<u>(4,106)</u>	<u>(1)</u>	<u>(25,148)</u>	<u>(8)</u>	<u>4,303</u>	<u>1</u>	<u>(9,682)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>17,353</u>	<u>6</u>	<u>26,379</u>	<u>9</u>	<u>13,579</u>	<u>2</u>	<u>10,562</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 16,105</u>	<u>6</u>	<u>\$ 17,400</u>	<u>6</u>	<u>\$ 5,421</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 19,130)</u>	<u>(2)</u>
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,338	1	(\$ 4,542)	(2)	\$ 425	-	(\$ 11,639)	(1)
8620	非控制權益	<u>(2,586)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,437)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,583)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18,053)</u>	<u>(2)</u>
		<u>(\$ 1,248)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 8,979)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 8,158)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 29,692)</u>	<u>(3)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 18,691	7	\$ 21,837	7	\$ 14,004	2	(\$ 1,077)	-
8720	非控制權益	<u>(2,586)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,437)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,583)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18,053)</u>	<u>(2)</u>
		<u>\$ 16,105</u>	<u>6</u>	<u>\$ 17,400</u>	<u>6</u>	<u>\$ 5,421</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 19,130)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二五）								
9710	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.18)</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>(\$ 0.46)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.18)</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>(\$ 0.46)</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 114 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：佐佐木 Beji

經理人：奥山 一寸法師

會計主管：尾崎 史照



Daito M&H Holding Co., Ltd.及子公司

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		其 他 權 益 項 目 (附 註 四 及 二 一)										權 益 總 額
		普 通 股 股 本 (附 註 二 一)		資 本 公 積 (附 註 二 一 及 二 七)	保 留 盈 餘 (附 註 四 及 二 一)			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	換 算 表 達 貨 幣	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)	
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	113 年 1 月 1 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
B3	112 年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積	-	-	-	-	20,164	(20,164)	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動(附註二 七)	-	-	(3,534)	-	-	-	1,503	(3,183)	-	34,867	29,653
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(11,639)	-	-	-	(18,053)	(29,692)
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(6,340)	11,089	5,813	-	10,562
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(11,639)	(6,340)	11,089	5,813	(18,053)	(19,130)
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	25,219	\$ 252,191	\$ 24,870	\$ 33,305	\$ 74,426	\$ 203,225	\$ 23,729	(\$ 134,989)	\$ 45,716	\$ 105,997	\$ 628,470
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	25,219	\$ 252,191	\$ 24,870	\$ 33,305	\$ 74,426	\$ 196,699	\$ 33,067	(\$ 163,512)	\$ 45,830	\$ 100,401	\$ 597,277
B3	113 年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積	-	-	-	-	10,189	(10,189)	-	-	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	425	-	-	-	(8,583)	(8,158)
D3	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(32)	2,492	(10,082)	21,201	-	13,579
D5	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	393	2,492	(10,082)	21,201	(8,583)	5,421
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	25,219	\$ 252,191	\$ 24,870	\$ 33,305	\$ 84,615	\$ 186,903	\$ 35,559	(\$ 173,594)	\$ 67,031	\$ 91,818	\$ 602,698

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 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：佐佐木 Beji

經理人：奧山 一寸法師

會計主管：尾崎 史照

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 6,683)	(\$ 28,746)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	19,374	18,247
A20200	攤銷費用	46	46
A20900	財務成本	6,006	5,663
A21200	利息收入	(503)	(284)
A21300	股利收入	(2,796)	(1,662)
A22500	處分使用權資產損失	114	95
A29900	租約修改利益	-	(64)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(1,140)	6,458
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	104
A23800	不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	(116)	-
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	1,574	(5,149)
A29900	預付款項攤銷	-	35
A29900	提列負債準備	25	20
A29900	遞延收入攤銷	-	(146)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	43,768	124,676
A31150	應收帳款	(7,914)	(11,111)
A31160	應收帳款－關係人	(667)	1,609
A31180	其他應收款	(147)	104
A31190	其他應收款－關係人	(6)	5
A31200	存 貨	12,430	40,852
A31230	預付款項	(103)	(1,052)
A31240	其他流動資產	(1,821)	(48)
A31990	其他非流動資產	30	48
A32130	應付票據	-	(266)
A32150	應付帳款	9,895	(62,620)
A32160	應付帳款－關係人	(257)	142
A32180	其他應付款	(11,454)	(2,712)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A32190	其他應付款－關係人	\$ 2,192	(\$ 75)
A32230	其他流動負債	(2,277)	(1,831)
A32240	淨確定福利負債	(141)	(204)
A33000	營運產生之現金	59,429	82,134
A33100	收取之利息	423	220
A33300	支付之利息	(6,036)	(5,768)
A33500	支付之所得稅	(5,031)	(15,896)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>48,785</u>	<u>60,690</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,180
B02700	購置不動產、廠房及設備	(317)	(1,446)
B07600	收取之股利	<u>2,796</u>	<u>1,662</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>2,479</u>	<u>2,396</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	869,875	748,681
C00200	短期借款減少	(871,843)	(728,415)
C01700	償還長期借款	(24,593)	(41,973)
C03100	存入保證金減少	-	(30)
C04020	租賃負債本金償還	(12,484)	(11,758)
C05800	非控制權益變動	<u>-</u>	<u>27,384</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(39,045)</u>	<u>(6,111)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(6,766)</u>	<u>6,645</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	5,453	63,620
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>275,824</u>	<u>225,461</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 281,277</u>	<u>\$ 289,081</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 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：佐佐木



經理人：奧山

一寸法師



會計主管：尾崎

史照



Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 114 年 9 月 30 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 68.15%。

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 114 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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」）。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 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</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前所得稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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躍市場之報價（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) 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、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

合併公司中之尚茂電子材料股份有限公司期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則相同，於發生當期一次認列於損益、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

(一) 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。

(二) 不動產、廠房及設備之減損

合併公司中之尚茂公司之不動產、廠房及設備之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本）評估，市場價格、收益資本化率等之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 92	\$ 103	\$ 199
銀行支票及活期存款	272,997	267,361	280,038
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	8,188	8,360	8,844
	<u>\$ 281,277</u>	<u>\$ 275,824</u>	<u>\$ 289,081</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
活期存款	0.005%-0.705%	0.001%-0.8%	0.001%-1.05%
銀行定期存款	0.250%	0.125%	0.125%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	\$ 122,184	\$ 92,530	\$ 97,229
債務工具投資	133	136	144
	<u>\$ 122,317</u>	<u>\$ 92,666</u>	<u>\$ 97,373</u>

(一) 權益工具投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國外投資			
上市股票	\$ 120,358	\$ 90,710	\$ 95,303
未上市股票	1,826	1,820	1,926
	<u>\$ 122,184</u>	<u>\$ 92,530</u>	<u>\$ 97,229</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。

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列股利收入 23 仟元、23 仟元、2,796 仟元及 1,662 仟元，全數與 114 年及 113 年 9 月 30 日仍持有者有關。

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，參閱附註三二。

(二) 債務工具投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國外投資			
會員證	\$ 133	\$ 136	\$ 144

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
國外投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款(一)	\$ 12,282	\$ 12,540	\$ 13,266

(一) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.250%、0.125% 及 0.125%。

(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，參閱附註三二。

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：

114 年 9 月 30 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	\$ 2,497	\$ 12,282
備抵損失	(2,364)	-
攤銷後成本	133	\$ 12,282
公允價值調整	-	
	<u>\$ 133</u>	

113 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	\$ 2,550	\$ 12,540
備抵損失	(2,414)	-
攤銷後成本	136	\$ 12,540
公允價值調整	-	
	<u>\$ 136</u>	

113 年 9 月 30 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	\$ 2,697	\$ 13,266
備抵損失	(2,553)	-
攤銷後成本	144	\$ 13,266
公允價值調整	-	
	<u>\$ 144</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：

114 年 9 月 30 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%	\$ -	\$ 12,282
異 常	-	-	-
違 約	90%~100%	2,497	-
沖 銷	100%	-	-

113 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%	\$ -	\$ 12,540
異 常	-	-	-
違 約	90%~100%	2,550	-
沖 銷	100%	-	-

113 年 9 月 30 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%	\$ -	\$ 13,266
異 常	-	-	-
違 約	90%~100%	2,697	-
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	異	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未信用減損)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)
114年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,414
匯率及其他變動	-	-	-	(50)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,364</u>
113年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,505
匯率及其他變動	-	-	-	48
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,553</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 86,711	\$ 121,065	\$ 115,200
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	86,711	121,065	115,200
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>70,248</u>	<u>82,790</u>	<u>62,070</u>
	<u>\$ 156,959</u>	<u>\$ 203,855</u>	<u>\$ 177,270</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 144,380	\$ 139,393	\$ 189,796
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,380</u>	<u>\$ 139,393</u>	<u>\$ 189,796</u>
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 679	\$ -	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應收款			
其他應收款			
應收退稅款	\$ 31	\$ -	\$ -
應收存出保證金利息	57	23	44
其 他	116	-	-
	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 44</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</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：

114 年 9 月 30 日

	交 易 對 象	無 違 約 跡 象	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天	交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-
總帳面金額	\$ 230,869	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 230,874
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 230,869</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,874</u>

113 年 12 月 31 日

	交 易 對 象	無 違 約 跡 象	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天	交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-
總帳面金額	\$ 259,495	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 259,495
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 259,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,495</u>

113 年 9 月 30 日

	交 易 對 象	無 違 約 跡 象	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天	交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-
總帳面金額	\$ 303,169	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 303,174
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 303,169</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,174</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及帳齡分析如下：

114 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 超 過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0%	0.03%	0.15%	0.83%	4.55%	100%	-
總帳面金額	\$ 896	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 896
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 896</u>

113 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 超 過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0%	0.03%	0.15%	0.83%	4.55%	100%	-
總帳面金額	\$ 963	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 963
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 963</u>

113 年 9 月 30 日

	未逾	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%	0.03%	0.15%	0.83%	4.55%	100%	-
總帳面金額	\$ 1,822	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,822
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,822</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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初暨期末餘額	<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，請參閱附註三十。

合併公司將應收票據背書轉讓用以支付貨款，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三二。

(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：

114 年 9 月 30 日

	交	易	對	象	無	違	約	跡	象			
	未	逾	逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	交 易 對 象	
	逾	期	1 ~ 3 0	天	3 1 ~ 6 0	天	6 1 ~ 9 0	天	超 過 9 0	天	已有違約跡象	
預期信用損失率	0%		0%		0%		0%		0%		100%	
總帳面金額	\$	70,248	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	70,248
備抵損失 (存續期間												
預期信用損失)		-		-		-		-		-		-
攤銷後成本	\$	70,248	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	70,248

113 年 12 月 31 日

	交 易 對 象		無 違 約 跡 象		交 易 對 象		合 計
	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天	已 有 違 約 跡 象	
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-
總帳面金額	\$ 82,790	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,790
備抵損失(存續期間							
預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 82,790	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,790

113 年 9 月 30 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 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天			
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-	
總帳面金額	\$ 62,070	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,070	
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	
攤銷後成本	<u>\$ 62,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,070</u>	

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	\$ 33,840	\$ 40,449	\$ 43,205
製 成 品	1,176	1,640	2,785
在 製 品	7,446	9,807	12,494
原 物 料	<u>7,374</u>	<u>10,212</u>	<u>12,373</u>
	<u>\$ 49,836</u>	<u>\$ 62,108</u>	<u>\$ 70,857</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 248,785	\$ 273,227	\$ 765,728	\$ 841,828
存貨跌價及呆滯(回升 利益)損失	(1,484)	(2,094)	(1,140)	6,458
未分攤製造費用	3,819	8,390	12,074	20,595
其 他	(<u>53</u>)	<u>154</u>	<u>37</u>	(<u>9</u>)
	<u>\$ 251,067</u>	<u>\$ 279,677</u>	<u>\$ 776,699</u>	<u>\$ 868,872</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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30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%	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	8.92%	8.92%	8.92%
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	59.23%	59.23%	59.23%

近年尚茂公司因連年虧損之影響，截至 114 年 9 月 30 日止之待彌補虧損為 94,052 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 10,000 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. 尚茂公司將加速與本公司及子公司 DAITO ME CO., LTD.新產品技術開發時程，提升公司競爭力，透過本公司及子公司 DAITO ME CO., LTD.介紹與日本或台灣 PCB 客戶進行技術交流，以利新產品技術符合市場需求並開發潛在客戶。尚茂公司於新產品技術開發期間，將藉由營運活動之調整以避免虧損擴大。
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。

於子公司尚茂公司整體營運需要，子公司 DAITO ME CO., LTD.於 114 年 5 月 12 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，其資金貸與額度為 50,000 仟元，截至 114 年 11 月 11 日止實際動支金額 5,000 仟元。另本公司於 114 年 6 月 13 日董事會決議通過對子公司尚茂公司之資金貸與案，其資金貸與額度為 40,000 仟元，截至 114 年 11 月 11 日止實際動支金額 36,500 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，並授權董事長訂定 113 年 5 月 31 日為增資基準日。DAITO ME CO., LTD.為洽定之應募人，並於 113 年 5 月以貨幣債權抵繳方式完成股款繳納。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 5 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，並授權董事長訂定 113 年 5 月 31 日為增資基準日。DAITO ME CO., LTD. 及本公司董事長佐佐木 Beji 為洽定之應募人，並於 113 年 5 月分別以現金 12,000 仟元及 27,384 仟元認購尚茂公司私募之普通股 1,500 仟股及 3,423 仟股。

私募後本公司及子公司 DAITO ME CO., LTD. 對尚茂公司之持股比例分別減少至 8.92% 及增加至 59.23%，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 68.15%。另，本公司董事長佐佐木 Beji 對尚茂公司持股比例為 5.29%。該普通股依相關法令規定三年內不得轉讓。

尚茂公司於 113 年 11 月 7 日董事會決議通過：

1. 為改善財務結構，擬辦理期中減資彌補虧損新台幣 440,198 仟元，銷除股份 44,020 仟股，每股面額新台幣 10 元，減資比率 68%。該案原已於 113 年 12 月 25 日第一次股東臨時會決議通過在案，因公司作業時程重新調整，擬變更為年度減資彌補虧損至 113 年度，上述期中減資彌補虧損議案不再辦理，並業已於 114 年 4 月 30 日股東常會決議通過在案。
2. 為應未來發展所需、充實營運資金、償還銀行借款等，擬辦理私募發行普通股，發行總股數以不超過 2,589 仟股為限，每股面額新台幣 10 元。該案已於 113 年 12 月 25 日第一次股東臨時會決議通過。本公司董事長為擬參與認購之應募人。

為改善財務結構，尚茂公司於 114 年 4 月 30 日股東常會決議通過，擬辦理年度減資彌補虧損新台幣 472,566 仟元，銷除股份 47,257 仟股，每股面額新台幣 10 元，減資比率 73%，減資後實收資本額為新台幣 174,784 仟元。減資彌補虧損案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 114 年 6 月 10 日證櫃監字第 1140004181 號函核准申報生效，並經 114 年 6 月 13 日董事會決

議以 114 年 6 月 16 日為減資基準日，業已於 114 年 7 月 3 日完成變更登記。

依據財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券業務規則（業務規則）第 12 條之 1 第 1 項 20 款規定，上櫃公司公告申報之財務報告經會計師出具繼續經營能力存在重大不確定性之查核或核閱報告，有價證券經依規處置後，逾 3 年其原因仍未消滅者，櫃買中心得停止其櫃檯買賣，另依業務規則第 12 條之 2 第 1 項第 12 款規定，於停止櫃檯買賣滿 6 個月後仍未恢復買賣者，得終止其有價證券之櫃檯買賣。

子公司尚茂公司自 111 年第 2 季財務報告起至 114 年第 2 季財務報告止，會計師皆出具繼續經營能力存在重大不確定性核閱或查核報告，已有上述規定情形，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 114 年 8 月 18 日證櫃監字第 11402019821 號公告自 114 年 8 月 20 日起停止尚茂公司櫃檯買賣，於停止櫃檯買賣滿 6 個月後仍未恢復買賣，得終止尚茂公司有價證券之櫃檯買賣。

(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		
		114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
尚茂電子材料股份有限公司	台 灣	31.85%	31.85%	31.85%

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		
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
尚茂電子材料 股份有限公司	<u>(\$ 2,586)</u>	<u>(\$ 4,437)</u>	<u>(\$ 8,583)</u>	<u>(\$ 18,053)</u>	<u>\$ 91,818</u>	<u>\$ 100,401</u>	<u>\$ 105,997</u>

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 38,920	\$ 70,497	\$ 74,769
非流動資產	415,285	426,303	427,524
流動負債	(138,920)	(147,034)	(131,576)
非流動負債	(27,011)	(34,546)	(37,926)
權益	<u>\$ 288,274</u>	<u>\$ 315,220</u>	<u>\$ 332,791</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 196,456	\$ 214,819	\$ 226,794
非控制權益	<u>91,818</u>	<u>100,401</u>	<u>105,997</u>
	<u>\$ 288,274</u>	<u>\$ 315,220</u>	<u>\$ 332,791</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 1,807</u>
本期淨損	(\$ 8,116)	(\$ 13,930)	(\$ 26,946)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 8,116)</u>	<u>(\$ 13,930)</u>	<u>(\$ 26,946)</u>
淨損歸屬於：			
本公司業主	(\$ 5,530)	(\$ 9,493)	(\$ 18,363)
非控制權益	<u>(2,586)</u>	<u>(4,437)</u>	<u>(8,583)</u>
	<u>(\$ 8,116)</u>	<u>(\$ 13,930)</u>	<u>(\$ 26,946)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 5,530)	(\$ 9,493)	(\$ 18,363)
非控制權益	<u>(2,586)</u>	<u>(4,437)</u>	<u>(8,583)</u>
	<u>(\$ 8,116)</u>	<u>(\$ 13,930)</u>	<u>(\$ 26,946)</u>
現金流量			
營業活動	(\$ 5,545)	(\$ 8,259)	(\$ 24,143)
投資活動	-	-	(135)
籌資活動	548	17,595	(9,916)
匯率變動影響數	<u>71</u>	<u>(105)</u>	<u>(114)</u>
淨現金流（出）入	<u>(\$ 4,926)</u>	<u>\$ 9,231</u>	<u>(\$ 34,308)</u>
			<u>\$ 371</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
<u>成本</u>							
113年1月1日餘額	\$ 391,850	\$ 274,489	\$ 310,446	\$ 901	\$ 1,611	\$ 890	\$ 980,187
增添	-	-	88	354	-	-	442
處分	-	(73)	-	-	(285)	-	(358)
淨兌換差額	1,135	776	22	41	22	-	1,996
113年9月30日餘額	<u>\$ 392,985</u>	<u>\$ 275,192</u>	<u>\$ 310,556</u>	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 982,267</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
113年1月1日餘額	\$ 3,216	\$ 178,905	\$ 309,149	\$ 270	\$ 586	\$ 863	\$ 492,989
處分	-	(73)	-	-	(285)	-	(358)
認列減損損失	16	22	54	-	-	12	104
折舊費用	-	6,030	269	141	177	4	6,621
淨兌換差額	63	680	11	13	10	-	777
113年9月30日餘額	<u>\$ 3,295</u>	<u>\$ 185,564</u>	<u>\$ 309,483</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 500,133</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 389,690</u>	<u>\$ 89,628</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 482,134</u>
<u>成本</u>							
114年1月1日餘額	\$ 389,714	\$ 272,729	\$ 290,856	\$ 1,413	\$ 1,275	\$ 890	\$ 956,877
增添	-	-	-	-	317	-	317
處分	-	(226)	-	-	-	-	(226)
淨兌換差額	(1,163)	(800)	(22)	(29)	(35)	-	(2,049)
114年9月30日餘額	<u>\$ 388,551</u>	<u>\$ 271,703</u>	<u>\$ 290,834</u>	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 954,919</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
114年1月1日餘額	\$ 3,003	\$ 185,400	\$ 289,903	\$ 465	\$ 511	\$ 885	\$ 480,167
處分	-	(226)	-	-	-	-	(226)
認列減損迴轉利益	(82)	(34)	-	-	-	-	(116)
折舊費用	-	5,974	254	196	199	1	6,624
淨兌換差額	(59)	(707)	(13)	(14)	(16)	-	(809)
114年9月30日餘額	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 190,407</u>	<u>\$ 290,144</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 485,640</u>
113年12月31日及							
114年1月1日淨額	<u>\$ 386,711</u>	<u>\$ 87,329</u>	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 476,710</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 385,689</u>	<u>\$ 81,296</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 469,279</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，於 114 年 9 月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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損迴轉利益 116 仟元。於 113 年 9 月因其可回收金額小於帳面金額，故於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 38 仟元。該減損損失（迴轉利益）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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於商品部、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，且於 113 年 8 月 8 日經尚茂公司董事會決議通過暫時停止生產，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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 66 仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

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	13 至 21 年
其他	5 至 15 年
機械設備	2 至 12 年
運輸設備	5 至 6 年
生財器具	4 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，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 6,663	\$ 8,278	\$ 9,403
建築物	8,649	9,896	12,598
運輸設備	2,709	1,567	1,627

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
電腦設備	\$ 1,496	\$ 1,905	\$ 2,148
生財器具	<u>824</u>	<u>894</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 20,341</u>	<u>\$ 22,540</u>	<u>\$ 25,852</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 11,408</u>	<u>\$ 2,098</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 586	\$ 632	\$ 1,832	\$ 1,856
建築物	3,588	3,015	9,864	8,970
運輸設備	188	152	545	416
電腦設備	122	130	381	366
生財器具	<u>43</u>	<u>6</u>	<u>128</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 4,527</u>	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 12,750</u>	<u>\$ 11,626</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,852</u>	<u>\$ 11,985</u>	<u>\$ 13,287</u>
非流動	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 12,013</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	1.375%~2.133%	1.375%~1.436%	1.375%~1.436%
建築物	1.370%~2.133%	1.370%~2.000%	1.370%~2.000%
運輸設備	1.375%~2.102%	1.375%~1.755%	1.375%~1.737%
電腦設備	1.370%~1.561%	1.370%~1.561%	1.370%~1.561%
生財器具	1.646%~2.070%	1.646%~1.905%	1.646%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備、電腦設備及生財器具以供營業使用，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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 248	\$ 303	\$ 841	\$ 905
低價值資產租賃費用	\$ 8	\$ 12	\$ 30	\$ 37
租賃之現金（流出）總額	(\$ 5,031)	(\$ 4,339)	(\$ 13,661)	(\$ 13,064)

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
短期租賃承諾	\$ 436	\$ 229	\$ 405

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 301
淨兌換差額	(6)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 295</u>
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 140
攤銷費用	46
淨兌換差額	(5)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 181</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 114</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 161</u>

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 386
處 分	(72)
淨兌換差額	5
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 319</u>
<u>累 計 攤 銷</u>	
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 156
攤銷費用	46
處 分	(72)
淨兌換差額	2
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 132</u>
113 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 187</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 173	\$ 700	\$ 671
預付費用	683	453	916
留抵稅額	1,071	629	464
代付代採購款	2,017	-	-
其 他	79	209	160
	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 2,211</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 10,697	\$ 10,844	\$ 11,339
其 他	22	-	-
	<u>\$ 10,719</u>	<u>\$ 10,844</u>	<u>\$ 11,339</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款（附註三二）			
銀行借款(1)	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
銀行借款(3)	<u>71,645</u>	<u>73,150</u>	<u>77,385</u>
	<u>151,645</u>	<u>153,150</u>	<u>157,385</u>
無擔保借款			
銀行信用借款及透支(2)	14,397	16,648	18,024
銀行信用額度借款(4)	<u>40,940</u>	<u>41,800</u>	<u>33,607</u>
	<u>55,337</u>	<u>58,448</u>	<u>51,631</u>
	<u>\$ 206,982</u>	<u>\$ 211,598</u>	<u>\$ 209,016</u>

1. 該銀行借款之有效利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.925%、2.425%及 2.425%，其係以尚茂公司提供土地及建物作為抵押擔保，請參閱附註三二。
2. 銀行信用借款及透支之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.58%、1.18%及 0.84%。
3. 銀行借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.44182%、1.25636%及 1.18636%。其係以 DAITO ME CO., LTD.自有土地及建築物作為抵押擔保，請參閱附註三二。依借款合同規定，該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；另該銀行借款僅供營運周轉使用。
4. 銀行信用額度借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.49182%、1.30636%及 1.23636%。依借款合同規定，該銀行借款僅供營運周轉使用；另若擬對尚茂公司資金貸與或增資，須事前取得銀行書面核准。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款（附註三二）			
銀行借款(1)	\$ 27,500	\$ 37,083	\$ 41,667
銀行借款(3)	<u>97,907</u>	<u>105,453</u>	<u>113,493</u>
小計	<u>125,407</u>	<u>142,536</u>	<u>155,160</u>
無擔保借款			
銀行借款(2)	<u>39,916</u>	<u>50,160</u>	<u>56,380</u>
	<u>165,323</u>	<u>192,696</u>	<u>211,540</u>
減：列為1年內到期部分	(<u>60,906</u>)	(<u>69,562</u>)	(<u>78,289</u>)
長期借款	<u>\$ 104,417</u>	<u>\$ 123,134</u>	<u>\$ 133,251</u>

1. 該銀行借款係由尚茂公司提供土地及建物作為擔保（參閱附註三二），該等借款分別於114年3月～117年6月到期，截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止有效年利率分別為2.375%、2.225%～2.375%及2.225%～2.375%。
2. 該借款原到期日為113年10月31日，於113年10月31日經銀行同意展期至114年10月31日。於114年9月30日暨113年12月31日及9月30日有效利率分別為2.07273%、1.74818%及1.65727%。
3. 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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，該等借款金額之有效利率皆為1.7%。

十八、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 6,951	\$ 3,783	\$ 10,719
應付資遣費	-	5,629	-
應付休假給付	4,309	6,185	5,750

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付勞務費	\$ 3,074	\$ 4,484	\$ 2,957
應付稅捐	3,842	6,958	7,506
應付退休金	261	446	478
應付保險費	2,034	3,753	2,708
應付利息	243	241	244
應付其他營業費用	<u>2,385</u>	<u>3,234</u>	<u>2,107</u>
	<u>\$ 23,099</u>	<u>\$ 34,713</u>	<u>\$ 32,469</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 699</u>
其他負債			
代收款	\$ 1,192	\$ 3,438	\$ 1,666
預收貨款	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 1,666</u>

十九、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
保固負債準備(一)	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 152</u>
<u>非流動</u>			
復原義務(二)	\$ 2,354	\$ 2,412	\$ 2,577
復原義務(三)	<u>250</u>	<u>250</u>	<u>250</u>
	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 2,827</u>

	保	固	除役成本	合計
114年1月1日餘額	\$ 96	\$ 2,662	\$ 2,758	
本期提列(迴轉)	35	(10)	25	
淨兌換差額	(5)	(48)	(53)	
114年9月30日餘額	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 2,730</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

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休成本率計算，金額分別為(8)仟元、0 仟元、(24)仟元、1 仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>72,000</u>	<u>72,000</u>	<u>72,000</u>
額定股本	<u>\$ 720,000</u>	<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>	<u>25,219</u>
已發行股本	<u>\$ 252,191</u>	<u>\$ 252,191</u>	<u>\$ 252,191</u>

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 17,926
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	2,626	2,660	2,660

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權			
權益變動數(2)	\$ 4,318	\$ 4,284	\$ 4,284
	<u>\$ 24,870</u>	<u>\$ 24,870</u>	<u>\$ 24,870</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 114 年 6 月 18 日及 113 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 113 年度及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	\$ 10,189	\$ 20,164
現金股利	\$ -	\$ -
每股現金股利（元）	\$ -	\$ -

（四）特別盈餘公積

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 74,426	\$ 54,262
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	10,189	20,164
期末餘額	\$ 84,615	\$ 74,426

（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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 33,067	\$ 28,566
稅率變動	(356)	-
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	2,848	(6,340)
本期其他綜合損益	2,492	(6,340)
對子公司所有權權益變動 （附註二七）	-	1,503
期末餘額	\$ 35,559	\$ 23,729

2. 換算表達貨幣之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 163,512)</u>	<u>(\$ 142,895)</u>
當期產生		
表達貨幣之換算差額	<u>(10,082)</u>	<u>11,089</u>
本期其他綜合損益	<u>(10,082)</u>	<u>11,089</u>
對子公司所有權權益變動 (附註二七)	<u>-</u>	<u>(3,183)</u>
期末餘額	<u>(\$ 173,594)</u>	<u>(\$ 134,989)</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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 45,830</u>	<u>\$ 39,903</u>
稅率變動	<u>(734)</u>	<u>-</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>21,935</u>	<u>5,813</u>
本期其他綜合損益	<u>21,201</u>	<u>5,813</u>
期末餘額	<u>\$ 67,031</u>	<u>\$ 45,716</u>

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 100,401</u>	<u>\$ 89,183</u>
本期淨損	<u>(8,583)</u>	<u>(18,053)</u>
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>1,811</u>	<u>(3,342)</u>
表達貨幣之換算差額	<u>(1,811)</u>	<u>3,342</u>
對子公司所有權權益變動 (附註二七)	<u>(8,583)</u>	<u>34,867</u>
期末餘額	<u>\$ 91,818</u>	<u>\$ 105,997</u>

二二、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 288,140</u>	<u>\$ 308,028</u>	<u>\$ 876,501</u>	<u>\$ 942,885</u>
勞務收入	<u>725</u>	<u>909</u>	<u>2,522</u>	<u>2,722</u>
	<u>\$ 288,865</u>	<u>\$ 308,937</u>	<u>\$ 879,023</u>	<u>\$ 945,607</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

勞務收入來自代理交易業務。合併公司係以代理人身分提供代理銷售及採購業務，並認列淨額收入。

(二) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據及帳款（含關係人款項）（附註十）	<u>\$ 302,018</u>	<u>\$ 343,248</u>	<u>\$ 367,066</u>	<u>\$ 478,787</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二三、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款及其他	\$ 154	\$ 16	\$ 404	\$ 204
存出保證金利息	<u>34</u>	<u>28</u>	<u>99</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 284</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 38
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	23	23	2,796	1,662
政府補助款(附註二六)	153	163	668	625
其 他	314	69	412	232
	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 3,876</u>	<u>\$ 2,557</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)				
利益	(\$ 681)	(\$ 148)	(\$ 901)	\$ 4,251
銀行手續費	(164)	(175)	(511)	(562)
不動產、廠房及設備減 損(損失)迴轉利益	-	-	116	(104)
處分使用權資產損失	-	-	(114)	(95)
租約修改利益	-	82	-	64
其 他	(588)	(20)	(868)	(413)
	<u>(\$ 1,433)</u>	<u>(\$ 261)</u>	<u>(\$ 2,278)</u>	<u>\$ 3,141</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款 利息	(\$ 1,870)	(\$ 1,803)	(\$ 5,700)	(\$ 5,242)
租賃負債之利息	(117)	(112)	(306)	(364)
應收票據貼現利息	-	-	-	(57)
	<u>(\$ 1,987)</u>	<u>(\$ 1,915)</u>	<u>(\$ 6,006)</u>	<u>(\$ 5,663)</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,637	\$ 2,573	\$ 7,925	\$ 7,703
營業費用	4,081	3,573	11,449	10,544
	<u>\$ 6,718</u>	<u>\$ 6,146</u>	<u>\$ 19,374</u>	<u>\$ 18,247</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	15	16	46	46
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 46</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 665	\$ 912	\$ 2,104	\$ 2,682
確定福利計畫	(8)	-	(24)	1
	<u>657</u>	<u>912</u>	<u>2,080</u>	<u>2,683</u>
其他員工福利	<u>24,608</u>	<u>30,744</u>	<u>74,628</u>	<u>87,995</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 25,265</u>	<u>\$ 31,656</u>	<u>\$ 76,708</u>	<u>\$ 90,678</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,992	\$ 13,247	\$ 24,280	\$ 38,178
營業費用	<u>17,273</u>	<u>18,409</u>	<u>52,428</u>	<u>52,500</u>
	<u>\$ 25,265</u>	<u>\$ 31,656</u>	<u>\$ 76,708</u>	<u>\$ 90,678</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。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	-	1%	-
董事酬勞	0.1%	-	0.1%	-

現金金額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>
董事酬勞	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

合併公司 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故不擬估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。

合併公司 113 及 112 年度皆為稅前淨損，於 114 年 3 月 13 日及 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。

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 65	\$ 492	\$ 2,623	\$ 6,134
外幣兌換損失總額	(746)	(640)	(3,524)	(1,883)
淨（損）益	(\$ 681)	(\$ 148)	(\$ 901)	\$ 4,251

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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,206	(\$ 23)	\$ 8,788	\$ 9,747
以前年度之調整	720	-	720	-
	<u>2,926</u>	<u>(23)</u>	<u>9,508</u>	<u>9,747</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(250)	548	(6,149)	(8,801)
稅率變動	(37)	-	(1,884)	-
	<u>(287)</u>	<u>548</u>	<u>(8,033)</u>	<u>(8,801)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 946</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
對子公司所有權權益變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,269)</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ 134	\$ -	\$ 1,122	\$ -
當期產生				
— 國外營運機構換算	(910)	(5,572)	1,027	(2,476)
— 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	<u>5,024</u>	<u>(1,620)</u>	<u>9,622</u>	<u>2,550</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 4,248</u>	<u>(\$ 7,192)</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 74</u>

(四) 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 112 年度止之營利事業所得稅申報案件，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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.05	(\$ 0.18)	\$ 0.02	(\$ 0.46)
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ 0.05	(\$ 0.18)	\$ 0.02	(\$ 0.46)

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：

本期淨利（損）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本暨稀釋每股 盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 1,338	(\$ 4,542)	\$ 425	(\$ 11,639)

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
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	25,219	25,219
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘 （虧損）之普通股加權 平均股數	25,219	25,219	25,219	25,219

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 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別取得日本地區就業補貼款 0 仟元及 192 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 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列其他收入 0 仟元及 146 仟元，並分別認列該借款利息費用 0 仟元及 146 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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列其他收入 153 仟元、163 仟元、476 仟元及 479 仟元，並分別認列手續費支出 153 仟元、163 仟元、476 仟元及 479 仟元。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 113 年 5 月 31 日未按持股比例認購尚茂公司私募普通股增資股權，致持股比例由 63.65% 增加為 68.15%

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

		尚茂公司
		113年1月1日
		至9月30日
給付之對價		(\$ 112,000)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額		104,517
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目		
一 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,503)	
一 換算表達貨幣之兌換差額	3,183	
所得稅影響數	2,269	
權益交易差額	(\$ 3,534)	
權益交易差額調整科目		
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數		(\$ 3,534)

二八、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動			114年9月30日
			新增租賃	淨兌換差額	其他(註)	
短期借款	\$ 211,598	(\$ 1,968)	\$ -	(\$ 2,648)	\$ -	\$ 206,982
長期借款(含一年內到期)	192,696	(24,593)	-	(2,780)	-	165,323
租賃負債	22,004	(12,484)	11,408	(575)	-	20,353
	<u>\$ 426,298</u>	<u>(\$ 39,045)</u>	<u>\$ 11,408</u>	<u>(\$ 6,003)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392,658</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動			113年9月30日
			新增租賃	淨兌換差額	其他(註)	
短期借款	\$ 186,463	\$ 20,266	\$ -	\$ 2,287	\$ -	\$ 209,016
長期借款(含一年內到期)	250,549	(41,973)	-	2,809	155	211,540
存入保證金	30	(30)	-	-	-	-
租賃負債	34,841	(11,758)	2,098	283	(164)	25,300
	<u>\$ 471,883</u>	<u>(\$ 33,495)</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 5,379</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>\$ 445,856</u>

註：其他係聯貸銀行借款手續費攤提、政府補助遞延收入攤提及租約修改損益。

二九、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。

三十、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

114 年 9 月 30 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</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國外上市股票	\$ 120,358	\$ -	\$ -	\$ 120,358
－國外非上市股票	-	-	1,826	1,826
債務工具投資				
－國外會員證	-	-	133	133
合 計	<u>\$ 120,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 122,317</u>

113 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</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國外上市股票	\$ 90,710	\$ -	\$ -	\$ 90,710
－國外非上市股票	-	-	1,820	1,820
債務工具投資				
－國外會員證	-	-	136	136
合 計	<u>\$ 90,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 92,666</u>

113 年 9 月 30 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</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國外上市股票	\$ 95,303	\$ -	\$ -	\$ 95,303
— 國外非上市股票	-	-	1,926	1,926
債務工具投資				
— 國外會員證	-	-	144	144
合 計	<u>\$ 95,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 97,373</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 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

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	\$ 1,820	\$ 136	\$ 1,956
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）	43	-	43
匯率及其他變動	(37)	(3)	(40)
期末餘額	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 1,959</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	\$ 1,797	\$ 141	\$ 1,938
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）	94	-	94
匯率及其他變動	35	3	38
期末餘額	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 2,070</u>

3. 第 3 等級公允融資額度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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 595,787	\$ 631,635	\$ 669,457
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	122,184	92,530	97,229
債務工具投資	133	136	144
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	662,543	699,101	728,108

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），參閱附註三六。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別減少 400 仟元及 277 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	<u>\$ 118,260</u>	<u>\$ 127,457</u>	<u>\$ 138,793</u>
具現金流量利率風險			
－金融負債	<u>\$ 274,398</u>	<u>\$ 298,841</u>	<u>\$ 307,063</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 206 仟元及 230 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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 32.52%、28.21% 及 36.98%。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

114 年 9 月 30 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	\$ 104,326	\$ 95,429	\$ 93,840	\$ -	\$ -
租賃負債	779	2,496	7,206	10,554	380
浮動利率工具	112,586	43,821	100,491	17,500	-
固定利率工具	597	1,195	9,198	74,537	12,380
	<u>\$ 218,288</u>	<u>\$ 142,941</u>	<u>\$ 210,735</u>	<u>\$ 102,591</u>	<u>\$ 12,760</u>

113 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	\$ 119,912	\$ 77,030	\$ 97,935	\$ -	\$ -
租賃負債	760	2,867	8,405	10,082	146
浮動利率工具	78,202	141,114	54,525	25,000	-
固定利率工具	610	1,220	5,489	71,225	26,909
	<u>\$ 199,484</u>	<u>\$ 222,231</u>	<u>\$ 166,354</u>	<u>\$ 106,307</u>	<u>\$ 27,055</u>

113 年 9 月 30 日

	短 於 1 個 月	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年
無附息負債	\$ 123,974	\$ 92,759	\$ 90,819	\$ -	\$ -
租賃負債	711	2,923	9,761	12,378	-
浮動利率工具	135,499	36,869	107,195	27,500	-
固定利率工具	645	1,290	5,807	72,252	33,499
	<u>\$ 260,829</u>	<u>\$ 133,841</u>	<u>\$ 213,582</u>	<u>\$ 112,130</u>	<u>\$ 33,499</u>

(2) 融 資 額 度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
有擔保銀行借款及 透支額度			
— 已動用金額	\$ 277,052	\$ 295,686	\$ 312,545
— 未動用金額	<u>40,810</u>	<u>53,408</u>	<u>54,763</u>
	<u>\$ 317,862</u>	<u>\$ 349,094</u>	<u>\$ 367,308</u>
無擔保銀行借款及 透支額度			
— 已動用金額	\$ 95,253	\$ 108,608	\$ 108,011
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,613</u>
	<u>\$ 95,253</u>	<u>\$ 108,608</u>	<u>\$ 118,624</u>

(五) 金 融 資 產 移 轉 資 訊

113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 合 併 公 司 進 行 無 附 有 追 索 權 之 票 據 貼 現 金 額 為 95,310 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 114 年 9 月 30 日 暨 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日 背 書 轉 讓 用 以 支 付 貨 款 之 應 收 票 據 金 額 分 別 為 24,004 仟 元 、 49,288 仟 元 及 39,480 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 二 。

(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：

114 年 9 月 30 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	所收取之現金擔保品	淨額
應收帳款	\$ 52,625	\$ 1,088	\$ 51,537	\$ 1,139	\$ -	\$ 50,398

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	設定質押之現金擔保品	淨額
應付帳款	\$ 2,227	\$ 1,088	\$ 1,139	\$ 1,139	\$ -	\$ -

113 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	所收取之現金擔保品	淨額
應收帳款	\$ 45,599	\$ 3,161	\$ 42,438	\$ 348	\$ -	\$ 42,090

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	設定質押之現金擔保品	淨額
應付帳款	\$ 3,628	\$ 3,161	\$ 467	\$ 348	\$ -	\$ 119

113 年 9 月 30 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	所收取之現金擔保品	淨額
應收帳款	\$ 51,883	\$ 3,092	\$ 48,791	\$ 922	\$ -	\$ 47,869

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	設定質押之現金擔保品	淨額
應付帳款	\$ 4,014	\$ 3,092	\$ 922	\$ 922	\$ -	\$ -

三一、關係人交易

本公司之最終控制者為本公司董事長佐佐木 Beji。

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	實質關係人
李長榮科技股份有限公司	該公司之母公司為尚茂公司法人董事 (子公司實質關係人)
Freesia Trading Co., Ltd	實質關係人
Mazya Housing Corporation	實質關係人
FREESIA MACROSS CORPORATION	實質關係人
Freesia Auto Giken Co., Ltd.	實質關係人
Chuo Electronics Co., Ltd.	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 633	\$ -	\$ 633	\$ 1,247
勞務收入	實質關係人	\$ 373	\$ 703	\$ 1,285	\$ 1,546

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。

勞務收入中屬代實質關係人採購之交易金額，其銷貨收入業已與代採購原料金額予以淨額表達，未列入合併公司之銷貨收入及進貨。114年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日代採購之銷貨收入分別為34仟元及490仟元，其代採購原料金額分別為29仟元及446仟元，淨額收入分別為5仟元及44仟元。

(三) 代採購原料成本

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
子公司之實質關係人	\$ 2,017	\$ -	\$ 2,434	\$ -

(四) 製造及營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
勞務費用	實質關係人	\$ 1,325	\$ 1,245	\$ 3,701	\$ 3,420
其他費用	實質關係人	\$ 18	\$ -	\$ 248	\$ -

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款－關係人	子公司之實質關係人	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 1,802</u>
其他應付款－關係人	實質關係人	\$ 731	\$ 670	\$ 699
	子公司之實質關係人	<u>2,116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 699</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 代付款（帳列其他流動資產）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
代 付 款	實質關係人	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 向關係人借款

合併公司向關係人 Mazya Housing Corporation 借款日幣 151,057 仟元，該借款利率為固定利率 1%，為無擔保借款；另利息係自借款日第 6 日起開始計收。該款項自 113 年 3 月 29 日借入，並已於 113 年 4 月 1 日還款。

(九) 主要管理階層之薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 898</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業已質押或提供作為擔保：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）			
（一）	\$ -	\$ 10,450	\$ 11,055
應收票據(二)	24,004	49,288	39,480
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動(一)	45,853	33,649	36,437
自有土地(三)	373,355	374,129	376,372
建築物－淨額(三)	80,222	94,174	88,336
	<u>\$ 523,434</u>	<u>\$ 553,670</u>	<u>\$ 551,680</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。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司中之尚茂公司截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀金額分別為 2,116 仟元、0 仟元及 0 仟元。

合併公司中之 DAITO ME CO., LTD.離職員工於 113 年 7 月 18 日向名古屋地方裁判所提起訴訟，請求 DAITO ME CO., LTD.給付加班費日幣 10,362 仟元及追加賠償款日幣 8,615 仟元，並要求支付延遲損害金。本案截至 114 年 11 月 11 日止已進行多次口頭辯論，目前仍在雙方提出主張之階段，依據法律諮詢意見，目前難以預估勝、敗訴之可能性及可能發生賠償之金額，故合併公司尚未就此訴訟案件估列負債準備。

三四、重大之期後事項：無。

三五、其他事項

合併公司中之尚茂公司因受外在環境變化及經營條件不利影響，生產成本壓力倍增，雖然已進行新技術產品開發，惟開發時程需要時間，短期內無法擺脫虧損困境。近兩年由於虧損加劇，造成財務重大

壓力，經審慎評估，為追求公司永續經營，尚茂公司於 113 年 8 月 8 日經董事會決議暫時停止生產。尚茂公司另於 113 年 11 月 7 日經董事會決議並已於 114 年 1 月 10 日終止與相關員工間之勞動契約，以避免虧損擴大。

三六、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

114 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1	144.88 (美元：日幣)	\$ 34
美元	83	30.395 (美元：新台幣)	2,517
日幣	448	0.2038 (日幣：新台幣)	91
新台幣	44,564	4.89 (新台幣：日幣)	<u>44,564</u>
			<u>\$ 47,206</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣	2,720	0.2078 (日幣：新台幣)	\$ 565
新台幣	6,683	4.89 (新台幣：日幣)	<u>6,683</u>
			<u>\$ 7,248</u>

113 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	158.18 (美元：日幣)	\$ 37
美元	52	32.735 (美元：新台幣)	1,708
日幣	463	0.2079 (日幣：新台幣)	96
新台幣	39,898	4.78 (新台幣：日幣)	<u>39,898</u>
			<u>\$ 41,739</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ -	158.18 (美元：日幣)	\$ 2
日幣	1,159	0.2119 (日幣：新台幣)	246
新台幣	4,479	4.78 (新台幣：日幣)	4,479
			<u>\$ 4,727</u>

113年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 1	142.73 (美元：日幣)	\$ 35
美元	142	31.600 (美元：新台幣)	4,488
日幣	466	0.2203 (日幣：新台幣)	103
新台幣	27,182	4.52 (新台幣：日幣)	27,182
			<u>\$ 31,808</u>

外幣負債			
貨幣性項目			
日幣	150	0.2243 (日幣：新台幣)	\$ 34
新台幣	4,033	4.52 (新台幣：日幣)	4,033
			<u>\$ 4,067</u>

合併公司主要承擔美元及新台幣之外幣匯率風險。以下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。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	114年7月1日至9月30日			113年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益		功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益	
日圓	0.2028 (日圓：新台幣)	(\$ 758)		0.2163 (日圓：新台幣)	(\$ 44)	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 77		1 (新台幣：新台幣)	(\$ 104)	

功能性貨幣	114年1月1日至9月30日			113年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益		功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益	
日圓	0.2106 (日圓：新台幣)	(\$ 834)		0.2119 (日圓：新台幣)	\$ 4,160	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 67)		1 (新台幣：新台幣)	\$ 91	

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 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。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

三八、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
114 年 1 月 1 日					
至 9 月 30 日					
來自外部客戶收入					
商品銷貨收入	\$ 724,266	\$ 77,622	\$ 72,850	\$ 1,763	\$ 876,501
勞務收入	2,478	-	-	44	2,522
	<u>\$ 726,744</u>	<u>\$ 77,622</u>	<u>\$ 72,850</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 879,023</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 品 部	F A 部	P C 部	P C B 部	總 計
部門損益	\$ 40,035	\$ 11,951	\$ 6,312	(\$ 11,396)	\$ 46,902
管理費用					(49,680)
利息收入					503
股利收入					2,796
政府補助款					668
淨外幣兌換損失					(901)
不動產、廠房及設備 減損迴轉利益					116
銀行手續費					(511)
處分使用權資產損失					(114)
財務成本					(6,006)
其他損失－淨額					(456)
繼續營業單位稅前 淨損					(\$ 6,683)
<u>113 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 9 月 30 日</u>					
來自外部客戶收入					
商品銷貨收入	\$ 773,473	\$ 86,877	\$ 73,327	\$ 9,208	\$ 942,885
勞務收入	2,722	-	-	-	2,722
	\$ 776,195	\$ 86,877	\$ 73,327	\$ 9,208	\$ 945,607
部門損益	\$ 43,350	\$ 7,114	\$ 5,698	(\$ 35,413)	\$ 20,749
管理費用					(49,405)
研究發展費用					(409)
利息收入					284
租賃收入					38
股利收入					1,662
政府補助款					625
淨外幣兌換利益					4,251
不動產、廠房及設備 減損損失					(104)
銀行手續費					(562)
處分使用權資產損失					(95)
租約修改利益					64
財務成本					(5,663)
其他利益－淨額					(181)
繼續營業單位稅前 淨損					(\$ 28,746)

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、利息收入、租賃收入、股利收入、政府補助款、淨外幣兌換利益（損失）、不動產、廠房及設備減損（損失）迴轉利益、處分使用權資產損失、租約修改利益、銀行手續費、財務成本、其他（損失）利益－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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
營業部門			
商品部	\$ 238,203	\$ 275,172	\$ 296,068
FA 部	25,639	24,336	23,858
PC 部	37,280	42,777	45,318
PCB 部	<u>454,205</u>	<u>496,800</u>	<u>502,293</u>
部門資產總額	755,327	839,085	867,537
未分攤之資產	<u>547,091</u>	<u>495,152</u>	<u>528,300</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,302,418</u>	<u>\$ 1,334,237</u>	<u>\$ 1,395,837</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。

Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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			
0	Daito Me Holdings Co., Ltd.	尚茂電子材料股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 36,500	1.475%	短期融通資金	\$ -	營運資金	\$ -	無	無	\$ 51,088	\$ 204,352	註5
1	DAITO ME CO., LTD.	Daito Me Holdings Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	150,000	150,000	101,991 (JPY 498,246)	1.475%	長期融通資金	-	投資資金	-	無	無	554,038	554,038	註7
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	50,000	50,000	5,000	1.475%	短期融通資金	-	營運資金	-	無	無	221,615	221,615	註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 114 年 9 月底之匯率 JPY\$1=0.2047 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：Daito Me Holdings Co., Ltd.公司於 114 年 6 月 13 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 40,000 仟元。

註6：DAITO ME CO., LTD.公司於 114 年 5 月 12 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。

註7：DAITO ME CO., LTD.公司於 114 年 11 月 11 日董事會決議對母公司 Daito Me Holdings Co., Ltd.及子公司尚茂電子材料股份有限公司資金貸與年利率由 1.475%調整為 1.875%，並自 114 年 11 月 11 日董事會決議後之動支金額始適用。

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 114 年 9 月 30 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				未	備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
DAITO ME CO., LTD.	<u>普通股股票</u>								
	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	\$ 89,413	0.82%	\$ 89,413	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	982	0.01%	982		
	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	11,242	0.00%	11,242		
	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	5,416	0.01%	5,416		
	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	1,031	0.01%	1,031		
	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	997	0.03%	997		
	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	469	0.06%	469		
	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	10,808	0.89%	10,808		
	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	1,826	0.42%	1,826		
	<u>會 員 證</u>								
	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	-	123		123		
	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	-	10		10		

註：其中 40,000 股帳面金額 45,853 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 4)
0	Daito Me Holdings Co., Ltd.	DAITO ME CO., LTD.	1	其他應付款－關係人	\$ 105,825	註 3	8.13%
		DAITO ME CO., LTD.	1	利息支出	1,158	註 3	0.13%
0	Daito Me Holdings Co., Ltd.	尚茂電子材料股份有限公司	1	其他應收款－關係人	36,658	註 3	2.81%
		尚茂電子材料股份有限公司	1	利息收入	392	註 3	0.04%
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	5,551	註 3	0.43%
		尚茂電子材料股份有限公司	3	利息收入	11	註 3	-

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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) 本 期 期 末	去 年 年 底	期 末 股 數	持 有 比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 2)	備 註
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%	\$ 554,038	\$ 6,421	\$ 6,421	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	1,558,710 股	8.92%	25,707	(26,857)	(2,403) (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。	351,431	351,431	10,352,721 股	59.23%	170,747	(26,857)	(15,960) (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 114 年 9 月底經會計師核閱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(8)仟元及(52)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。