

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115及114年第2季

地址：Cricket Squares, Hutchin Drive PO Box
2681, Grand Cayman KY1-1111,
Cayman I

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		8~9		-
六、合併權益變動表		10		-
七、合併現金流量表		11~12		-
八、合併財務報表附註				
(一) 公司沿革		13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序		13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明		17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19		五
(六) 重要會計項目之說明		19~56		六~二九
(七) 關係人交易		56~58		三十
(八) 質抵押之資產		58		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		58		三二
(十) 重大之期後事項		58		三三
(十一) 其他		58~60		三四~三五
(十二) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		60~61, 63~66		三六
2. 轉投資事業相關資訊		61, 67		三六
3. 大陸投資資訊		61		三六
(十三) 部門資訊		61~62		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 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達 Daito Me Holdings Co., Ltd.及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

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 115 年第 2 季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 115 年第 2 季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 115 年第 2 季銷貨收入淨額為新台幣 627,971 仟元，較民國 114 年第 2 季銷貨收入淨額增加 6.89%，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 23%，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 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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，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.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。本會計師負責對 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及其子公司查核團隊成員之指導、監督及複核其執行之工作，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 115 年第 2 季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 姚 勝 雄

姚勝雄



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 1010028123 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 115 年 8 月 27 日

民國 115 年 6 月 30 日、民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 511,988	34	\$ 285,066	22	\$ 251,149	20			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八、九、二九及三一）	50,986	3	12,036	1	12,066	1			
1150	應收票據－淨額（附註十、二二、二九及三一）	34,968	2	161,631	12	173,217	14			
1170	應收帳款－淨額（附註十、二二及二九）	129,533	9	131,919	10	139,507	11			
1180	應收帳款－關係人淨額（附註十、二二、二九及三十）	-	-	564	-	-	-			
1200	其他應收款（附註十）	33	-	1,108	-	51	-			
1210	其他應收款－關係人（附註十及三十）	-	-	6	-	1	-			
1220	本期所得稅資產（附註四）	77	-	67	-	56	-			
130X	存貨－淨額（附註五及十一）	71,582	5	51,667	4	52,717	4			
1410	預付款項（附註十六）	4,128	-	3,428	-	1,824	-			
1470	其他流動資產（附註十六）	60	-	226	-	81	-			
11XX	流動資產總計	803,355	53	647,718	49	630,669	50			
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、二九及三一）	189,352	13	156,097	12	104,243	8			
1600	不動產、廠房及設備－淨額（附註五、十三、二三及三一）	460,457	30	465,905	36	470,427	37			
1755	使用權資產（附註十四及二三）	32,449	2	16,256	1	24,516	2			
1780	無形資產－淨額（附註十五及二二）	1,910	-	97	-	126	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四）	8,041	1	15,650	1	31,184	2			
1915	預付設備款（附註十六）	-	-	397	-	-	-			
1920	存出保證金（附註十六）	10,421	1	10,569	1	10,536	1			
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）	2,493	-	2,435	-	1,992	-			
1990	其他非流動資產（附註十六）	-	-	7	-	37	-			
15XX	非流動資產總計	705,123	47	667,413	51	643,061	50			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,508,478	100	\$ 1,315,131	100	\$ 1,273,730	100			

代 碼	負 債 及 權 益				
流動負債					
2100	短期借款（附註十七、二七、二八及三一）	\$ 200,003	13	\$ 204,065	15
2170	應付帳款（附註二九）	267,476	18	273,256	21
2180	應付帳款－關係人（附註二九及三十）	1,973	-	707	-
2200	其他應付款（附註十八及二九）	30,083	2	24,078	2
2220	其他應付款－關係人（附註十八、二九及三一）	171,836	11	2,762	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	12,918	1	5,014	-
2250	負債準備－流動（附註十九）	212	-	93	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及二七）	14,732	1	8,359	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十七、二七、二九及三一）	57,266	4	59,687	5
2360	淨確定福利負債－流動（附註四）	136	-	221	-
2399	其他流動負債（附註十八）	1,172	-	2,788	-
21XX	流動負債總計	757,807	50	581,030	44
非流動負債					
2540	長期借款（附註十七、二七、二九及三一）	79,877	6	95,611	7
2550	負債準備－非流動（附註十九）	2,472	-	2,540	-
2570	遞延所得稅負債－非流動（附註四）	9,372	1	9,361	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二七）	17,796	1	8,245	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	65	-	39	-
25XX	非流動負債總計	109,582	8	115,796	9
2XXX	負債總計	867,389	58	696,826	53
歸屬於本公司業主之權益					
股 本					
3110	普通股股本	252,191	17	252,191	19
3200	資本公積	24,870	2	24,870	2
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	33,379	2	33,305	3
3320	特別盈餘公積	53,531	4	84,615	7
3350	未分配盈餘	229,960	15	187,251	14
3300	保留盈餘總計	316,870	21	305,171	23
3400	其他權益	(37,379)	(3)	(53,531)	(4)
31XX	本公司業主權益總計	556,552	37	528,701	40
36XX	非控制權益	84,537	5	89,604	7
3XXX	權益總計	641,089	42	618,305	47
負 債 與 權 益 總 計		\$ 1,508,478	100	\$ 1,315,131	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及三十）	\$ 317,280	100	\$ 313,876	100	\$ 632,174	100	\$ 590,158	100
5000	營業成本（附註十一、二三及三十）	<u>273,593</u>	<u>86</u>	<u>272,695</u>	<u>87</u>	<u>548,184</u>	<u>87</u>	<u>525,632</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>43,687</u>	<u>14</u>	<u>41,181</u>	<u>13</u>	<u>83,990</u>	<u>13</u>	<u>64,526</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註二三及三一）								
6100	推銷費用	17,427	5	18,497	5	33,711	5	37,526	6
6200	管理費用	<u>17,918</u>	<u>6</u>	<u>18,626</u>	<u>6</u>	<u>32,687</u>	<u>5</u>	<u>33,911</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>35,345</u>	<u>11</u>	<u>37,123</u>	<u>11</u>	<u>66,398</u>	<u>10</u>	<u>71,437</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利（損）	<u>8,342</u>	<u>3</u>	<u>4,058</u>	<u>2</u>	<u>17,592</u>	<u>3</u>	(<u>6,911</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	利息收入	591	-	228	-	771	-	315	-
7190	其他收入（附註二六）	3,297	1	3,164	1	3,540	-	3,386	1
7020	其他利益及損失	(71)	-	2,339	1	(1,383)	-	(845)	-
7050	財務成本（附註三十）	(<u>2,806</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,053</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,204</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,019</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,011</u>	<u>-</u>	<u>3,678</u>	<u>1</u>	(<u>2,276</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,163</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	9,353	3	7,736	3	15,316	2	(8,074)	(1)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二四）	(<u>4,763</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,095</u>)	(<u>1</u>)	(<u>8,684</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,164</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>4,590</u>	<u>1</u>	<u>4,641</u>	<u>2</u>	<u>6,632</u>	<u>1</u>	(<u>6,910</u>)	(<u>1</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	42,203	13	10,090	3	36,757	6	15,080	3
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(12,725)	(4)	(58,875)	(19)	(13,968)	(2)	(22,055)	(4)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註四及二四）	(<u>13,246</u>)	(<u>4</u>)	(<u>3,117</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,537</u>)	(<u>2</u>)	(<u>5,208</u>)	(<u>1</u>)
		<u>16,232</u>	<u>5</u>	(<u>51,902</u>)	(<u>17</u>)	<u>11,252</u>	<u>2</u>	(<u>12,183</u>)	(<u>2</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	\$ 5,501	2	\$ 30,032	10	\$ 6,019	1	\$ 10,724	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及二四）	(<u>1,023</u>)	<u>-</u>	(<u>5,550</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,119</u>)	<u>-</u>	(<u>2,315</u>)	(<u>1</u>)
		<u>4,478</u>	<u>2</u>	<u>24,482</u>	<u>8</u>	<u>4,900</u>	<u>1</u>	<u>8,409</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>20,710</u>	<u>7</u>	(<u>27,420</u>)	(<u>9</u>)	<u>16,152</u>	<u>3</u>	(<u>3,774</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 25,300</u>	<u>8</u>	(<u>\$ 22,779</u>)	(<u>7</u>)	<u>\$ 22,784</u>	<u>4</u>	(<u>\$ 10,684</u>)	(<u>2</u>)
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 6,915	2	\$ 7,319	2	\$ 11,699	2	(\$ 913)	-
8620	非控制權益	(<u>2,325</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,678</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,067</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,997</u>)	(<u>1</u>)
		<u>\$ 4,590</u>	<u>1</u>	<u>\$ 4,641</u>	<u>1</u>	<u>\$ 6,632</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 6,910</u>)	(<u>1</u>)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 27,625	9	(\$ 20,101)	(6)	\$ 27,851	5	(\$ 4,687)	(1)
8720	非控制權益	(<u>2,325</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,678</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,067</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,997</u>)	(<u>1</u>)
		<u>\$ 25,300</u>	<u>8</u>	(<u>\$ 22,779</u>)	(<u>7</u>)	<u>\$ 22,784</u>	<u>4</u>	(<u>\$ 10,684</u>)	(<u>2</u>)
	每股盈餘(虧損)(附註二五)								
9710	基 本	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.46</u>		(<u>\$ 0.04</u>)	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.46</u>		(<u>\$ 0.04</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 Mei Holding, Co., Ltd. 及子公司

合併權益變動表
民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		業 司 公 於 屬 歸						主 之 權 益				
								其 他 權 益 項 目 (附 註 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				
代 碼		普 通 股 股 本 (附 註 二 一)	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 二 一)	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	換 算 表 達 貨 幣 之 兒 換 差 額	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	
		股 數 (仟 股)	金 額	(附 註 二 一)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兒 換 差 額	之 兒 換 差 額	實 現 評 價 損 益	及 二 一)	權 益 總 額
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 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(913)	-	-	-	(5,997)	(6,910)
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(32)	4,994	(18,640)	9,904	-	(3,774)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(945)	4,994	(18,640)	9,904	(5,997)	(10,684)
Z1	114 年 6 月 30 日 餘 額	25,219	\$ 252,191	\$ 24,870	\$ 33,305	\$ 84,615	\$ 185,565	\$ 38,061	(\$ 182,152)	\$ 55,734	\$ 94,404	\$ 586,593
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	25,219	\$ 252,191	\$ 24,870	\$ 33,305	\$ 84,615	\$ 187,251	\$ 38,358	(\$ 183,354)	\$ 91,465	\$ 89,604	\$ 618,305
B1	114 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	74	-	(74)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(31,084)	31,084	-	-	-	-	-
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	11,699	-	-	-	(5,067)	6,632
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	2,983	(12,051)	25,220	-	16,152
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	11,699	2,983	(12,051)	25,220	(5,067)	22,784
Z1	115 年 6 月 30 日 餘 額	25,219	\$ 252,191	\$ 24,870	\$ 33,379	\$ 53,531	\$ 229,960	\$ 41,341	(\$ 195,405)	\$ 116,685	\$ 84,537	\$ 641,089

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 15,316	(\$ 8,074)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,937	12,656
A20200	攤銷費用	117	31
A20900	財務成本	5,204	4,019
A21200	利息收入	(771)	(315)
A21300	股利收入	(3,131)	(2,773)
A22500	處分使用權資產損失	-	114
A23700	不動產、廠房及設備減損迴轉		
	利益	(81)	(116)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）		
	損失	(3,244)	344
A29900	存貨報廢損失	47	-
A24100	外幣兌換淨損失	726	1,042
A29900	提列負債準備	110	70
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	125,762	24,589
A31150	應收帳款	(1,130)	(5,556)
A31160	應收帳款－關係人	566	-
A31180	其他應收款	1,070	(20)
A31190	其他應收款－關係人	6	(1)
A31200	存 貨	(18,109)	7,156
A31230	預付款項	(713)	(5)
A31240	其他流動資產	138	193
A31990	其他非流動資產	29	15
A32150	應付帳款	441	(9,549)
A32160	應付帳款－關係人	1,304	(541)
A32180	其他應付款	6,310	(7,699)
A32190	其他應付款－關係人	(2,169)	497
A32230	其他流動負債	(1,588)	(2,236)
A32240	淨確定福利負債	(113)	(125)
A33000	營運產生之現金	137,034	13,716

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 709	\$ 262
A33300	支付之利息	(4,024)	(4,041)
A33500	(支付)退還之所得稅	(6,058)	300
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>127,661</u>	<u>10,237</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	(40,240)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(107)	(317)
B04500	購置無形資產	(1,403)	-
B07600	收取之股利	<u>3,131</u>	<u>2,773</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(38,619)</u>	<u>2,456</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	579,125	616,375
C00200	短期借款減少	(580,429)	(617,776)
C01700	償還長期借款	(15,410)	(17,276)
C03700	其他應付款—關係人增加	170,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(6,976)	(7,826)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>146,310</u>	<u>(26,503)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(8,430)</u>	<u>(10,865)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	226,922	(24,675)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>285,066</u>	<u>275,824</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 511,988</u>	<u>\$ 251,149</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 115 年 6 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 115 年 8 月 5 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」）。

除下列說明外，適用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：

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。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要

財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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。

(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）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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。

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五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 94	\$ 25	\$ 123
銀行支票及活期存款	511,894	277,017	242,982
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	8,024	8,044
	<u>\$ 511,988</u>	<u>\$ 285,066</u>	<u>\$ 251,149</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
活期存款	0.01%-0.705%	0.01%-0.705%	0.005%-0.8%
銀行定期存款	-	0.375%	0.250%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	\$ 189,225	\$ 155,967	\$ 104,112
債務工具投資	<u>127</u>	<u>130</u>	<u>131</u>
	<u>\$ 189,352</u>	<u>\$ 156,097</u>	<u>\$ 104,243</u>

(一) 權益工具投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>非流動</u>			
國外投資			
上市股票	\$ 187,355	\$ 154,178	\$ 102,319
未上市股票	<u>1,870</u>	<u>1,789</u>	<u>1,793</u>
	<u>\$ 189,225</u>	<u>\$ 155,967</u>	<u>\$ 104,112</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115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日分別認列股利收入3,109仟元、2,750仟元、3,131仟元及2,773仟元，全數與115年及114年6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，參閱附註三一。

(二) 債務工具投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>非流動</u>			
國外投資			
會員證	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 131</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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動			
國外投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	\$ 50,986	\$ 12,036	\$ 12,066

(一) 截至115年6月30日暨114年12月31日及6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0.375%-0.80%、0.375%及0.250%。

(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：

115年6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	\$ 2,392	\$ 50,986
備抵損失	(2,265)	-
攤銷後成本	127	\$ 50,986
公允價值調整	-	
	\$ 127	

114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	\$ 2,447	\$ 12,036
備抵損失	(2,317)	-
攤銷後成本	130	\$ 12,036
公允價值調整	-	
	\$ 130	

114 年 6 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	\$ 2,454	\$ 12,066
備抵損失	(2,323)	-
攤銷後成本	131	\$ 12,066
公允價值調整	-	
	<u>\$ 131</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：

115 年 6 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%	\$ -	\$ 50,986
異 常	-	-	-
違 約	90%~100%	2,392	-
沖 銷	100%	-	-

114 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%	\$ -	\$ 12,036
異 常	-	-	-
違 約	90%~100%	2,447	-
沖 銷	100%	-	-

114 年 6 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%	\$ -	\$ 12,066
異 常	-	-	-
違 約	90%~100%	2,454	-
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 常 違 約	正 常 違 約
	(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)
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,317
匯率及其他變動	-	-	(52)
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,265</u>
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,414
匯率及其他變動	-	-	(91)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,323</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 34,968	\$ 93,838	\$ 100,655
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	34,968	93,838	100,655
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量	<u>-</u>	67,793	72,562
	<u>\$ 34,968</u>	<u>\$ 161,631</u>	<u>\$ 173,217</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 129,533	\$ 131,919	\$ 139,507
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,533</u>	<u>\$ 131,919</u>	<u>\$ 139,507</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 564	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款			
應收退稅款	\$ -	\$ 837	\$ 23
應收存出保證金利息	33	28	28
其 他	<u>-</u>	243	<u>-</u>
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 51</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1</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：

115 年 6 月 30 日

	交易對象		無違約跡象		逾期		逾期		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 90 天	逾期 90 天	逾期 90 天	逾期 90 天		
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 163,325	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 163,330	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 163,325</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,330</u>	

114 年 12 月 31 日

	交易對象		無違約跡象		逾期		逾期		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 90 天	逾期 90 天	逾期 90 天	逾期 90 天		
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 225,369	\$ 64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 225,433	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 225,369</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,433</u>	

114 年 6 月 30 日

	交易對象		無違約跡象		逾期		逾期		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 90 天	逾期 90 天	逾期 90 天	逾期 90 天		
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	-	-
總帳面金額	\$ 239,654	\$ 84	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 239,738	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 239,654</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,738</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：

115 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 超過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.03%	0.15%	0.83%	4.55%	100%	-
總帳面金額	\$ 1,171	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,171
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,171</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 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	\$ 888	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 888
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 888</u>

114 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 超過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.03%	0.15%	0.83%	4.55%	100%	-
總帳面金額	\$ 424	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 424
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424</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：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6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，請參閱附註二九。

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。

115 年 6 月 30 日

114 年 12 月 31 日

114 年 6 月 30 日

十一、存 貨

銷貨成本性質如下：

- 27 -

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		
			115 6月30日	114年 12月31日	114年 6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%

雖受近年尚茂公司連年虧損之影響，截至 115 年 6 月 30 日止之待彌補虧損為 116,815 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，尚茂公司已採取下列因應對策以持續改善營運及資金狀況：

1. 由尚茂公司大股東提供財務支援以因應短期及長期資金周轉需求。

基於整體營運需要及資金調度需求，尚茂公司董事會於 115 年 2 月 6 日決議通過向尚茂公司董事長借款，取得借款額度 200,000 仟元，並於同日實際動支取得借款金額 170,000 仟元。

基於子公司尚茂公司整體營運需要，子公司 DAITO ME CO., LTD.於 115 年 8 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，其資金貸與額度為 50,000 仟元。另本公司於 115 年 8 月 5 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。

- 2 計劃辦理減資及增資發行私募普通股，以充實營運資金與償還銀行借款。

尚茂公司董事會於 115 年 2 月 6 日決議通過擬辦理減資彌補虧損及擬辦理現金增資發行私募普通股案，並業已於 115 年 5 月 11 日尚茂公司股東常會決議通過在案。本次私募將以提升尚

茂公司權益比率為主要方向，並朝私募完成後權益占比達四成以上之目標規劃辦理。

3. 持續進行銀行授信合約續約，以減緩短期營運資金壓力。
4. 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。

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。

尚茂公司於 115 年 2 月 6 日董事會決議通過：

1. 為改善財務結構，擬辦理減資彌補虧損新台幣 89,140 仟元，銷除股份 8,914 仟股，每股面額新台幣 10 元，減資比率 51%，減資後實收資本額為新台幣 85,644 仟元，並業已於 115 年 5 月 11 日股東常會決議通過在案。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 115 年 8 月 11 日證櫃監字第 1150004949 號函核准申報生效。
2. 為因應未來發展所需、充實營運資金、償還銀行借款等，以改善尚茂公司財務結構，擬辦理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。本次私募應募人以特定人為限，預計將於股東會決議日起一年內一次辦理。本次私募將以提升尚茂公司權益比率為主要方向，朝私募完成後權益占比達四成以上之目標規劃辦理，並業已於 115 年 5 月 11 日股東常會決議通過在案。

(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		
		115年6月30日	114年12月31日	114年6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，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	非 控 制 權 益		
	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
尚茂電子材料股份有限公司	(\$ 2,325)	(\$ 2,678)	(\$ 5,067)	(\$ 5,997)
			\$ 84,537	\$ 89,604
				\$ 94,404

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 140,666	\$ 41,472	\$ 41,149
非流動資產	428,198	412,259	419,003
流動負債	(272,210)	(147,797)	(134,251)
非流動負債	(31,237)	(24,611)	(29,511)
權 益	<u>\$ 265,417</u>	<u>\$ 281,323</u>	<u>\$ 296,390</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 180,880	\$ 191,719	\$ 201,986
非控制權益	<u>84,537</u>	<u>89,604</u>	<u>94,404</u>
	<u>\$ 265,417</u>	<u>\$ 281,323</u>	<u>\$ 296,390</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 880</u>
本期淨損	(\$ 7,299)	(\$ 8,408)	(\$ 15,906)	(\$ 18,830)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 7,299)</u>	<u>(\$ 8,408)</u>	<u>(\$ 15,906)</u>	<u>(\$ 18,830)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 4,974)	(\$ 5,730)	(\$ 10,839)	(\$ 12,833)
非控制權益	<u>(2,325)</u>	<u>(2,678)</u>	<u>(5,067)</u>	<u>(5,997)</u>
	<u>(\$ 7,299)</u>	<u>(\$ 8,408)</u>	<u>(\$ 15,906)</u>	<u>(\$ 18,830)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 4,974)	(\$ 5,730)	(\$ 10,839)	(\$ 12,833)
非控制權益	(<u>2,325</u>)	(<u>2,678</u>)	(<u>5,067</u>)	(<u>5,997</u>)
	(\$ <u>7,299</u>)	(\$ <u>8,408</u>)	(\$ <u>15,906</u>)	(\$ <u>18,830</u>)
現金流量				
營業活動	(\$ 4,086)	(\$ 4,831)	(\$ 12,108)	(\$ 18,598)
投資活動	-	-	-	(135)
籌資活動	(55,872)	(3,942)	110,989	(10,464)
匯率變動影響數	(<u>19</u>)	(<u>203</u>)	<u>71</u>	(<u>185</u>)
淨現金流(出) 入	(\$ <u>59,977</u>)	(\$ <u>8,976</u>)	\$ <u>98,952</u>	(\$ <u>29,382</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							
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
淨兌換差額	(<u>2,136</u>)	(<u>1,465</u>)	(<u>41</u>)	(<u>53</u>)	(<u>60</u>)	-	(<u>3,755</u>)
114年6月30日餘額	<u>\$ 387,578</u>	<u>\$ 271,264</u>	<u>\$ 290,815</u>	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 953,439</u>
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	\$ 3,003	\$ 185,400	\$ 289,903	\$ 465	\$ 511	\$ 885	\$ 480,167
認列減損迴轉利益	(82)	(34)	-	-	-	-	(116)
折舊費用	-	3,995	170	133	134	1	4,433
淨兌換差額	(<u>109</u>)	(<u>1,287</u>)	(<u>23</u>)	(<u>25</u>)	(<u>28</u>)	-	(<u>1,472</u>)
114年6月30日餘額	<u>\$ 2,812</u>	<u>\$ 188,074</u>	<u>\$ 290,050</u>	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 483,012</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 384,766</u>	<u>\$ 83,190</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 470,427</u>
成本							
115年1月1日餘額	\$ 387,443	\$ 270,880	\$ 290,812	\$ 1,356	\$ 1,579	\$ 890	\$ 952,960
增添	-	67	-	-	40	-	107
淨兌換差額	(<u>1,217</u>)	(<u>829</u>)	(<u>23</u>)	(<u>30</u>)	(<u>33</u>)	-	(<u>2,132</u>)
115年6月30日餘額	<u>\$ 386,226</u>	<u>\$ 270,118</u>	<u>\$ 290,789</u>	<u>\$ 1,326</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 950,935</u>
累計折舊及減損							
115年1月1日餘額	\$ 2,867	\$ 191,641	\$ 290,215	\$ 696	\$ 749	\$ 887	\$ 487,055
認列減損迴轉利益	(54)	(27)	-	-	-	-	(81)
折舊費用	-	3,945	147	125	136	1	4,354
淨兌換差額	(<u>63</u>)	(<u>737</u>)	(<u>13</u>)	(<u>19</u>)	(<u>18</u>)	-	(<u>850</u>)
115年6月30日餘額	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 194,822</u>	<u>\$ 290,349</u>	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 490,478</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 384,576</u>	<u>\$ 79,239</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 465,905</u>
115年6月30日淨額	<u>\$ 383,476</u>	<u>\$ 75,296</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 460,457</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 115 年及 114 年 6 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

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列減損迴轉利益 81 仟元及 116 仟元。該減損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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 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。

尚茂公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

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	3 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，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 4,683	\$ 5,950	\$ 7,127
建築物	22,815	5,727	12,099
運輸設備	2,050	2,469	2,848
電腦設備	2,235	1,345	1,590
生財器具	666	765	852
	<u>\$ 32,449</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 24,516</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ 7,892	\$ 23,097	\$ 11,408
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 572	\$ 616	\$ 1,153	\$ 1,246
建築物	3,143	3,127	4,651	6,276
運輸設備	184	197	371	357
電腦設備	182	129	324	259
生財器具	42	43	84	85
	<u>\$ 4,123</u>	<u>\$ 4,112</u>	<u>\$ 6,583</u>	<u>\$ 8,223</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115年及114年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 14,732	\$ 8,359	\$ 12,273
非流動	\$ 17,796	\$ 8,245	\$ 12,501

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
土地	1.375%~2.133%	1.375%~2.133%	1.375%~2.133%
建築物	1.370%~2.133%	1.370%~2.133%	1.370%~2.133%
運輸設備	1.375%~2.102%	1.375%~2.102%	1.375%~2.102%
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%~2.070%	1.646%~2.070%

(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。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

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 593</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 22</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 4,459)</u>	<u>(\$ 4,065)</u>	<u>(\$ 9,386)</u>	<u>(\$ 8,630)</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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
短期租賃承諾	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 322</u>

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 289
取 得	1,968
淨兌換差額	(44)
115 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,213</u>
<u>累計攤銷</u>	
115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 192
攤銷費用	117
淨兌換差額	(6)
115 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 303</u>
115 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 1,910</u>
114 年 12 月 31 日 及 115 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 97</u>
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 301
淨兌換差額	(11)
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 290</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>累計攤銷</u>	
114年1月1日餘額	\$ 140
攤銷費用	31
淨兌換差額	(7)
114年6月30日餘額	<u>\$ 164</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 126</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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 2,516	\$ 1,938	\$ 154
預付費用	461	493	777
留抵稅額	1,151	997	893
其 他	60	226	81
	<u>\$ 4,188</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 1,905</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 10,421	\$ 10,569	\$ 10,536
預付設備款	-	397	-
其 他	-	7	37
	<u>\$ 10,421</u>	<u>\$ 10,973</u>	<u>\$ 10,573</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款(1)	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
銀行借款(3)	68,635	70,210	70,385
	<u>148,635</u>	<u>150,210</u>	<u>150,385</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款及透支(2)	12,148	13,735	14,706
銀行信用額度借款(4)	39,220	40,120	40,220
	<u>51,368</u>	<u>53,855</u>	<u>54,926</u>
	<u>\$ 200,003</u>	<u>\$ 204,065</u>	<u>\$ 205,311</u>

1. 該銀行借款之有效利率於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆為 2.925%，其係以尚茂公司提供土地及建物作為抵押擔保，請參閱附註三一。
2. 銀行信用借款及透支之利率於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.09%、1.60% 及 1.58%。
3. 銀行借款之利率於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.78836%、1.71636% 及 1.45364%。其係以 DAITO ME CO., LTD. 自有土地及建築物作為抵押擔保，請參閱附註三一。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 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.06664%、1.76636% 及 1.50364%。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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三一）			
銀行借款(1)	\$ 20,000	\$ 25,000	\$ 30,000
銀行借款(3)	<u>87,728</u>	<u>94,190</u>	<u>97,945</u>
小計	<u>107,728</u>	<u>119,190</u>	<u>127,945</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(2)	<u>29,415</u>	<u>36,108</u>	<u>42,231</u>
	137,143	155,298	170,176
減：列為 1 年內到期部分	(<u>57,266</u>)	(<u>59,687</u>)	(<u>60,211</u>)
長期借款	<u>\$ 79,877</u>	<u>\$ 95,611</u>	<u>\$ 109,965</u>

1. 該銀行借款係由尚茂公司提供土地及建物作為擔保（參閱附註三一），該等借款分別於 117 年 6 月到期，截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止有效年利率均為 2.375%。

2. 該借款原到期日為 114 年 10 月 31 日，於 114 年 10 月 31 日經銀行同意展期至 115 年 10 月 31 日。於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日有效利率分別為 2.54836%、2.10909% 及 2.08364%。
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 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 6,281	\$ 2,213	\$ 8,392
應付休假給付	6,792	6,322	4,336
應付勞務費	7,375	5,034	5,266
應付稅捐	5,294	3,959	3,885
應付退休金	255	256	263
應付保險費	1,935	3,010	2,312
應付利息	209	242	247
應付設備款	214	-	-
應付其他營業費用	1,728	3,042	1,806
	<u>\$ 30,083</u>	<u>\$ 24,078</u>	<u>\$ 26,507</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ 171,836</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 1,141</u>
其他負債			
代收款	\$ 1,135	\$ 2,788	\$ 1,172
預收貨款	35	-	54
其他	2	-	-
	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 1,226</u>

十九、負債準備

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流動</u>			
保固負債準備(一)	\$ 212	\$ 93	\$ 181
<u>非流動</u>			
復原義務(二)	\$ 2,222	\$ 2,290	\$ 2,301
復原義務(三)	250	250	250
	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 2,551</u>
	保 固	復 原 義 務	合 計
115年1月1日餘額	\$ 93	\$ 2,540	\$ 2,633
本期提列(迴轉)	127	(17)	110
淨兌換差額	(8)	(51)	(59)
115年6月30日餘額	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 2,684</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

115年及114年1月1日至6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115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用

係以 114 年及 113 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、(8)仟元、(17)仟元、(16)仟元。

二一、權 益

(一) 普通股股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放 <u>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	2,626	2,626
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(2)	<u>4,318</u>	<u>4,318</u>	<u>4,318</u>
	<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 115 年 6 月 12 日及 114 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 114 年度及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$ <u>74</u>	\$ <u>-</u>
特別盈餘公積	(\$ <u>31,084</u>)	\$ <u>10,189</u>
現金股利	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
每股現金股利（元）	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

(四) 特別盈餘公積

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 84,615	\$ 74,426
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	10,189
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(31,084)	-
期末餘額	<u>\$ 53,531</u>	<u>\$ 84,615</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

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 38,358	\$ 33,067
稅率變動	-	(378)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>2,983</u>	<u>5,372</u>
本期其他綜合損益	<u>2,983</u>	<u>4,994</u>
期末餘額	<u>\$ 41,341</u>	<u>\$ 38,061</u>

2. 換算表達貨幣之兌換差額

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 183,354)	(\$ 163,512)
當期產生		
表達貨幣之換算差額	(12,051)	(18,640)
本期其他綜合損益	(12,051)	(18,640)
期末餘額	<u>(\$ 195,405)</u>	<u>(\$ 182,152)</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

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 91,465	\$ 45,830
稅率變動	-	(578)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>25,220</u>	<u>10,482</u>
本期其他綜合損益	<u>25,220</u>	<u>9,904</u>
期末餘額	<u>\$ 116,685</u>	<u>\$ 55,734</u>

(六) 非控制權益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 89,604	\$ 100,401
本期淨損	(5,067)	(5,997)
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	1,917	3,415
表達貨幣之換算差額	(1,917)	(3,415)
期末餘額	<u>\$ 84,537</u>	<u>\$ 94,404</u>

二、收 入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 316,365	\$ 312,802	\$ 630,521	\$ 588,361
勞務收入	<u>915</u>	<u>1,074</u>	<u>1,653</u>	<u>1,797</u>
	<u>\$ 317,280</u>	<u>\$ 313,876</u>	<u>\$ 632,174</u>	<u>\$ 590,158</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業務及採購業務，並認列淨額收入。

(二) 合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收票據及帳款（含關係人款項）（附註十）	<u>\$ 164,501</u>	<u>\$ 294,114</u>	<u>\$ 312,724</u>	<u>\$ 343,248</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（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 利息收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款及其他	\$ 524	\$ 169	\$ 696	\$ 250
存出保證金利息	<u>67</u>	<u>59</u>	<u>75</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 315</u>

(二) 其他收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業租賃租金收入	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</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>3,109</u>	<u>2,750</u>	<u>3,131</u>	<u>2,773</u>
政府補助款（附註二六）	<u>149</u>	<u>352</u>	<u>301</u>	<u>515</u>
其 他	<u>38</u>	<u>62</u>	<u>107</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 3,540</u>	<u>\$ 3,386</u>

(三) 其他利益及損失

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 6	\$ 2,523	(\$ 56)	(\$ 220)
銀行手續費	(160)	(172)	(323)	(347)
不動產、廠房及設備 減損迴轉利益	81	116	81	116
處分使用權資產損失	-	(114)	-	(114)
其 他	<u>2</u>	<u>(14)</u>	<u>(1,085)</u>	<u>(280)</u>
	<u>(\$ 71)</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>(\$ 1,383)</u>	<u>(\$ 845)</u>

(四) 財務成本

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款				
利息	(\$ 1,853)	(\$ 1,949)	(\$ 3,703)	(\$ 3,830)
向關係人借款利息	(795)	-	(1,258)	-
租賃負債之利息	(<u>158</u>)	(<u>104</u>)	(<u>243</u>)	(<u>189</u>)
	(\$ <u>2,806</u>)	(\$ <u>2,053</u>)	(\$ <u>5,204</u>)	(\$ <u>4,019</u>)

(五) 折舊及攤銷

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,660	\$ 2,641	\$ 4,530	\$ 5,288
營業費用	<u>3,628</u>	<u>3,688</u>	<u>6,407</u>	<u>7,368</u>
	\$ <u>6,288</u>	\$ <u>6,329</u>	\$ <u>10,937</u>	\$ <u>12,656</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ <u>103</u>	\$ <u>15</u>	\$ <u>117</u>	\$ <u>31</u>

(六) 員工福利費用

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 642	\$ 703	\$ 1,298	\$ 1,439
確定福利計畫	(<u>8</u>)	(<u>8</u>)	(<u>17</u>)	(<u>16</u>)
	<u>634</u>	<u>695</u>	<u>1,281</u>	<u>1,423</u>
其他員工福利	<u>23,371</u>	<u>24,609</u>	<u>44,966</u>	<u>50,020</u>
員工福利費用合計	\$ <u>24,005</u>	\$ <u>25,304</u>	\$ <u>46,247</u>	\$ <u>51,443</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,758	\$ 7,676	\$ 14,960	\$ 16,288
營業費用	<u>16,247</u>	<u>17,628</u>	<u>31,287</u>	<u>35,155</u>
	\$ <u>24,005</u>	\$ <u>25,304</u>	\$ <u>46,247</u>	\$ <u>51,443</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。115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董事酬勞	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%

現金金額

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 71	\$ -	\$ 119	\$ -
董事酬勞	\$ 7	\$ -	\$ 12	\$ -

合併公司 114 年 1 月 1 日至 6 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。

114 年度員工酬勞及董事酬勞於 115 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	1%	-%
董事酬勞	0.1%	-%

	114年度	113年度
員工酬勞	\$ 8	\$ -
董事酬勞	1	-

合併公司 113 年度為稅前淨損，於 114 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

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 936	\$ 2,523	\$ 1,080	\$ 2,558
外幣兌換損失總額	(930)	-	(1,136)	(2,778)
淨 益	\$ 6	\$ 2,523	(\$ 56)	(\$ 220)

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（利益）之主要組成項目如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,398	\$ 5,692	\$ 13,765	\$ 6,582
以前年度之調整	<u>258</u>	<u>-</u>	<u>385</u>	<u>-</u>
	<u>8,656</u>	<u>-</u>	<u>14,150</u>	<u>-</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(3,892)	(2,577)	(5,465)	(5,899)
稅率變動	(<u>1</u>)	(<u>20</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,847</u>)
	(<u>3,893</u>)	(<u>2,597</u>)	(<u>5,466</u>)	(<u>7,746</u>)
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 4,763</u>	<u>\$ 3,095</u>	<u>(\$ 8,684)</u>	<u>(\$ 1,164)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ 167	\$ -	\$ 988
當期產生				
— 國外營運機構 換算	1,023	5,424	1,119	1,937
— 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>13,246</u>	<u>3,076</u>	<u>11,537</u>	<u>4,598</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 14,269</u>	<u>\$ 8,667</u>	<u>\$ 12,656</u>	<u>\$ 7,523</u>

(三) 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 113 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

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.46</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.46</u>	<u>(\$ 0.04)</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：

本期淨利（損）

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本暨稀釋每股 盈餘（虧損）之淨（損） 利	\$ 6,915	\$ 7,319	\$ 11,699	(\$ 913)

股 數

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
單位：仟股				
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	4	-	4	-
用以計算稀釋每股盈餘 （虧損）之普通股加權 平均股數	25,223	25,219	25,223	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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別取得日本地區就業補貼款計 192 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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分

別認列其他收入 149 仟元、160 仟元、301 仟元及 323 仟元，並分別認列手續費支出 149 仟元、160 仟元、301 仟元及 323 仟元。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自預付設備款重分類至無形資產為 362 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動	其他	115年6月30日
			新增租賃	淨兌換差額	
短期借款	\$ 204,065	(\$ 1,304)	\$ -	(\$ 2,758)	\$ -
長期借款(含一年內到期)	155,298	(15,410)	-	(2,745)	-
租賃負債	16,604	(6,976)	23,097	(197)	-
其他應付款	-	170,000	-	-	-
—關係人	\$ 375,967	\$ 146,310	\$ 23,097	(\$ 5,700)	\$ 539,674

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動	其他	114年6月30日
			新增租賃	淨兌換差額	
短期借款	\$ 211,598	(\$ 1,401)	\$ -	(\$ 4,886)	\$ -
長期借款(含一年內到期)	192,696	(17,276)	-	(5,244)	-
租賃負債	22,004	(7,826)	11,408	(812)	-
	\$ 426,298	(\$ 26,503)	\$ 11,408	(\$ 10,942)	\$ 400,261

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

115 年 6 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	\$ 187,355	\$ -	\$ -	\$ 187,355
－國外非上市股票	-	-	1,870	1,870
債務工具投資				
－國外會員證	-	-	127	127
合 計	<u>\$ 187,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 189,352</u>

114 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	\$ 154,178	\$ -	\$ -	\$ 154,178
－國外非上市股票	-	-	1,789	1,789
債務工具投資				
－國外會員證	-	-	130	130
合 計	<u>\$ 154,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 156,097</u>

114 年 6 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	\$ 102,319	\$ -	\$ -	\$ 102,319
－國外非上市股票	-	-	1,793	1,793
債務工具投資				
－國外會員證	-	-	131	131
合 計	<u>\$ 102,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 104,243</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 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

115年1月1日至6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	\$ 1,789	\$ 130	\$ 1,919
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）	121	-	121
匯率及其他變動	(40)	(3)	(43)
期末餘額	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 1,997</u>

114年1月1日至6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）	42	-	42
匯率及其他變動	(69)	(5)	(74)
期末餘額	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 1,924</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

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 727,508	\$ 592,330	\$ 575,991
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	189,225	155,967	104,112
債務工具投資	127	130	131
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	808,514	660,166	643,217

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少 9 仟元及 325 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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	<u>\$ 120,256</u>	<u>\$ 110,794</u>	<u>\$ 122,719</u>
具現金流量利率風險			
－金融負債	<u>\$ 249,418</u>	<u>\$ 265,173</u>	<u>\$ 277,542</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 125 仟元及 97 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 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 33.64%、31.28% 及 29.92%。

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115年6月30日暨114年12月31日及6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。

115年6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	\$ 155,012	\$ 95,976	\$ 233,169	\$ 129	\$ -
租賃負債	796	3,014	11,123	17,949	154
浮動利率工具	72,593	52,852	113,973	10,000	-
固定利率工具	1,488	2,975	13,388	69,877	-
	<u>\$ 229,889</u>	<u>\$ 154,814</u>	<u>\$ 371,653</u>	<u>\$ 97,955</u>	<u>\$ 154</u>

114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	\$ 95,044	\$ 125,941	\$ 84,832	\$ -	\$ -
租賃負債	121	1,703	6,472	8,126	275
浮動利率工具	74,239	135,335	40,599	15,000	-
固定利率工具	585	1,171	11,823	73,044	7,567
	<u>\$ 169,989</u>	<u>\$ 264,150</u>	<u>\$ 143,726</u>	<u>\$ 96,170</u>	<u>\$ 7,842</u>

114年6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	\$ 112,055	\$ 69,355	\$ 92,016	\$ -	\$ -
租賃負債	1,357	3,153	8,326	12,641	471
浮動利率工具	74,422	56,406	126,714	20,000	-
固定利率工具	587	1,174	6,220	73,226	16,738
	<u>\$ 188,421</u>	<u>\$ 130,088</u>	<u>\$ 232,276</u>	<u>\$ 105,867</u>	<u>\$ 17,209</u>

(2) 融資額度

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
有擔保銀行借款及 透支額度			
－已動用金額	\$ 256,363	\$ 269,400	\$ 278,330
－未動用金額	<u>41,963</u>	<u>40,351</u>	<u>42,085</u>
	<u>\$ 298,326</u>	<u>\$ 309,751</u>	<u>\$ 320,415</u>
無擔保銀行借款及 透支額度			
－已動用金額	\$ 80,783	\$ 89,963	\$ 97,157
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,783</u>	<u>\$ 89,963</u>	<u>\$ 97,157</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日背書轉讓用以支付貨款之應收票據金額分別為 0 仟元、27,848 仟元及 31,820 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：

115 年 6 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	\$ 49,711	\$ 1,079	\$ 48,632	\$ -	\$ -	\$ 48,632

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	\$ 2,735	\$ 1,079	\$ 1,656	\$ -	\$ -	\$ 1,656

114 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	\$ 41,836	\$ 1,853	\$ 39,983	\$ 254	\$ -	\$ 39,729

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	\$ 2,107	\$ 1,853	\$ 254	\$ 254	\$ -	\$ -

114 年 6 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	\$ 51,939	\$ 2,342	\$ 49,597	\$ 867	\$ -	\$ 48,730

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	\$ 3,467	\$ 2,342	\$ 1,125	\$ 867	\$ -	\$ 258

三十、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)(註)
Freesia Trading Co., Ltd	實質關係人
FREESIA MACROSS CORPORATION	實質關係人
Chuo Electronics Co.,Ltd.	實質關係人
Freesia Auto Giken Co.,Ltd.	實質關係人
佐佐木 Beji	本公司董事長

註：該公司之母公司於 115 年 5 月 28 日辭任尚茂公司法人董事，自該日起該公司已非為關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
勞務收入	實質關係人	\$ 571	\$ 488	\$ 912	\$ 912

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4月1日至6月30日及1月1日至6月30日代採購之銷貨收入皆為456仟元，其代採購之原料金額皆為417仟元，淨額收入皆為39仟元。

(三) 代採購原料成本

關 係 人 類 別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
子公司之實質關係人	\$ -	\$ 417	\$ -	\$ 417

(四) 製造及營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
勞務費用	實質關係人	\$ 876	\$ 1,112	\$ 1,976	\$ 2,376
其他費用	實質關係人	\$ 32	\$ 106	\$ 32	\$ 230

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款－關係人	實質關係人	\$ -	\$ 564	\$ -
其他應收款－關係人	子公司之實質 關係人	\$ -	\$ 6	\$ 1

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年及114年1月1日至6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	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	\$ 1,973	\$ 707	\$ 1,076
其他應付款－關係人	實質關係人	\$ 578	\$ 646	\$ 703
	本公司董事長	171,258	-	-
	子公司之實質 關係人	-	2,116	438
		\$ 171,836	\$ 2,762	\$ 1,141

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 向關係人借款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他應付款－關係人	本公司董事長	\$ 170,000	\$ -	\$ -

利息費用

關 係 人 類 別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
本公司董事長	<u>\$ 795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ -</u>

合併公司中之尚茂公司向關係人借款利率為固定利率 1.875%。

向關係人借款為無擔保借款。

(八) 主要管理階層之薪酬

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 841</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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據(二)	\$ -	\$ 27,848	\$ 31,820
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
一非流動(一)	72,243	60,982	39,255
自有土地(三)	371,640	372,478	372,468
建築物—淨額(三)	<u>74,258</u>	<u>78,267</u>	<u>82,108</u>
	<u>\$ 518,141</u>	<u>\$ 539,575</u>	<u>\$ 525,651</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

合併公司中之尚茂公司截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀金額分別為 0 仟元、2,116 仟元及 438 仟元。

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

115 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 1	162.39 (美元：日幣)	\$ 35
美 元	170	31.800 (美元：新台幣)	5,405
新 台 幣	4,036	5.09 (新台幣：日幣)	4,036
			<u>\$ 9,476</u>
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	36	162.39 (美元：日幣)	\$ 1,146
新 台 幣	8,362	5.09 (新台幣：日幣)	8,362
日 幣	617	0.1983 (日幣：新台幣)	122
			<u>\$ 9,630</u>

114 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 1	156.56 (美元：日幣)	\$ 35
美 元	174	31.380 (美元：新台幣)	5,469
新 台 幣	55,770	4.98 (新台幣：日幣)	55,770
			<u>\$ 61,274</u>
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
日 幣	159	0.2028 (日幣：新台幣)	\$ 32
新 台 幣	7,827	4.98 (新台幣：日幣)	7,827
			<u>\$ 7,859</u>

114 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 1	144.81 (美元：日幣)		\$ 32
美 元	62	29.250 (美元：新台幣)		1,807
日 幣	454	0.2014 (日幣：新台幣)		91
新 台 幣	40,401	4.97 (新台幣：日幣)		<u>40,401</u>
				<u>\$ 42,331</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
新 台 幣	9,358	4.97 (新台幣：日幣)		\$ 9,358
日 幣	2,539	0.2054 (日幣：新台幣)		<u>522</u>
				<u>\$ 9,880</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	115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日	
	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	0.1981 (日圓：新台幣)	<u>\$ 23</u>	0.2133 (日圓：新台幣)	<u>\$ 2,678</u>
新 台 幣	1(新台幣：新台幣)	<u>(\$ 17)</u>	1(新台幣：新台幣)	<u>(\$ 155)</u>
功 能 性 貨 幣	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	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	0.1997 (日圓：新台幣)	<u>(\$ 130)</u>	0.2146 (日圓：新台幣)	<u>(\$ 76)</u>
新 台 幣	1(新台幣：新台幣)	<u>\$ 74</u>	1(新台幣：新台幣)	<u>(\$ 144)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形：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：附表三。

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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

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
115 年 1 月 1 日					
至 6 月 30 日					
來自外部客戶收入					
商品銷售收入	\$ 515,225	\$ 53,306	\$ 59,440	\$ 2,550	\$ 630,521
勞務收入	1,653	-	-	-	1,653
	<u>\$ 516,878</u>	<u>\$ 53,306</u>	<u>\$ 59,440</u>	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 632,174</u>
部門損益	<u>\$ 40,821</u>	<u>\$ 5,620</u>	<u>\$ 9,174</u>	<u>(\$ 5,336)</u>	\$ 50,279
管理費用					(32,687)
利息收入					771
租賃收入					1
股利收入					3,131
政府補助款					301
淨外幣兌換損失					(56)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益					81
銀行手續費					(323)
財務成本					(5,204)
其他損失－淨額					(978)
繼續營業單位稅前淨利					<u>\$ 15,316</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	商 品 部	F A 部	P C 部	P C B 部	總 計
114 年 1 月 1 日					
至 6 月 30 日					
來自外部客戶收入					
商品銷售收入	\$ 487,934	\$ 52,126	\$ 47,460	\$ 841	\$ 588,361
勞務收入	<u>1,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39</u>	<u>1,797</u>
	<u>\$ 489,692</u>	<u>\$ 52,126</u>	<u>\$ 47,460</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 590,158</u>
部門損益	<u>\$ 24,001</u>	<u>\$ 7,121</u>	<u>\$ 4,010</u>	<u>(\$ 8,132)</u>	\$ 27,000
管理費用					(33,911)
利息收入					315
股利收入					2,773
政府補助款					515
淨外幣兌換損失					(220)
不動產、廠房及設 備減損迴轉利益					116
銀行手續費					(347)
處分使用權資產 損失					(114)
財務成本					(4,019)
其他損失－淨額					(182)
繼續營業單位稅前 淨利					<u>(\$ 8,074)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含管理費用、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、廠房及設備減損迴轉利益、處分使用權資產損失、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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
部 門 資 產			
營業部門			
商品部	\$ 122,802	\$ 240,185	\$ 239,426
FA 部	18,178	21,759	27,761
PC 部	22,351	31,282	45,113
PCB 部	<u>568,864</u>	<u>453,731</u>	<u>460,152</u>
部門資產總額	732,195	746,957	772,452
未分攤之資產	<u>776,283</u>	<u>568,174</u>	<u>501,278</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,508,478</u>	<u>\$ 1,315,131</u>	<u>\$ 1,273,730</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 115 年 1 月 1 日至 6 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	提列備抵 呆帳金額	擔保		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	\$ -	\$ -	1.475%	短期融通資金	\$ -	營運資金	\$ -	無	無	\$ 55,655	\$ 222,621	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	103,589 (JPY 528,246)	1.475%-1.875%	長期融通資金	-	投資資金	-	無	無	601,991	601,991	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	-	1.475%-1.875%	短期融通資金	-	營運資金	-	無	無	240,796	240,796	註6及註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 115 年 6 月底之匯率 JPY\$1=0.1961 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，已動支款項於 115 年 6 月 30 日前已全數償還。另於 115 年 8 月 5 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，額度為 40,000 仟元，資金貸與年利率為 2.125%。

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，已動支款項於 115 年 6 月 30 日前已全數償還。另於 115 年 8 月 5 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，額度為 50,000 仟元，資金貸與年利率為 2.125%。

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 115 年 6 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.	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	\$ 140,874	0.82%	\$ 140,874	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	1,179	0.01%	1,179		
	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	14,427	0.00%	14,427		
	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	16,139	0.01%	16,139		
	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	1,174	0.01%	1,174		
	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	1,183	0.03%	1,183		
	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	456	0.06%	456		
	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	11,923	0.89%	11,923		
	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	1,870	0.42%	1,870		
	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	-	117		117		
	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 72,243 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
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 115 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
					金額	處理方式	期後收回金額	損失金額
DAITO ME CO., LTD.	Daito Me Holdings Co., Ltd.	母 公 司	\$ 108,388	(註1)	\$ -	-	\$ -	\$ -

註1：係資金貸與金額(含應收利息 4,799 仟元)，收款方式係依契約規定，故週轉率之資訊不適用。

註2：上述應收關係人款項金額，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
 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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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	\$ 108,388	註 3	7.19%
		DAITO ME CO., LTD.	1	利息支出	767	註 3	0.12%
0	Daito Me Holdings Co., Ltd.	尚茂電子材料股份有限公司	1	利息收入	243	註 3	0.04%
1	DAITO ME CO., LTD.	尚茂電子材料股份有限公司	3	利息收入	118	註 3	0.02%
1	DAITO ME CO., LTD.	尚茂電子材料股份有限公司	3	其他流動資產	121	註 3	0.01%

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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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		本期認列之 投資損益(註2)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益		
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%	\$ 601,991	\$ 15,847	\$ 15,847	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%	23,670	(15,842)	(1,418) (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%	157,210	(15,842)	(9,421) (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 115 年 6 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(5)仟元及(38)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。