

大億交通工業製造股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第二季
(股票代碼 1521)

公司地址：臺南市南區彰南里新信路 11 號
電 話：(06)261-5151

大億交通工業製造股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 39
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 39	
	2. 轉投資事業相關資訊	39	
	3. 大陸投資資訊	39	
(十四)	部門資訊	39	

大億交通工業製造股份有限公司 公鑒：

前言

大億交通工業製造股份有限公司及子公司（以下簡稱「大億交通集團」）民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經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

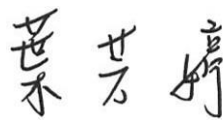
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大億交通集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉芳婷

會計師

林秀珊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1140352083 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 6 日

~4~

大億交通工業製造股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 257,655	9	\$ 292,687	10	\$ 375,000	12
1150	應收票據淨額	六(二)及十二	30	-	10	-	170	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二	543,112	19	607,672	22	642,509	21
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)、七及十二	12,717	-	9,429	-	19,661	1
1200	其他應收款		35,451	1	22,728	1	45,531	2
130X	存貨	六(三)(四)	895,093	31	819,437	29	911,593	30
1410	預付款項		116,207	4	53,571	2	34,195	1
1479	其他流動資產－其他		57,559	2	6,205	-	11,008	-
11XX	流動資產合計		1,917,824	66	1,811,739	64	2,039,667	67
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	859,390	30	893,814	32	886,142	29
1755	使用權資產	六(五)及七	24,773	1	28,751	1	30,381	1
1780	無形資產		1,649	-	1,531	-	2,599	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	49,090	2	41,636	2	21,517	1
1915	預付設備款	六(二十一)	34,342	1	30,894	1	38,906	2
1920	存出保證金		9,759	-	8,835	-	7,566	-
1990	其他非流動資產－其他		1,758	-	7,034	-	-	-
15XX	非流動資產合計		980,761	34	1,012,495	36	987,111	33
1XXX	資產總計		\$ 2,898,585	100	\$ 2,824,234	100	\$ 3,026,778	100

(續次頁)

大億交通工業製造股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
			金	額	金	額	金	額

大億交通工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年4月1日 至6月30日		113年4月1日 至6月30日		114年1月1日 至6月30日		113年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十二)及七	\$ 862,603	100	\$ 1,001,035	100	\$ 1,750,890	100	\$ 2,065,026	100
5000 營業成本	六(三)(八) (十七)(十八) 及七	(729,972)	(84)	(858,865)	(86)	(1,454,386)	(83)	(1,763,152)	(85)
5900 營業毛利		132,631	16	142,170	14	296,504	17	301,874	15
5910 未實現銷貨利益		-	-	-	-	-	-	(329)	-
5920 已實現銷貨利益		-	-	-	-	-	-	169	-
5950 營業毛利淨額		132,631	16	142,170	14	296,504	17	301,714	15
營業費用	六(八)(十七) (十八)、七及 十二								
6100 推銷費用		(43,167)	(5)	(37,115)	(4)	(86,095)	(5)	(83,320)	(4)
6200 管理費用		(30,345)	(4)	(36,539)	(3)	(72,353)	(4)	(75,900)	(4)
6300 研究發展費用		(38,164)	(4)	(40,494)	(4)	(73,972)	(4)	(81,686)	(4)
6450 預期信用減損利益(損失)		1,065	-	964	-	(607)	-	(1,874)	-
6000 營業費用合計		(110,611)	(13)	(113,184)	(11)	(233,027)	(13)	(242,780)	(12)
6900 營業利益		22,020	3	28,986	3	63,477	4	58,934	3
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十三)	1,285	-	1,343	-	1,935	-	2,496	-
7010 其他收入	六(十四)	1,195	-	4,976	1	4,750	-	5,642	-
7020 其他利益及損失	六(五)(十五) 及十二	(60,235)	(7)	9,343	1	(48,171)	(3)	18,224	1
7050 財務成本	六(五)(十六) 及七	(107)	-	(1,151)	-	(342)	-	(2,273)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額		-	-	-	-	-	-	160	-
7000 營業外收入及支出合計		(57,862)	(7)	14,511	2	(41,828)	(3)	24,249	1
7900 稅前淨利(淨損)		(35,842)	(4)	43,497	5	21,649	1	83,183	4
7950 所得稅(費用)利益	六(十九)	7,130	1	(8,558)	(1)	(4,369)	-	(16,350)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 28,712)	(3)	\$ 34,939	4	\$ 17,280	1	\$ 66,833	3
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ -	-	\$ 113	-	(\$ 616)	-	\$ 433	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十九)	-	-	(23)	-	123	-	(87)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ 90	-	(\$ 493)	-	\$ 346	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 28,712)	(3)	\$ 35,029	4	\$ 16,787	1	\$ 67,179	3
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 28,712)	(3)	\$ 34,939	4	\$ 17,280	1	\$ 66,833	3
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 28,712)	(3)	\$ 35,029	4	\$ 16,787	1	\$ 67,179	3
每股(虧損)盈餘	六(二十)								
9750 基本		(\$ 0.38)		\$ 0.46		\$ 0.23		\$ 0.88	
9850 稀釋		(\$ 0.38)		\$ 0.46		\$ 0.23		\$ 0.88	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊億

經理人：莊智清

會計主管：鄭清香

大億交通工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之主要營業之盈餘及其他權益										
附註	普通股股本	發行溢價	處分資產增益	受贈資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	權益總額
	\$ 762,300	\$ 56,330	\$ 4,142	\$ 673	\$ 684,741	\$ 68,264	\$ 231,885	(\$ 35,130)		\$ 1,773,205
	-	-	-	-	-	-	66,833	-		66,833
	-	-	-	-	-	-	-	346		346
	-	-	-	-	-	-	66,833	346		67,179
六(十一)	-	-	-	-	3,317	-	(3,317)	-		-
	-	-	-	-	-	-	(53,361)	-	(	53,361)
	-	-	-	133	-	-	-	-		133
	\$ 762,300	\$ 56,330	\$ 4,142	\$ 806	\$ 688,058	\$ 68,264	\$ 242,040	(\$ 34,784)		\$ 1,787,156
	\$ 762,300	\$ 56,330	\$ 4,142	\$ 806	\$ 688,058	\$ 68,264	\$ 287,886	\$ 493		\$ 1,868,279
	-	-	-	-	-	-	17,280	-		17,280
	-	-	-	-	-	-	-	(493)	(	493)
	-	-	-	-	-	-	17,280	(493)		16,787
六(十一)	-	-	-	-	11,268	-	(11,268)	-		-
	-	-	-	-	-	-	(76,230)	-	(	76,230)
	-	-	-	134	-	-	-	-		134
	\$ 762,300	\$ 56,330	\$ 4,142	\$ 940	\$ 699,326	\$ 68,264	\$ 217,668	\$ -		\$ 1,808,970

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊億

經理人：莊智清

會計主管：鄭清香

大 億 交 通 工 業 製 造 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日



單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 21,649	\$ 83,183
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二	607	1,874
存貨跌價損失	六(三)	11,921	3,782
折舊費用	六(四)(五)		
	(十七)	61,644	65,085
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(十五)	-	3,436
租賃修改損失	六(五)(十五)	17	424
攤銷費用	六(十七)	1,032	2,436
利息收入	六(十三)	(1,935)	(2,496)
利息費用	六(十六)	342	2,273
外幣兌換淨損失(利益)		24,870	(12,829)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(26)	8,927
應收帳款		38,205	50,860
應收帳款－關係人		(4,233)	77,064
其他應收款		(12,727)	(15,133)
存貨		(91,742)	158,062
預付款項		(62,636)	(5,520)
其他流動資產－其他		(51,354)	17,183
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		37,865	32,860
應付票據		12,781	(40,406)
應付帳款		58,296	(258,968)
應付帳款－關係人		9,869	(24,928)
其他應付款		(13,251)	(59,464)
其他應付款－關係人		2,184	(10,573)
其他流動負債－其他		(5,162)	(12,810)
淨確定福利負債－非流動		(894)	(844)
營運產生之現金流入		37,322	63,478
收取之利息		1,935	2,496
支付之利息		(342)	(2,206)
支付之所得稅		(155)	(39,876)
營業活動之淨現金流入		38,760	23,892

(續次頁)

大億交通工業製造股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十一) (\$ 20,183)	(\$ 60,574)
處分不動產、廠房及設備價款	-	6,476
取得無形資產	(1,150)	-
存出保證金(增加)減少	(924)	228
其他非流動資產－其他減少	5,276	-
投資活動之淨現金流出	(16,981)	(53,870)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十二) -	20,000
短期借款減少	六(二十二) (50,000)	-
租賃本金償還	六(二十二) (6,329)	(5,937)
逾時效未領取現金股利轉列資本公積	134	133
籌資活動之淨現金(流出)流入	(56,195)	14,196
匯率影響數	(616)	433
本期現金及約當現金減少數	(35,032)	(15,349)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 292,687	390,349
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 257,655	\$ 375,000

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳俊億



經理人：莊智清



會計主管：鄭清香



大億交通工業製造股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 114 年及 113 年 第二季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)大億交通工業製造股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 53 年，原名「大億實業社」，民國 65 年變更為現有名稱。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營汽車零件、機車零件、軌道車輛零件、交通用機械及工業用塑膠製品零件等製造加工等，以及前項有關業務之經營與投資。
- (二)本公司股票自民國 86 年 10 月 6 日起，在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 8 月 6 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會	
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」：

國際財務報導準則第18號取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源及說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司			所 持 股 權 百 分 比			
名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	說 明
本公司	英屬維京群島 大億國際投 資公司(大億 國際投資公司)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	(註)

(註)已於民國 113 年 12 月進入清算程序。截至民國 114 年 8 月 6 日尚未清算完成。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
現金：			
週轉金及零用金	\$ 1,154	\$ 781	\$ 483
支票存款及活期存款	256,501	259,121	374,517
	<u>257,655</u>	<u>259,902</u>	<u>375,000</u>
約當現金：			
定期存款	-	32,785	-
	<u>\$ 257,655</u>	<u>\$ 292,687</u>	<u>\$ 375,000</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款淨額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據	\$ 36	\$ 10	\$ 170
減：備抵損失	(6)	-	-
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 170</u>
應收帳款	\$ 545,624	\$ 609,586	\$ 649,724
減：備抵損失	(2,512)	(1,914)	(7,215)
	<u>\$ 543,112</u>	<u>\$ 607,672</u>	<u>\$ 642,509</u>
應收帳款－關係人	\$ 12,721	\$ 9,430	\$ 19,680
減：備抵損失	(4)	(1)	(19)
	<u>\$ 12,717</u>	<u>\$ 9,429</u>	<u>\$ 19,661</u>

1. 本集團應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據：			
未逾期	\$ 36	\$ 10	\$ 170
應收帳款(含關係人)：			
未逾期	\$ 545,717	\$ 606,132	\$ 649,902
逾期1~90天	10,556	11,924	12,817
逾期91~180天	56	-	-
逾期181~270天	-	6	-
逾期271天以上	2,016	954	6,685
	<u>\$ 558,345</u>	<u>\$ 619,016</u>	<u>\$ 669,404</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$794,070。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險之最大暴險金額為其帳面金額。
4. 本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
5. 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)存貨

	114 年 6 月 30 日	
	成本	備抵跌價損失
商 品	\$ 34,881	\$ -
原 料	292,294	(39,240)
在製品	157,453	-
製成品	464,321	(14,616)
	<u>\$ 948,949</u>	<u>(\$ 53,856)</u>
		<u>\$ 895,093</u>
	113 年 12 月 31 日	
	成本	備抵跌價損失
商 品	\$ 17,066	\$ -
原 料	327,599	(36,077)
在製品	92,764	-
製成品	423,943	(5,858)
	<u>\$ 861,372</u>	<u>(\$ 41,935)</u>
		<u>\$ 819,437</u>
	113 年 6 月 30 日	
	成本	備抵跌價損失
商 品	\$ 32,331	\$ -
原 料	372,811	(15,904)
在製品	90,635	-
製成品	434,921	(3,201)
	<u>\$ 930,698</u>	<u>(\$ 19,105)</u>
		<u>\$ 911,593</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>114 年 4 至 6 月</u>	<u>113 年 4 至 6 月</u>
已出售存貨成本	\$ 725,270	\$ 853,056
存貨跌價損失	4,145	3,782
存貨報廢損失	833	2,650
出售下腳收入	(276)	(623)
	<u>\$ 729,972</u>	<u>\$ 858,865</u>
	<u>114 年 1 至 6 月</u>	<u>113 年 1 至 6 月</u>
已出售存貨成本	\$ 1,440,673	\$ 1,746,843
存貨跌價損失	11,921	3,782
存貨報廢損失	2,312	13,694
出售下腳收入	(520)	(1,167)
	<u>\$ 1,454,386</u>	<u>\$ 1,763,152</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	合 計
<u>114年1月1日</u>							
成本	\$ 601,050	\$ 207,344	\$ 1,018,117	\$ 82,420	\$ 5,034	\$ 328,233	\$ 2,242,198
累計折舊	—	(180,541)	(852,411)	(66,994)	(4,804)	(243,634)	(1,348,384)
	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 26,803</u>	<u>\$ 165,706</u>	<u>\$ 15,426</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 84,599</u>	<u>\$ 893,814</u>
<u>114年1至6月</u>							
1月1日	\$ 601,050	\$ 26,803	\$ 165,706	\$ 15,426	\$ 230	\$ 84,599	\$ 893,814
增添	—	—	3,362	—	—	13,373	16,735
移轉—存貨轉入	—	—	—	4,165	—	—	4,165
折舊費用	—	(2,676)	(22,670)	(12,209)	(100)	(17,669)	(55,324)
處分—成本	—	—	(2,065)	(64,734)	—	(7,620)	(74,419)
—累計折舊	—	—	2,065	64,734	—	7,620	74,419
6月30日	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 24,127</u>	<u>\$ 146,398</u>	<u>\$ 7,382</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 80,303</u>	<u>\$ 859,390</u>
<u>114年6月30日</u>							
成本	\$ 601,050	\$ 207,344	\$ 1,019,414	\$ 21,851	\$ 5,034	\$ 333,986	\$ 2,188,679
累計折舊	—	(183,217)	(873,016)	(14,469)	(4,904)	(253,683)	(1,329,289)
	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 24,127</u>	<u>\$ 146,398</u>	<u>\$ 7,382</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 80,303</u>	<u>\$ 859,390</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	合 計
<u>113年1月1日</u>							
成本	\$ 601,050	\$ 270,754	\$ 1,067,497	\$ 263,648	\$ 18,489	\$ 365,962	\$ 2,587,400
累計折舊	—	(245,473)	(890,545)	(215,596)	(17,797)	(305,269)	(1,674,680)
	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 25,281</u>	<u>\$ 176,952</u>	<u>\$ 48,052</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 60,693</u>	<u>\$ 912,720</u>
<u>113年1至6月</u>							
1月1日	\$ 601,050	\$ 25,281	\$ 176,952	\$ 48,052	\$ 692	\$ 60,693	\$ 912,720
增添	—	1,516	4,039	—	9,874	15,780	31,209
移轉—存貨轉入	—	—	6,935	360	—	3,920	11,215
折舊費用	—	(2,524)	(24,105)	(17,435)	(236)	(14,790)	(59,090)
處分—成本	—	—	(44,906)	—	(10,559)	(2,722)	(58,187)
—累計折舊	—	—	44,870	—	683	2,722	48,275
6月30日	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 24,273</u>	<u>\$ 163,785</u>	<u>\$ 30,977</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 65,603</u>	<u>\$ 886,142</u>
<u>113年6月30日</u>							
成本	\$ 601,050	\$ 272,270	\$ 1,033,565	\$ 264,008	\$ 17,804	\$ 382,940	\$ 2,571,637
累計折舊	—	(247,997)	(869,780)	(233,031)	(17,350)	(317,337)	(1,685,495)
	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 24,273</u>	<u>\$ 163,785</u>	<u>\$ 30,977</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 65,603</u>	<u>\$ 886,142</u>

1. 本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之不動產、廠房及設備均為供自用之資產。
2. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 6 月不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日均未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(五)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、辦公設備及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 6 年。辦公設備及公務車之部分租賃合約並無續租或承購權之條款。建物之租賃合約於終止時，本集團對所租賃之建物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之全部或部分轉租或轉讓。
2. 本集團承租之空壓機、堆高機、辦公室及倉庫等標的資產之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為事務機等辦公設備。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 16,091	\$ 20,447	\$ 24,802
辦公設備	2,034	2,299	2,565
運輸設備	6,648	6,005	3,014
	<u>\$ 24,773</u>	<u>\$ 28,751</u>	<u>\$ 30,381</u>

	114 年 4 至 6 月	113 年 4 至 6 月
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 2,178	\$ 2,178
辦公設備	132	132
運輸設備	848	669
	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$ 2,979</u>

	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 4,356	\$ 4,356
辦公設備	265	265
運輸設備	1,699	1,374
	<u>\$ 6,320</u>	<u>\$ 5,995</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月至 6 月使用權資產之增添金額分別為 \$2,510 及 \$1,279。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114 年 4 至 6 月	113 年 4 至 6 月
<u>影響當期損失之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 107	\$ 119
屬短期租賃合約之費用	627	456
屬低價值資產租賃之費用	40	6
租賃修改損失	17	-

	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
<u>影響當期損失之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 222	\$ 245
屬短期租賃合約之費用	1,288	819
屬低價值資產租賃之費用	92	84
租賃修改損失	17	424

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月至 6 月租賃現金流出總額分別為 \$7,931 及 \$7,085。

(六) 短期借款

借 款 性 質	113年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 50,000	1.825%	無
借 款 性 質	113年6月30日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 230,000	1.76%~1.79%	無

民國 114 年 6 月 30 日則無此情事。

本集團於民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十六)財務成本之說明。

(七) 其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付現金股利	\$ 76,230	\$ -	\$ 53,361
應付薪資及獎金	82,370	118,847	92,473
應付模具款	91	6,212	13,327
應付水電費	7,956	4,962	7,257
其他	74,768	48,415	11,651
	<u>\$ 241,415</u>	<u>\$ 178,436</u>	<u>\$ 178,069</u>

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用「勞動基準法」員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司自民國 76 年 8 月及 88 年 7 月起依勞動基準法規定成立勞工退休準備金監督委員會及依所得稅法規定成立經理人職工退休基金管理委員會，按月分別就薪資總額 11%及 8%提撥勞工退休準備金及經理人職工退休金，以勞工退休準備金監督委員會及經理人職工退休基金

管理委員會之名義分別存放於台灣銀行及台灣中小企業銀行專戶運用。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

本公司依前揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1)民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$249 及\$473 暨\$496 及\$945。

(2)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,460。

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,185 及\$6,039 暨\$10,294 及\$12,110。

(九)普通股股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
期初暨期末餘額	76,230	76,230

2.截至民國 114 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$800,000，實收資本總額則為\$762,300，分為 76,230 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一)保留盈餘

1.法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

2.依本公司章程規定，本公司為考量未來資金需求及長期財務規劃，每年決算後如有盈餘，依法繳納稅捐及彌補累積虧損後，再提撥 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，並再就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積；如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東常會決議

分派之。其中股東股利不低於當年度可供分配盈餘 50%，現金股利部分不低於股東股利總數 50%。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

3. 特別盈餘公積

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積為 \$23,122，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司於民國 113 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$53,361 (每股新台幣 0.7 元)。民國 114 年 3 月 6 日經董事會決議對民國 113 年度之盈餘分派為現金股利 \$76,230 (每股新台幣 1 元)，尚未實際配發 (表列「其他應付款」)。

(十二) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品銷售之客戶合約收入，可細分為下列主要產品別：

	114 年 4 至 6 月	113 年 4 至 6 月
車燈	\$ 763,151	\$ 842,499
模具	14,140	80,441
其他	85,312	78,095
	<u>\$ 862,603</u>	<u>\$ 1,001,035</u>
	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
車燈	\$ 1,576,899	\$ 1,807,560
模具	19,070	92,938
其他	154,921	164,528
	<u>\$ 1,750,890</u>	<u>\$ 2,065,026</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 6 月 30 日及 113 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額分別為 \$112,443、\$74,578、\$58,107 及 \$25,247。期初合約負債於民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月認列收入之金額分別為 \$7,009 及 \$1,685 暨 \$8,267 及 \$2,598。

(十三) 利息收入

	<u>114 年 4 至 6 月</u>	<u>113 年 4 至 6 月</u>
銀行存款利息收入	\$ 1,285	\$ 1,343
	<u>114 年 1 至 6 月</u>	<u>113 年 1 至 6 月</u>
銀行存款利息收入	\$ 1,935	\$ 2,496

(十四) 其他收入

	<u>114 年 4 至 6 月</u>	<u>113 年 4 至 6 月</u>
技術權利金收入	\$ -	\$ 630
政府補助款收入	-	312
應付款項逾請求權時效轉列收入	-	-
其他收入	1,195	4,034
	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 4,976</u>
	<u>114 年 1 至 6 月</u>	<u>113 年 1 至 6 月</u>
技術權利金收入	\$ -	\$ 630
政府補助款收入	1,946	402
應付款項逾請求權時效轉列收入	195	-
其他收入	2,609	4,610
	<u>\$ 4,750</u>	<u>\$ 5,642</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>114 年 4 至 6 月</u>	<u>113 年 4 至 6 月</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 60,218)	\$ 9,632
處分不動產、廠房及設備損失	-	(4)
租賃修改損失	(17)	-
權利金支出	-	(283)
什項支出	-	(2)
	<u>(\$ 60,235)</u>	<u>\$ 9,343</u>

	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
外幣兌換(損失)利益	(\$ 48,154)	\$ 22,484
處分不動產、廠房及設備損失	- (	3,436)
租賃修改損失	(17)	(424)
權利金支出	- (	283)
什項支出	- (	117)
	<u>(\$ 48,171)</u>	<u>\$ 18,224</u>

(十六) 財務成本

	114 年 4 至 6 月	113 年 4 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ -	\$ 1,032
租賃負債	107	119
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 1,151</u>
	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 120	\$ 2,028
租賃負債	222	245
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 2,273</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	114 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	<u>\$ 85,185</u>	<u>\$ 45,654</u>	<u>\$ 130,839</u>
折舊費用	<u>\$ 25,103</u>	<u>\$ 4,759</u>	<u>\$ 29,862</u>
攤銷費用	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 453</u>
	113 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	<u>\$ 96,713</u>	<u>\$ 53,633</u>	<u>\$ 150,346</u>
折舊費用	<u>\$ 28,104</u>	<u>\$ 4,373</u>	<u>\$ 32,477</u>
攤銷費用	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 1,106</u>
	114 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	<u>\$ 169,012</u>	<u>\$ 98,132</u>	<u>\$ 267,144</u>
折舊費用	<u>\$ 52,088</u>	<u>\$ 9,556</u>	<u>\$ 61,644</u>
攤銷費用	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 1,032</u>

	113 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 204,877	\$ 104,776	\$ 309,653
折舊費用	\$ 56,917	\$ 8,168	\$ 65,085
攤銷費用	\$ 279	\$ 2,157	\$ 2,436

(十八) 員工福利費用

	114 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 68,779	\$ 36,635	\$ 105,414
勞健保費用	7,673	4,548	12,221
退休金費用	3,267	2,167	5,434
其他用人費用	5,466	2,304	7,770
	\$ 85,185	\$ 45,654	\$ 130,839

	113 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 76,597	\$ 43,655	\$ 120,252
勞健保費用	9,442	4,714	14,156
退休金費用	4,241	2,271	6,512
其他用人費用	6,433	2,993	9,426
	\$ 96,713	\$ 53,633	\$ 150,346

	114 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 134,726	\$ 79,972	\$ 214,698
勞健保費用	16,479	9,325	25,804
退休金費用	6,606	4,184	10,790
其他用人費用	11,201	4,651	15,852
	\$ 169,012	\$ 98,132	\$ 267,144

	113 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 162,513	\$ 85,193	\$ 247,706
勞健保費用	20,200	9,320	29,520
退休金費用	8,689	4,366	13,055
其他用人費用	13,475	5,897	19,372
	\$ 204,877	\$ 104,776	\$ 309,653

1. 依本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，按下列方式分派之：

(1) 不高於 2% 為董事酬勞；

(2) 不低於 1% 為員工酬勞；

前述數額中，應提撥不低於 1% 為基層員工分派酬勞。但如有累積虧損，應預先保留彌補虧損數額，再依前兩項比例予以分派。前項員工酬勞得以股票或現金為之，給付對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及發放方式授權董事會決定之。董事酬勞僅得以現金為之。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。另本公司歷年均未發放董事酬勞，故不予以估列。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為(\$356)及\$441 暨\$219 及\$840，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該期間之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 113 年度董事會決議實際配發金額為\$837，其中員工酬勞將採現金之方式發放。與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。本公司經董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	114 年 4 至 6 月	113 年 4 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 888	\$ 9,688
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,018)	(1,130)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 7,130)</u>	<u>\$ 8,558</u>
	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,525	\$ 14,949
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,156)	1,401
所得稅費用	<u>\$ 4,369</u>	<u>\$ 16,350</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114 年 4 至 6 月	113 年 4 至 6 月
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ -	\$ 23
	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(\$ 123)	\$ 87
2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度，且截至民國 114 年 8 月 6 日止未有行政救濟之情事。		

(二十)每股(虧損)盈餘

	114 年 4 至 6 月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 28,712)	76,230	(\$ 0.38)
	113 年 4 至 6 月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 34,939	76,230	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 34,939	76,230	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	22	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 34,939	76,252	\$ 0.46

	114 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 17,280	76,230	\$ 0.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 17,280	76,230	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	19	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,280	76,249	\$ 0.23
	113 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 66,833	76,230	\$ 0.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 66,833	76,230	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	36	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 66,833	76,266	\$ 0.88

(註)本集團民國 114 年 4 至 6 月因為單季淨損，潛在普通股具反稀釋作用，故不列入稀釋每股虧損之計算。

(二十一)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 16,735	\$ 31,209
加：期末預付設備款	34,342	38,906
減：期初預付設備款	(30,894)	(9,541)
購置不動產、廠房及設備現金 支付數	\$ 20,183	\$ 60,574

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
(1)存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 4,165	\$ 11,215
(2)已宣告尚未發放之現金股利	\$ 76,230	\$ 53,361

(二十二)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
114年1月1日餘額	\$ 50,000	\$ 29,153	\$ 240	\$ 79,393
籌資現金流量之變動	(50,000)	(6,329)	-	(56,329)
其他非現金之變動	-	2,359	-	2,359
114年6月30日餘額	\$ -	\$ 25,183	\$ 240	\$ 25,423

	短期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
113年1月1日餘額	\$ 210,000	\$ 41,786	\$ 240	\$ 252,026
籌資現金流量之變動	20,000	(5,937)	-	14,063
其他非現金之變動	-	(5,083)	-	(5,083)
113年6月30日餘額	\$ 230,000	\$ 30,766	\$ 240	\$ 261,006

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
株式會社小糸製作所(小糸公司)	對本集團具重大影響力之個體
廣州小糸車燈有限公司(廣州小糸)	對本集團具重大影響力之個體之子公司
福州小絲車燈有限公司(福州小絲)	對本集團具重大影響力之個體之子公司(註)
印度日本照明有限公司	對本集團具重大影響力之個體之子公司
印尼小糸車燈有限公司	對本集團具重大影響力之個體之子公司
Thai Koito Company Limited	對本集團具重大影響力之個體之子公司
湖北小糸車燈有限公司(湖北小糸)	對本集團具重大影響力之個體之子公司
North American Lighting Inc.	對本集團具重大影響力之個體之子公司
NAL DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE ILUMINACAO LTDA(巴西小糸)	對本集團具重大影響力之個體之子公司
大億金茂股份有限公司(大億金茂)	實質關係人
大億金茂泰國(股)公司	實質關係人
大億國際酒店股份有限公司	實質關係人
迪比恩科技股份有限公司	實質關係人
宸旺興業股份有限公司	實質關係人

(註)福州小系原為本集團持股 49%之關聯企業，因於民國 113 年 7 月 29 日與關係人—小系公司之股權轉讓交易，與本集團之關係轉變為「對本集團具重大影響力之個體之子公司」。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>114 年 4 至 6 月</u>	<u>113 年 4 至 6 月</u>
商品銷售：		
實質關係人	\$ 3,927	\$ 12,707
對本集團具重大影響力之個體	3,884	-
之子公司		
小系公司	132	16,839
關聯企業	-	300
	<u>\$ 7,943</u>	<u>\$ 29,846</u>
	<u>114 年 1 至 6 月</u>	<u>113 年 1 至 6 月</u>
商品銷售：		
實質關係人	\$ 7,391	\$ 12,707
對本集團具重大影響力之個體		
之子公司	4,114	-
小系公司	305	133,994
關聯企業	-	2,262
	<u>\$ 11,810</u>	<u>\$ 148,963</u>

本集團銷貨予關係人之價格，除關聯企業係依成本加成計價外，餘與一般非關係人比較，並無重大差異。關係人收款期間內銷以 3 個月為限，外銷除小系公司為月結 2 個月、關聯企業為月結 4 至 6 個月外，餘依交易條件個案決定，一般約 3 個月，與一般客戶尚無重大差異。

2. 進貨

	<u>114 年 4 至 6 月</u>	<u>113 年 4 至 6 月</u>
商品購買：		
對本集團具重大影響力之個體	\$ 28,580	\$ 33,402
實質關係人	15,085	2,055
對本集團具重大影響力之個體		
之子公司	1,903	2,607
關聯企業	-	45
	<u>\$ 45,568</u>	<u>\$ 38,109</u>

	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
商品購買：		
對本集團具重大影響力之個體	\$ 61,710	\$ 67,146
實質關係人	25,329	2,456
對本集團具重大影響力之個體		
之子公司	6,183	6,150
關聯企業	-	75
	<u>\$ 93,222</u>	<u>\$ 75,827</u>

本集團向關係人進貨之價格，與一般非關係人比較，並無重大差異。關係人付款期間，除關聯企業為月結 4 個月外，餘依交易條件個案決定，一般約 3 個月，與一般廠商尚無重大差異。

3. 技術報酬金支出

本集團與小系公司於民國 76 年 6 月 1 日訂有技術報酬金支出合約，原合約期間 8 年，依該合約規定於期間終了 6 個月前無任一方當事人終止原合約之通知時，每 3 年延展之。

本集團於民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月因該合約而認列之技術報酬金支出分別為\$15,904 及\$18,575 暨\$32,497 及\$37,612(表列「營業成本」及「營業費用」項下)。

4. 應收關係人款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款：			
小系公司	\$ -	\$ -	\$ 7,688
實質關係人	11,583	8,620	10,890
對本集團具重大影響力			
之個體之子公司	1,138	810	801
關聯企業	-	-	301
	<u>12,721</u>	<u>9,430</u>	<u>19,680</u>
減：備抵損失	(4)	(1)	(19)
	<u>\$ 12,717</u>	<u>\$ 9,429</u>	<u>\$ 19,661</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

5. 合約負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預收貨款：			
對本集團具重大影響力	\$ 104	\$ 356	\$ 3,798
之個體			
巴西小系	3,406	-	-
實質關係人	8,266	-	-
	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 3,798</u>

6. 應付關係人款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款：			
對本集團具重大影響力	\$ 23,494	\$ 19,691	\$ 24,648
之個體			
實質關係人	12,524	7,087	3,257
關聯企業	—	60	75
	<u>\$ 36,018</u>	<u>\$ 26,838</u>	<u>\$ 27,980</u>
其他應付款：			
小系公司	\$ 30,314	\$ 28,134	\$ 35,980
實質關係人	4	—	—
	<u>\$ 30,318</u>	<u>\$ 28,134</u>	<u>\$ 35,980</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

7. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向大億金茂承租廠房，租賃合約期間為民國 111 年 4 月 1 日至 116 年 3 月 31 日，租金價格係參考市場行情議定，自租賃期間開始之日起，按月繳付。

本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日認列之租賃負債帳面金額分別為\$14,533、\$18,628 及\$22,697，於民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月認列之利息費用分別為\$50 及\$75 暨\$106 及\$156。

(2) 本集團向大億金茂承租之辦公室及倉庫之租賃期間不超過 12 個月，租金價格係參考市場行情議定，自租賃期間開始之日起，按月繳付。

本集團於民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月因上述租賃交易，認列之租金支出為\$300 及\$318 暨\$600 及\$618。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114 年 4 至 6 月	113 年 4 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,448	\$ 3,377
退職後福利	84	40
	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 3,417</u>
	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,578	\$ 8,117
退職後福利	167	70
	<u>\$ 8,745</u>	<u>\$ 8,187</u>

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日止，本集團預付設備款已簽約尚未付款金額分別為 \$3,822、\$6,645 及 \$21,823。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團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。本集團之資本結構係由淨負債（即借款減除現金）及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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			
現金及約當現金	\$ 257,655	\$ 292,687	\$ 375,000
應收票據	30	10	170
應收帳款(含關係人)	555,829	617,101	662,170
其他應收款	35,451	22,728	45,531
存出保證金	9,759	8,835	7,566
	<u>\$ 858,724</u>	<u>\$ 941,361</u>	<u>\$ 1,090,437</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 50,000	\$ 230,000
應付票據	51,577	38,796	52,235
應付帳款(含關係人)	480,972	414,640	452,641
其他應付款(含關係人)	271,733	206,570	214,049
存入保證金(表列「其他非流動負債—其他」)	240	240	240
	<u>\$ 804,522</u>	<u>\$ 710,246</u>	<u>\$ 949,165</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 25,183</u>	<u>\$ 29,153</u>	<u>\$ 30,766</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及子公司功能性貨幣不同之交易所產生之匯率風險，主要為美元、日圓及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易，已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為美金），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	114	年	6	月	30	日
(外幣：功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>		<u>匯 率</u>		<u>帳 面 價 值</u>	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣	\$	11,104	29.3	\$	325,343	
人民幣：新台幣		1,451	4.091		5,935	
日圓：新台幣		108,981	0.2034		22,167	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣		551	29.3		16,135	
人民幣：新台幣		2,148	4.091		8,787	
日圓：新台幣		126,019	0.2034		25,632	

	113 年	12 月	31 日
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 9,377	32.785	\$ 307,425
人民幣：新台幣	1,394	4.478	6,242
日圓：新台幣	171,339	0.2099	35,964
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	216	32.785	7,082
人民幣：新台幣	2,801	4.478	12,543
日圓：新台幣	108,140	0.2099	22,699
	113 年	6 月	30 日
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 13,434	32.45	\$ 435,947
人民幣：新台幣	565,306	0.2017	114,022
日圓：新台幣	1,731	4.445	7,694
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	73	32.45	2,369
人民幣：新台幣	140,607	0.2017	28,360
日圓：新台幣	4,332	4.445	19,256

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值或貶值 1%時，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$2,423 及 \$4,061。

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 4 至 6 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 6 月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$60,218)及\$9,632 暨(\$48,154)及\$22,484。

價格風險

本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 6 月均未持有具價格波動之金融資產或負債，故無重大價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團部分借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，而按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風

險。

- B. 若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$1 及 \$920，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期超過 90 天，視為自原始認列後信用風險已顯著增加；逾期超過 365 天則視為已發生違約。另本集團經追索程序後，視為已發生違約，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- D. 本集團之信用風險主要係集中於本集團前三大客戶，使本集團有信用風險顯著集中之情形。本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用減損損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	交易對象無違約跡象				
		逾 期	逾 期		
114年6月30日	未逾期	1~90天	91~180天	個別辨認	合 計
預期信用損失率	0%~0.05%	0.1%~30%	0.5%~30%	100%	
帳面價值總額	\$ 545,753	\$ 10,556	\$ 56	\$ 2,016	\$ 558,381
備抵損失	(437)	(52)	(17)	(2,016)	(2,522)
	<u>\$ 545,316</u>	<u>\$ 10,504</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555,859</u>

	交易對象無違約跡象			
		逾 期		
113年12月31日	未逾期	1~90天	個別辨認	合 計
預期信用損失率	0%~0.06%	0.1%~50%	100%	
帳面價值總額	\$ 606,142	\$ 11,924	\$ 960	\$ 619,026
備抵損失	(377)	(578)	(960)	(1,915)
	<u>\$ 605,765</u>	<u>\$ 11,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617,111</u>

113年6月30日	交易對象無違約跡象			
	未逾期	逾期1~90天	個別辨認	合 計
預期信用損失率	0%~0.07%	0.1%~30%	100%	
帳面價值總額	\$ 650,072	\$ 12,817	\$ 6,685	\$ 669,574
備抵損失	(475)	(74)	(6,685)	(7,234)
	<u>\$ 649,597</u>	<u>\$ 12,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 662,340</u>

E. 本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	114 年 1 至 6 月	113 年 1 至 6 月
1月1日餘額	\$ 1,915	\$ 5,360
預期信用減損損失	607	1,874
6月30日餘額	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 7,234</u>

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團內各營運個體執行，並由本集團財務部予以彙總。本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由本集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 1,167,200</u>	<u>\$ 1,131,140</u>	<u>\$ 949,800</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

114 年 6 月 30 日	1年內	1至2年內	2至5年內
非衍生金融負債：			
應付票據	\$ 51,577	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	480,972	-	-
其他應付款(含關係人)	271,733	-	-
租賃負債	13,061	9,819	2,816
存入保證金	-	240	-

113 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2至5年內
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 50,065	\$ -	\$ -
應付票據	38,796	-	-
應付帳款(含關係人)	414,640	-	-
其他應付款(含關係人)	206,570	-	-
租賃負債	12,669	11,683	5,423
存入保證金	-	240	-
113 年 6 月 30 日	1年內	1至2年內	2至5年內
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 230,369	\$ -	\$ -
應付票據	52,235	-	-
應付帳款(含關係人)	452,641	-	-
其他應付款(含關係人)	214,049	-	-
租賃負債	11,413	10,710	9,347
存入保證金	-	240	-

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 114 年 1 月至 6 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情事。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情事。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情事。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團主要營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團提供予主要營運決策者之應報導部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同。

(三) 部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與繼續營業單位稅前損益金額一致，故無須調節。
2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本集團合併財務報告內之資產及負債採用一致之衡量方式，故無須調節。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底(註1)	股數(股)	比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
大億交通工業製造(股)公司	英屬維京群島大億國際投資公司	英屬維京群島	一般投資業	\$ 10,255	\$ 10,255	35,000	100.00	\$ -	\$ 6	\$ 6	子公司

(註1)係截至民國113年12月31日之原始投資餘額。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.30)換算為新台幣。