

尚茂電子材料股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國114及113年第3季

地址：桃園市大園區濱海路二段208號

電話：(03)386-4289

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁   | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3~4   |   | -                  |
| 四、資產負債表                   | 5     |   | -                  |
| 五、綜合損益表                   | 6     |   | -                  |
| 六、權益變動表                   | 7     |   | -                  |
| 七、現金流量表                   | 8~9   |   | -                  |
| 八、財務報告附註                  |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 10~11 |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11    |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~14 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 14~15 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 16~34 |   | 六~二二               |
| (七) 關係人交易                 | 34~36 |   | 二三                 |
| (八) 質押之資產                 | 36    |   | 二四                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 36    |   | 二五                 |
| (十) 重大之期後事項               | 37    |   | 二六                 |
| (十一) 其他                   | 37    |   | 二七                 |
| (十二) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 37    |   | 二八                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 37    |   | 二八                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 37    |   | 二八                 |
| (十三) 部門資訊                 | 37~38 |   | 二九                 |

### 會計師核閱報告

尚茂電子材料股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

尚茂電子材料股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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，致無法允當表達尚茂電子材料股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

### 繼續經營有關之重大不確定性

如財務報表附註一所述，尚茂電子材料股份有限公司因連年虧損之影響，截至民國 114 年 9 月 30 日之待彌補虧損為新台幣 94,052 仟元，短期借款及一年內到期之長期借款分別達新台幣 80,000 仟元及新台幣 10,000 仟元，管理階層雖於附註一敘明所採行的對策，惟該等情況顯示尚茂電子材料股份有限公司繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正核閱結論。

### 強調事項

如財務報表附註一所述，尚茂電子材料股份有限公司已有財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券業務規則第 12 條之 1 第 1 項 20 款規定情形，自 114 年 8 月 20 日起停止其有價證券櫃檯買賣。本會計師未因此修正核閱結論。

如財務報表附註二七所述，尚茂電子材料股份有限公司為減少虧損，於民國 113 年 8 月 8 日經董事會決議暫時停止生產，另於民國 113 年 11 月 7 日經董事會決議並已於 114 年 1 月 10 日終止與相關員工間之勞動契約。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 如

林 淑 如



會計師 陳 昭 伶

陳 昭 伶



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 114 年 11 月 13 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                            | 114年9月30日         |            | 113年12月31日        |            | 113年9月30日         |            |
|------|--------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|      |                                | 金 額               | %          | 金 額               | %          | 金 額               | %          |
|      | 流動資產                           |                   |            |                   |            |                   |            |
| 1100 | 現金 (附註六及二二)                    | \$ 34,162         | 14         | \$ 68,470         | 25         | \$ 70,951         | 25         |
| 1150 | 應收票據—淨額 (附註七、十六及二二)            | 20                | -          | 406               | -          | 1,371             | 1          |
| 1170 | 應收帳款—淨額 (附註七、十六及二二)            | 197               | -          | 557               | -          | 451               | -          |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註七、十六、二二及二<br>三)    | 679               | -          | -                 | -          | -                 | -          |
| 1200 | 其他應收款 (附註二二)                   | 147               | -          | -                 | -          | -                 | -          |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註二二及二三)            | 6                 | -          | -                 | -          | -                 | -          |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四)                  | 56                | -          | 75                | -          | 52                | -          |
| 1310 | 存貨—淨額 (附註五及八)                  | -                 | -          | -                 | -          | 556               | -          |
| 1410 | 預付款項                           | 1,630             | 1          | 982               | -          | 1,261             | -          |
| 1470 | 其他流動資產 (附註二三)                  | 2,023             | 1          | 7                 | -          | 127               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                         | <u>38,920</u>     | <u>16</u>  | <u>70,497</u>     | <u>25</u>  | <u>74,769</u>     | <u>26</u>  |
|      | 非流動資產                          |                   |            |                   |            |                   |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註五、九及二四)           | 193,860           | 81         | 199,084           | 71         | 200,874           | 70         |
| 1755 | 使用權資產 (附註十)                    | 1,608             | 1          | 7,395             | 3          | 8,713             | 3          |
| 1920 | 存出保證金                          | 1,510             | 1          | 1,510             | -          | 1,510             | 1          |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 (附註四及十四)           | 2,028             | 1          | 1,924             | 1          | -                 | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                        | <u>199,006</u>    | <u>84</u>  | <u>209,913</u>    | <u>75</u>  | <u>211,097</u>    | <u>74</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | <u>\$ 237,926</u> | <u>100</u> | <u>\$ 280,410</u> | <u>100</u> | <u>\$ 285,866</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                          |                   |            |                   |            |                   |            |
|      | 流動負債                           |                   |            |                   |            |                   |            |
| 2100 | 短期借款 (附註十一、二十、二二及二四)           | \$ 80,000         | 34         | \$ 80,000         | 29         | \$ 80,000         | 28         |
| 2200 | 其他應付款 (附註十二及二二)                | 3,185             | 1          | 11,237            | 4          | 5,922             | 2          |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 (附註二十、二二及二<br>三)    | 44,350            | 19         | 36,387            | 13         | 24,029            | 8          |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十、二十及二二)            | 1,306             | -          | 7,139             | 3          | 7,257             | 3          |
| 2322 | 一年內到期之長期借款 (附註十一、二十、二<br>二及二四) | 10,000            | 4          | 12,083            | 4          | 14,167            | 5          |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十二)                  | 79                | -          | 188               | -          | 201               | -          |
| 21XX | 流動負債總計                         | <u>138,920</u>    | <u>58</u>  | <u>147,034</u>    | <u>53</u>  | <u>131,576</u>    | <u>46</u>  |
|      | 非流動負債                          |                   |            |                   |            |                   |            |
| 2540 | 長期借款 (附註十一、二十、二二及二四)           | 17,500            | 8          | 25,000            | 9          | 27,500            | 10         |
| 2550 | 負債準備—非流動 (附註十三)                | 250               | -          | 250               | -          | 250               | -          |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及十八)               | 406               | -          | 419               | -          | 29                | -          |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十及二十)              | -                 | -          | -                 | -          | 1,225             | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及十四)           | -                 | -          | -                 | -          | 37                | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                        | <u>18,156</u>     | <u>8</u>   | <u>25,669</u>     | <u>9</u>   | <u>29,041</u>     | <u>10</u>  |
| 2XXX | 負債總計                           | <u>157,076</u>    | <u>66</u>  | <u>172,703</u>    | <u>62</u>  | <u>160,617</u>    | <u>56</u>  |
|      | 權益 (附註十五)                      |                   |            |                   |            |                   |            |
|      | 股本                             |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3110 | 普通股                            | 174,784           | 73         | 647,350           | 231        | 647,350           | 227        |
|      | 資本公積                           |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3280 | 資本公積—其他                        | 118               | -          | 118               | -          | 118               | -          |
|      | 累積虧損                           |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3350 | 待彌補虧損                          | (94,052)          | (39)       | (539,761)         | (193)      | (522,219)         | (183)      |
| 3XXX | 權益總計                           | <u>80,850</u>     | <u>34</u>  | <u>107,707</u>    | <u>38</u>  | <u>125,249</u>    | <u>44</u>  |
|      | 負債與權益總計                        | <u>\$ 237,926</u> | <u>100</u> | <u>\$ 280,410</u> | <u>100</u> | <u>\$ 285,866</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：佐佐木 Beji



經理人：佐佐木 Beji



會計主管：梁煜旻



尚茂電子材料股份有限公司

綜合損益表

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

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

| 代 碼  |                    | 114年7月1日至9月30日 |       | 113年7月1日至9月30日 |         | 114年1月1日至9月30日 |         | 113年1月1日至9月30日 |       |
|------|--------------------|----------------|-------|----------------|---------|----------------|---------|----------------|-------|
|      |                    | 金 額            | %     | 金 額            | %       | 金 額            | %       | 金 額            | %     |
| 4000 | 營業收入(附註十六、二三及二九)   | \$ 927         | 100   | \$ 571         | 100     | \$ 1,807       | 100     | \$ 9,208       | 100   |
| 5000 | 營業成本(附註八、十四、十七及二三) | 3,819          | 412   | 8,789          | 1,539   | 12,074         | 668     | 42,387         | 460   |
| 5900 | 營業毛損               | (2,892)        | (312) | (8,218)        | (1,439) | (10,267)       | (568)   | (33,179)       | (360) |
|      | 營業費用(附註七、十四、十七及二三) |                |       |                |         |                |         |                |       |
| 6100 | 推銷費用               | 345            | 37    | 685            | 120     | 1,048          | 58      | 2,154          | 23    |
| 6200 | 管理費用               | 3,637          | 392   | 3,981          | 697     | 12,321         | 682     | 12,968         | 141   |
| 6300 | 研究發展費用             | -              | -     | 132            | 23      | -              | -       | 409            | 5     |
| 6000 | 營業費用合計             | 3,982          | 429   | 4,798          | 840     | 13,369         | 740     | 15,531         | 169   |
| 6900 | 營業淨損               | (6,874)        | (741) | (13,016)       | (2,279) | (23,636)       | (1,308) | (48,710)       | (529) |
|      | 營業外收入及支出           |                |       |                |         |                |         |                |       |
| 7100 | 利息收入(附註十七)         | 6              | -     | 6              | 1       | 177            | 10      | 198            | 2     |
| 7010 | 其他收入(附註十七)         | 220            | 24    | 54             | 9       | 270            | 15      | 158            | 2     |
| 7020 | 其他利益及損失(附註十七)      | (503)          | (54)  | (104)          | (18)    | (947)          | (53)    | (401)          | (4)   |
| 7050 | 財務成本(附註十七及二三)      | (928)          | (100) | (827)          | (145)   | (2,734)        | (151)   | (3,099)        | (34)  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計         | (1,205)        | (130) | (871)          | (153)   | (3,234)        | (179)   | (3,144)        | (34)  |
| 7900 | 稅前淨損               | (8,079)        | (871) | (13,887)       | (2,432) | (26,870)       | (1,487) | (51,854)       | (563) |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註四及十八)  | (7)            | (1)   | (13)           | (2)     | 13             | 1       | (29)           | -     |
| 8200 | 本期淨損暨綜合損益總額        | (\$ 8,086)     | (872) | (\$ 13,900)    | (2,434) | (\$ 26,857)    | (1,486) | (\$ 51,883)    | (563) |
|      | 每股虧損(附註十九)         |                |       |                |         |                |         |                |       |
| 9750 | 基 本                | (\$ 0.46)      |       | (\$ 0.8)       |         | (\$ 1.54)      |         | (\$ 3.49)      |       |

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：佐佐木 Beji



經理人：佐佐木 Beji



會計主管：梁煜旻



尚茂電子材料股份有限公司

權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 |                                      | 股本（附註十五）          |                    | 資本公積<br>（附註十五） | 累積虧損<br>（附註四<br>及十五）<br>待彌補虧損 | 權益總額              |
|----|--------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------------------|-------------------|
|    |                                      | 股數（仟股）            | 普通股股本              |                |                               |                   |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額                      | 47,312            | \$ 473,120         | \$ 118         | (\$ 435,490)                  | \$ 37,748         |
| D1 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日<br>淨損暨綜合損益總額 | -                 | -                  | -              | ( 51,883)                     | ( 51,883)         |
| E1 | 現金增資                                 | <u>17,423</u>     | <u>174,230</u>     | -              | ( 34,846)                     | <u>139,384</u>    |
| Z1 | 113 年 9 月 30 日餘額                     | <u>64,735</u>     | <u>\$ 647,350</u>  | <u>\$ 118</u>  | <u>(\$ 522,219)</u>           | <u>\$ 125,249</u> |
| A1 | 114 年 1 月 1 日餘額                      | 64,735            | \$ 647,350         | \$ 118         | (\$ 539,761)                  | \$ 107,707        |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日<br>淨損暨綜合損益總額 | -                 | -                  | -              | ( 26,857)                     | ( 26,857)         |
| F1 | 減資彌補虧損                               | ( <u>47,257</u> ) | ( <u>472,566</u> ) | -              | <u>472,566</u>                | -                 |
| Z1 | 114 年 9 月 30 日餘額                     | <u>17,478</u>     | <u>\$ 174,784</u>  | <u>\$ 118</u>  | <u>(\$ 94,052)</u>            | <u>\$ 80,850</u>  |

後附之附註係本財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：佐佐木



經理人：佐佐木



會計主管：梁煜旻



尚茂電子材料股份有限公司

現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|----------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量      |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨損         | (\$ 26,870)        | (\$ 51,854)        |
| A20010 | 收益費損項目         |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用           | 11,146             | 10,806             |
| A20900 | 財務成本           | 2,734              | 3,099              |
| A21200 | 利息收入           | ( 177)             | ( 198)             |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失  | -                  | 66                 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失      | -                  | 7,212              |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益    | ( 2,098)           | -                  |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失(利益) | 77                 | ( 92)              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數   |                    |                    |
| A31130 | 應收票據           | 386                | 257                |
| A31150 | 應收帳款           | 360                | 1,307              |
| A31160 | 應收帳款－關係人       | ( 667)             | 1,609              |
| A31180 | 其他應收款          | ( 147)             | 104                |
| A31190 | 其他應收款－關係人      | ( 6)               | 5                  |
| A31200 | 存 貨            | 2,098              | 8,505              |
| A31230 | 預付款項           | ( 648)             | ( 408)             |
| A31240 | 其他流動資產         | ( 2,016)           | ( 121)             |
| A32130 | 應付票據           | -                  | ( 266)             |
| A32150 | 應付帳款           | -                  | ( 6)               |
| A32180 | 其他應付款          | ( 8,068)           | ( 1,448)           |
| A32190 | 其他應付款－關係人      | 2,460              | -                  |
| A32230 | 其他流動負債         | ( 109)             | ( 6)               |
| A32240 | 淨確定福利負債        | ( 104)             | ( 165)             |
| A33000 | 營運產生之現金        | ( 21,649)          | ( 21,594)          |
| A33100 | 收取之利息          | 177                | 198                |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅     | 19                 | ( 10)              |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出     | ( 21,453)          | ( 21,406)          |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                    |                    |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ -               | \$ 2,180           |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備     | ( 135)             | ( 1,002)           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流(出)入   | ( 135)             | 1,178              |
|        | 籌資活動之現金流量       |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加          | 80,000             | 80,000             |
| C00200 | 短期借款減少          | ( 80,000)          | ( 80,000)          |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 9,583)           | ( 23,750)          |
| C03100 | 存入保證金減少         | -                  | ( 30)              |
| C03700 | 其他應付款—關係人增加     | 41,500             | 24,000             |
| C03800 | 其他應付款—關係人減少     | ( 36,000)          | ( 10,000)          |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 5,833)           | ( 5,362)           |
| C04600 | 現金增資            | -                  | 39,384             |
| C05600 | 支付之利息           | ( 2,690)           | ( 3,681)           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入   | ( 12,606)          | 20,561             |
| DDDD   | 匯率變動對現金之影響      | ( 114)             | 38                 |
| EEEE   | 本期現金淨(減少)增加     | ( 34,308)          | 371                |
| E00100 | 期初現金餘額          | 68,470             | 70,580             |
| E00200 | 期末現金餘額          | \$ 34,162          | \$ 70,951          |

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：佐佐木  Beji 經理人：佐佐木  Beji 會計主管：梁煜旻 

尚茂電子材料股份有限公司

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 86 年 12 月設立，主要營業項目為銅箔電路基板及黏合膠片之製造加工及行銷買賣業務。

本公司股票於 93 年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 100 年 8 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核備上櫃後，於 100 年 11 月 29 日起掛牌公開買賣。

本公司於 106 年 11 月 24 日接獲公開收購人 Daito Me Holdings Co., Ltd.(以下簡稱大拓-KY)及其 100%持有之子公司 DAITO ME CO., LTD.共同公開收購本公司普通股股份通知及公開收購申報書件，公開收購期間為 106 年 11 月 27 日至 107 年 1 月 15 日。大拓-KY 及其子公司已於 107 年 1 月 24 日完成公開收購本公司普通股 39,231,217 股，佔本公司已發行股份總數 51.60%，本公司成為大拓-KY 之子公司。截至 114 年 9 月 30 日止，大拓-KY 及其子公司直接或間接持有本公司股份計 68.15%。

近年本公司因連年虧損之影響，截至 114 年 9 月 30 日止之待彌補虧損為 94,052 仟元，短期借款及一年內到期之長期借款分別達 80,000 仟元與 10,000 仟元，本公司擬採取下列因應對策以持續改善營運及資金狀況：

- (一) 本公司將加速與母公司新產品技術開發時程，提升公司競爭力，透過日本母公司介紹與日本或台灣 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。本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。
- (二) 由大股東提供財務支援以因應短期資金周轉需求。

(三) 持續進行銀行授信合約續約及協商展延銀行借款，以減緩短期營運資金壓力。

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

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

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 114 年 11 月 11 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

### IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

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

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                 | IASB 發布之生效日    |
|------------------------------------|----------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」   | 2026 年 1 月 1 日 |
| 「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」            | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正) | 2023 年 1 月 1 日 |

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
  - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

## 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

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

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

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

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日(註1)     |
|---|---------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                  |
| IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」                       | 2027 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)       | 2027 年 1 月 1 日      |

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

#### IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前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：本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。本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：本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本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。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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

本財務報告係依照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，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度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

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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本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

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，可能導致本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

|           | 114年9月30日        | 113年12月31日       | 113年9月30日        |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 20            | \$ 100           | \$ 100           |
| 銀行支票及活期存款 | <u>34,142</u>    | <u>68,370</u>    | <u>70,851</u>    |
|           | <u>\$ 34,162</u> | <u>\$ 68,470</u> | <u>\$ 70,951</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 114年9月30日   | 113年12月31日 | 113年9月30日  |
|------|-------------|------------|------------|
| 活期存款 | 0.2%-0.705% | 0.1%-0.80% | 0.1%-1.05% |

七、應收票據及應收帳款

|                 | 114年9月30日     | 113年12月31日    | 113年9月30日       |
|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| <u>應收票據</u>     |               |               |                 |
| 按攤銷後成本衡量        |               |               |                 |
| 總帳面金額           | \$ 20         | \$ 406        | \$ 1,371        |
| 減：備抵損失          | -             | -             | -               |
|                 | <u>\$ 20</u>  | <u>\$ 406</u> | <u>\$ 1,371</u> |
| <u>應收帳款</u>     |               |               |                 |
| 按攤銷後成本衡量        |               |               |                 |
| 總帳面金額           | \$ 197        | \$ 557        | \$ 451          |
| 減：備抵損失          | -             | -             | -               |
|                 | <u>\$ 197</u> | <u>\$ 557</u> | <u>\$ 451</u>   |
| <u>應收帳款－關係人</u> |               |               |                 |
| 按攤銷後成本衡量        |               |               |                 |
| 總帳面金額           | \$ 679        | \$ -          | \$ -            |
| 減：備抵損失          | -             | -             | -               |
|                 | <u>\$ 679</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>     |

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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 GDP 預測及產業展望。因本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，僅以應收帳款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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

#### 114 年 9 月 30 日

|                  | 未逾期           | 逾期 1~30 天   | 逾期 31~60 天  | 逾期 61~90 天  | 逾期 91~120 天 | 逾期 超過 120 天 | 合計            |
|------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 預期信用損失率          | 0.00%         | 0.03%       | 0.15%       | 0.83%       | 4.55%       | 100%        | -             |
| 總帳面金額            | \$ 896        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 896        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -             | -           | -           | -           | -           | -           | -             |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 896</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 896</u> |

#### 113 年 12 月 31 日

|                  | 未逾期           | 逾期 1~30 天   | 逾期 31~60 天  | 逾期 61~90 天  | 逾期 91~120 天 | 逾期 超過 120 天 | 合計            |
|------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 預期信用損失率          | 0.00%         | 0.03%       | 0.15%       | 0.83%       | 4.55%       | 100%        | -             |
| 總帳面金額            | \$ 963        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 963        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -             | -           | -           | -           | -           | -           | -             |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 963</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 963</u> |

#### 113 年 9 月 30 日

|                  | 未逾期             | 逾期 1~30 天   | 逾期 31~60 天  | 逾期 61~90 天  | 逾期 91~120 天 | 逾期 超過 120 天 | 合計              |
|------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| 預期信用損失率          | 0.00%           | 0.03%       | 0.15%       | 0.83%       | 4.55%       | 100%        | -               |
| 總帳面金額            | \$ 1,822        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 1,822        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -               | -           | -           | -           | -           | -           | -               |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 1,822</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,822</u> |

本公司應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|         | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初暨期末餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

## 八、存貨－淨額

|     | 114年9月30日   | 113年12月31日  | 113年9月30日     |
|-----|-------------|-------------|---------------|
| 製成品 | \$ -        | \$ -        | \$ -          |
| 在製品 | -           | -           | -             |
| 原料  | -           | -           | 404           |
| 物料  | -           | -           | 152           |
|     | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 556</u> |

銷貨成本性質如下：

|                     | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本            | \$ 1,040           | \$ 675             | \$ 2,098           | \$ 14,625          |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升<br>利益) | ( 1,040)           | ( 276)             | ( 2,098)           | 7,212              |
| 未分攤製造費用             | 3,819              | 8,390              | 12,074             | 20,595             |
| 其他                  | -                  | -                  | -                  | ( 45)              |
|                     | <u>\$ 3,819</u>    | <u>\$ 8,789</u>    | <u>\$ 12,074</u>   | <u>\$ 42,387</u>   |

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之存貨成本分別為 33,162 仟元、35,260 仟元及 36,579 仟元，並已提列備抵存貨跌價及呆滯損失 33,162 仟元、35,260 仟元及 36,023 仟元。

## 九、不動產、廠房及設備

|  | 土                 | 地                 | 房屋及建築             | 機器設備          | 辦公設備            | 其他設備              | 合 | 計 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|---|---|
| 成 本                                      |                   |                   |                   |               |                 |                   |   |   |
| 113 年 1 月 1 日餘額                          |                   |                   |                   |               |                 |                   |   |   |
| 暨 9 月 30 日餘額                             | <u>\$ 119,282</u> | <u>\$ 229,913</u> | <u>\$ 312,286</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 1,115</u> | <u>\$ 662,596</u> |   |   |
| 累計折舊及減損                                  |                   |                   |                   |               |                 |                   |   |   |
| 113 年 1 月 1 日餘額                          | \$ -              | \$ 143,780        | \$ 311,426        | \$ -          | \$ 1,052        | \$ 456,258        |   |   |
| 折舊費用                                     | -                 | 5,104             | 257               | -             | 37              | 5,398             |   |   |
| 認列減損損失                                   | -                 | -                 | 54                | -             | 12              | 66                |   |   |
| 113 年 9 月 30 日餘額                         | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 148,884</u> | <u>\$ 311,737</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 1,101</u> | <u>\$ 461,722</u> |   |   |
| 113 年 9 月 30 日淨額                         | <u>\$ 119,282</u> | <u>\$ 81,029</u>  | <u>\$ 549</u>     | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 14</u>    | <u>\$ 200,874</u> |   |   |
| 成 本                                      |                   |                   |                   |               |                 |                   |   |   |
| 114 年 1 月 1 日餘額                          | \$ 119,282        | \$ 229,913        | \$ 293,514        | \$ -          | \$ 895          | \$ 643,604        |   |   |
| 本期增添                                     | -                 | -                 | -                 | 135           | -               | 135               |   |   |
| 114 年 9 月 30 日餘額                         | <u>\$ 119,282</u> | <u>\$ 229,913</u> | <u>\$ 293,514</u> | <u>\$ 135</u> | <u>\$ 895</u>   | <u>\$ 643,739</u> |   |   |
| 累計折舊及減損                                  |                   |                   |                   |               |                 |                   |   |   |
| 114 年 1 月 1 日餘額                          | \$ -              | \$ 150,586        | \$ 293,044        | \$ -          | \$ 890          | \$ 444,520        |   |   |
| 折舊費用                                     | -                 | 5,105             | 237               | 16            | 1               | 5,359             |   |   |
| 114 年 9 月 30 日餘額                         | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 155,691</u> | <u>\$ 293,281</u> | <u>\$ 16</u>  | <u>\$ 891</u>   | <u>\$ 449,879</u> |   |   |
| 113 年 12 月 31 日<br>及 114 年 1 月 1 日<br>淨額 | <u>\$ 119,282</u> | <u>\$ 79,327</u>  | <u>\$ 470</u>     | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 5</u>     | <u>\$ 199,084</u> |   |   |
| 114 年 9 月 30 日淨額                         | <u>\$ 119,282</u> | <u>\$ 74,222</u>  | <u>\$ 233</u>     | <u>\$ 119</u> | <u>\$ 4</u>     | <u>\$ 193,860</u> |   |   |

本公司執行資產減損測試係以每一廠區作為一現金產生單位，採淨公允價值作為資產減損測試之可回收金額。

因本公司之產品於市場上銷售情況欠佳，且於 113 年 8 月 8 日經本公司董事會通過暫時停止生產，預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 66 仟元，該減損損失已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。本公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以成本法決定，主要假設包含估計重置成本等，屬於第 3 等級公允價值衡量。

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|        |       |
|--------|-------|
| 房屋及建築  |       |
| 廠房主建物  | 35年   |
| 辦公室主建物 | 50年   |
| 其他     | 5至15年 |
| 機器設備   | 3至11年 |
| 辦公設備   | 5年    |
| 其他設備   | 5至10年 |

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

## 十、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 114年9月30日       | 113年12月31日      | 113年9月30日       |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額  |                 |                 |                 |
| 建築物        | <u>\$ 1,608</u> | <u>\$ 7,395</u> | <u>\$ 8,713</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |                 |                 |
| 建築物        | <u>\$ 1,929</u> | <u>\$ 1,803</u> | <u>\$ 5,408</u> |

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

(二) 租賃負債

|          | 114年9月30日       | 113年12月31日      | 113年9月30日       |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |                 |                 |
| 流動       | <u>\$ 1,306</u> | <u>\$ 7,139</u> | <u>\$ 7,257</u> |
| 非流動      | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 1,225</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 建築物 | 2.00%     | 2.00%      | 2.00%     |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物作為營業使用，租賃期間為 3 年。約定次年  
起依前一年土地公告現值變動比例調整租賃給付。於租賃期間終  
止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

|             | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 6</u>        | <u>\$ 6</u>        | <u>\$ 18</u>       | <u>\$ 17</u>       |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 8</u>        | <u>\$ 12</u>       | <u>\$ 30</u>       | <u>\$ 37</u>       |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 1,981)</u>  | <u>(\$ 1,860)</u>  | <u>(\$ 5,948)</u>  | <u>(\$ 5,580)</u>  |

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之生財器具  
租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負  
債。

適用認列豁免之租賃承諾金額如下：

|      | 114年9月30日     | 113年12月31日   | 113年9月30日    |
|------|---------------|--------------|--------------|
| 租賃承諾 | <u>\$ 148</u> | <u>\$ 29</u> | <u>\$ 41</u> |

十一、借    款

(一) 短期借款

|             | 114年9月30日        | 113年12月31日       | 113年9月30日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> |                  |                  |                  |
| 銀行借款        | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 80,000</u> |
| 銀行借款利率      | 2.925%           | 2.425%           | 2.425%           |

## (二) 長期借款

|           | 114年9月30日        | 113年12月31日       | 113年9月30日        |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行擔保借款    | \$ 27,500        | \$ 37,083        | \$ 41,667        |
| 減：一年內到期部分 | ( 10,000)        | ( 12,083)        | ( 14,167)        |
|           | <u>\$ 17,500</u> | <u>\$ 25,000</u> | <u>\$ 27,500</u> |

本公司之長期借款包括：

| 借 款    | 到 期 日     | 重 大 條 款                            | 有效利率 | 114年<br>9月30日    | 113年<br>12月31日   | 113年<br>9月30日    |
|--------|-----------|------------------------------------|------|------------------|------------------|------------------|
| 中期擔保借款 | 114.03.02 | 自實際撥款日起，前1年按月付息，自第2年起，再依平均法按月攤還本息。 | (註1) | \$ -             | \$ 2,083         | \$ 4,167         |
| 中期擔保借款 | 117.06.10 | 自首次撥款日起，前2年按月付息，自第3年起，再依平均法按月攤還本息。 | (註2) | 27,500           | 35,000           | 37,500           |
| 長期借款總額 |           |                                    |      | <u>\$ 27,500</u> | <u>\$ 37,083</u> | <u>\$ 41,667</u> |

註 1：該借款利率截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止皆為 2.225%。

註 2：該借款利率截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止皆為 2.375%。

上述長短期借款係提供土地及建物作為擔保品，請參閱附註二四。

## 十二、其他負債

|            | 114年9月30日       | 113年12月31日       | 113年9月30日       |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <u>流 動</u> |                 |                  |                 |
| 其他應付款      |                 |                  |                 |
| 應付休假給付     | \$ 689          | \$ 1,305         | \$ 1,900        |
| 應付薪資及獎金    | 631             | 1,546            | 2,074           |
| 應付勞務費      | 473             | 809              | 283             |
| 應付保險費      | 146             | 406              | 414             |
| 應付退休金      | 104             | 270              | 297             |
| 應付利息       | 102             | 86               | 85              |
| 應付資遣費      | -               | 5,629            | -               |
| 其 他        | 1,040           | 1,186            | 869             |
|            | <u>\$ 3,185</u> | <u>\$ 11,237</u> | <u>\$ 5,922</u> |
| 其他負債       |                 |                  |                 |
| 代收 款       | \$ 79           | \$ 188           | \$ 201          |

### 十三、負債準備

|            | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>非流動</u> |           |            |           |
| 復原義務       | \$ 250    | \$ 250     | \$ 250    |

依租賃合約，本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。本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。

### 十四、退職後福利計畫

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

### 十五、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

|                      | 114年9月30日    | 113年12月31日   | 113年9月30日    |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 100,000      | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之<br>股數（仟股） | 17,478       | 64,735       | 64,735       |
| 已發行股本                | \$ 174,784   | \$ 647,350   | \$ 647,350   |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 113 年 11 月 7 日董事會決議通過：

1. 為改善財務結構，擬辦理期中減資彌補虧損新台幣 440,198 仟元，銷除股份 44,020 仟股，每股面額新台幣 10 元，減資比率 68%，該案原已於 113 年 12 月 25 日第一次股東臨時會決議通過在案，因公司作業時程重新調整，擬變更為年度減資彌補虧損

至 113 年度，上述期中減資彌補虧損議案不再辦理，並業已於 114 年 4 月 30 日股東常會決議通過在案。

2. 為應未來發展所需、充實營運資金、償還銀行借款等，擬辦理私募發行普通股，發行總股數以不超過 2,589 仟股為限，每股面額新台幣 10 元。該案已於 113 年 12 月 25 日第一次股東臨時會決議。本公司董事長為擬參與認購之應募人。

為改善財務結構，本公司於 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。

本公司於 112 年 12 月 27 日股東臨時會決議通過：

1. 為因應未來發展所需、充實營運資金及償還銀行借款等，擬辦理以貨幣債權抵繳方式增資發行私募普通股，發行總股數以不超過 13,000 仟股為限，每股面額新台幣 10 元。於 113 年 1 月 16 日董事會訂定私募股數 12,500 仟股，每股發行價格新台幣 8 元，並授權董事長訂定 113 年 5 月 31 日為增資基準日。本次私募應募人為 Daito Me Co., Ltd.。該普通股依相關法令規定三年內不得轉讓。
2. 為因應未來發展所需、充實營運資金及償還銀行借款等，擬辦理以現金增資發行私募普通股，發行總股數以不超過 5,000 仟股為限，每股面額新台幣 10 元。於 113 年 5 月 16 日董事會訂定私募股數 4,923 仟股，每股發行價格新台幣 8 元，並授權董事長訂定 113 年 5 月 31 日為增資基準日。本次私募應募人為 DAITO ME CO., LTD. 及本公司董事長佐佐木 Beji，其分別應募 1,500 仟股及 3,423 仟股，並已於 113 年 5 月 31 日收足股款新台幣 39,384 仟元。該普通股依相關法令規定三年內不得轉讓。

(二) 資本公積

|           | 114年9月30日     | 113年12月31日    | 113年9月30日     |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 僅得用以彌補虧損  |               |               |               |
| 逾時效未領取之股利 | <u>\$ 118</u> | <u>\$ 118</u> | <u>\$ 118</u> |

(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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，得再依實際需要或依法提列特別盈餘公積；如尚有餘額，併同迴轉特別盈餘公積及累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司為考量產業成長之特性、健全公司財務結構並顧及投資人之權益，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之一時，得不予分配；分配股東紅利時，採股票股利及現金股利二者平衡股利政策，其中現金股利不低於股東紅利總額之百分之二十。

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，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 114 年 4 月 30 日舉行股東常會決議通過 113 年度虧損撥補案如下：

| 項 目                | 金 額                 |
|--------------------|---------------------|
| 年初待彌補虧損            | (\$ 435,490)        |
| 現金增資               | ( 34,846)           |
| 確定福利計畫之再衡量數列入未分配盈餘 | <u>941</u>          |
| 調整後待彌補虧損           | ( 469,395)          |
| 113 年度稅後純損         | ( <u>70,366</u> )   |
| 年底待彌補虧損            | <u>(\$ 539,761)</u> |

本公司於 113 年 6 月 19 日舉行股東常會決議通過 112 年度虧損撥補案如下：

| 項                  | 目 | 金 | 額                   |
|--------------------|---|---|---------------------|
| 年初待彌補虧損            |   |   | (\$ 365,532)        |
| 確定福利計畫之再衡量數列入未分配盈餘 |   |   | <u>972</u>          |
| 調整後待彌補虧損           |   |   | ( 364,560)          |
| 112 年度稅後純損         |   |   | ( <u>70,930</u> )   |
| 年底待彌補虧損            |   |   | <u>(\$ 435,490)</u> |

有關本公司股東會決議之虧損撥補情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十六、收 入

|        | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |                    |                    |
| 商品銷貨收入 | \$ 922             | \$ 571             | \$ 1,763           | \$ 9,208           |
| 勞務收入   | <u>5</u>           | <u>-</u>           | <u>44</u>          | <u>-</u>           |
|        | <u>\$ 927</u>      | <u>\$ 571</u>      | <u>\$ 1,807</u>    | <u>\$ 9,208</u>    |

### (一) 客戶合約之說明

#### 1. 商品銷貨收入

商品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。本公司係以代理人身分提供代理採購業務，並認列淨額收入。

### (二) 合約餘額

|                      | 114年9月30日     | 113年12月31日    | 113年9月30日       | 113年1月1日        |
|----------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 應收票據及帳款（含關係人款項）（附註十） | <u>\$ 896</u> | <u>\$ 963</u> | <u>\$ 1,822</u> | <u>\$ 4,940</u> |

## 十七、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

### (一) 利息收入

|         | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款及其他 | <u>\$ 6</u>        | <u>\$ 6</u>        | <u>\$ 177</u>      | <u>\$ 198</u>      |

## (二) 其他收入

|      | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ -               | \$ 8               | \$ -               | \$ 38              |
| 其他   | 220                | 46                 | 270                | 120                |
|      | <u>\$ 220</u>      | <u>\$ 54</u>       | <u>\$ 270</u>      | <u>\$ 158</u>      |

## (三) 其他利益及損失

|                   | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失)       | \$ 77              | (\$ 104)           | (\$ 67)            | \$ 91              |
| 不動產、廠房及設備減損<br>損失 | -                  | -                  | -                  | ( 66)              |
| 其他                | ( 580)             | -                  | ( 880)             | ( 426)             |
|                   | <u>(\$ 503)</u>    | <u>(\$ 104)</u>    | <u>(\$ 947)</u>    | <u>(\$ 401)</u>    |

## (四) 財務成本

|          | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 766             | \$ 748             | \$ 2,264           | \$ 2,282           |
| 向關係人借款利息 | 147                | 29                 | 403                | 653                |
| 租賃負債之利息  | 15                 | 50                 | 67                 | 164                |
|          | <u>\$ 928</u>      | <u>\$ 827</u>      | <u>\$ 2,734</u>    | <u>\$ 3,099</u>    |

## (五) 員工福利、折舊及攤銷費用

|        | 114年7月1日至9月30日  |                 |                 | 113年7月1日至9月30日  |                 |                 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|        | 屬於銷貨<br>成本者     | 屬於營業<br>費用者     | 合計              | 屬於銷貨<br>成本者     | 屬於營業<br>費用者     | 合計              |
| 員工福利費用 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 薪資費用   | \$ 755          | \$ 1,159        | \$ 1,914        | \$ 3,652        | \$ 1,460        | \$ 5,112        |
| 勞健保費用  | 90              | 123             | 213             | 458             | 200             | 658             |
| 退休金費用  | 41              | 55              | 96              | 204             | 95              | 299             |
| 董事酬金   | -               | 172             | 172             | -               | 176             | 176             |
| 其他用人費用 | 10              | 26              | 36              | 117             | 54              | 171             |
|        | <u>\$ 896</u>   | <u>\$ 1,535</u> | <u>\$ 2,431</u> | <u>\$ 4,431</u> | <u>\$ 1,985</u> | <u>\$ 6,416</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 2,488</u> | <u>\$ 1,229</u> | <u>\$ 3,717</u> | <u>\$ 2,427</u> | <u>\$ 1,169</u> | <u>\$ 3,596</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ -</u>     |

|        | 114年1月1日至9月30日  |                 |                  | 113年1月1日至9月30日   |                 |                  |
|--------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|        | 屬於銷貨<br>成本者     | 屬於營業<br>費用者     | 合計               | 屬於銷貨<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者     | 合計               |
| 員工福利費用 |                 |                 |                  |                  |                 |                  |
| 薪資費用   | \$ 2,782        | \$ 3,335        | \$ 6,117         | \$ 11,515        | \$ 4,652        | \$ 16,167        |
| 勞健保費用  | 304             | 357             | 661              | 1,445            | 553             | 1,998            |
| 退休金費用  | 145             | 166             | 311              | 639              | 271             | 910              |
| 董事酬金   | -               | 531             | 531              | -                | 455             | 455              |
| 其他用人費用 | 52              | 78              | 130              | 384              | 129             | 513              |
|        | <u>\$ 3,283</u> | <u>\$ 4,467</u> | <u>\$ 7,750</u>  | <u>\$ 13,983</u> | <u>\$ 6,060</u> | <u>\$ 20,043</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 7,464</u> | <u>\$ 3,682</u> | <u>\$ 11,146</u> | <u>\$ 7,299</u>  | <u>\$ 3,507</u> | <u>\$ 10,806</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>      |

截至 114 年及 113 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 19 人及 50 人。其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。

#### (六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依照章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於百分之三為基層員工酬勞。本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為待彌補虧損，故並未估列員工酬勞以及董事酬勞。

年度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。

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

### 十八、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：

|                     | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅               |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者               | \$ -               | \$ -               | \$ -               | \$ -               |
| 遞延所得稅               |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者               | <u>7</u>           | <u>13</u>          | ( <u>13</u> )      | <u>29</u>          |
| 認列於損益之所得稅費用<br>(利益) | <u>\$ 7</u>        | <u>\$ 13</u>       | <u>(\$ 13)</u>     | <u>\$ 29</u>       |

(二) 本公司截至 112 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 十九、每股虧損

|        | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股虧損 | <u>(\$ 0.46)</u>   | <u>(\$ 0.80)</u>   | <u>(\$ 1.54)</u>   | <u>(\$ 3.49)</u>   |

單位：每股元

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資基準日訂於 114 年 6 月 16 日。因追溯調整，113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本每股虧損變動如下：

單位：每股元

|        | 追溯調整前          |                | 追溯調整後          |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 113年7月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | (\$ 0.21)      | (\$ 0.94)      | (\$ 0.8)       | (\$ 3.49)      |

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

|   | 金額 (分子)     | 股數 (分母)<br>( 仟 股 ) | 每股虧損 (元)  |
|---|-------------|--------------------|-----------|
| <u>114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u><br>基本每股虧損 | (\$ 8,086)  | 17,478             | (\$ 0.46) |
| <u>113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u><br>基本每股虧損 | (\$ 13,900) | 17,478             | (\$ 0.80) |
| <u>114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u><br>基本每股虧損 | (\$ 26,857) | 17,478             | (\$ 1.54) |
| <u>113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u><br>基本每股虧損 | (\$ 51,883) | 14,886             | (\$ 3.49) |

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

## 二十、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之籌資活動：

1. 本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日長期借款轉一年內到期之長期借款分別為 7,500 仟元及 9,583 仟元。

2. 如附註十五所述，以貨幣債權抵繳方式增資發行私募普通股價款 100,000 仟元係以應募人 DAITO ME CO., LTD. 對本公司之債權（帳列其他應付款－關係人）抵繳。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|              | 114年1月1日          | 現金流量              | 非現金之變動      |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
|              |                   |                   | (註)         | 114年9月30日         |
| 短期借款         | \$ 80,000         | \$ -              | \$ -        | \$ 80,000         |
| 長期借款(含一年內到期) | 37,083            | ( 9,583)          | -           | 27,500            |
| 租賃負債         | 7,139             | ( 5,833)          | -           | 1,306             |
| 其他應付款－關係人    | 36,000            | 5,500             | -           | 41,500            |
|              | <u>\$ 160,222</u> | <u>(\$ 9,916)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 150,306</u> |

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|              | 113年1月1日          | 現金流量               | 非現金之變動              |                   |
|--------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
|              |                   |                    | (註)                 | 113年9月30日         |
| 短期借款         | \$ 80,000         | \$ -               | \$ -                | \$ 80,000         |
| 長期借款(含一年內到期) | 65,417            | ( 23,750)          | -                   | 41,667            |
| 租賃負債         | 13,844            | ( 5,362)           | -                   | 8,482             |
| 其他應付款－關係人    | 110,000           | 14,000             | ( 100,000)          | 24,000            |
|              | <u>\$ 269,261</u> | <u>(\$ 15,112)</u> | <u>(\$ 100,000)</u> | <u>\$ 154,149</u> |

註：係以貨幣債權抵繳增資發行私募普通股價款。

二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本及累積盈虧）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二二、金融工具

- (一) 本公司管理階層認為 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。
- (二) 本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無承作衍生性金融商品交易。
- (三) 金融工具之種類

|                   | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>       |           |            |           |
| 按攤銷後成本衡量          |           |            |           |
| 現金                | \$ 34,162 | \$ 68,470  | \$ 70,951 |
| 應收票據及帳款<br>(含關係人) | 896       | 963        | 1,822     |
| 其他應收款<br>(含關係人)   | 153       | -          | -         |
| 存出保證金             | 1,510     | 1,510      | 1,510     |
| <u>金融負債</u>       |           |            |           |
| 按攤銷後成本衡量          |           |            |           |
| 短期借款              | 80,000    | 80,000     | 80,000    |
| 其他應付款<br>(含關係人)   | 47,431    | 47,354     | 29,654    |
| 一年內到期之長期<br>借款    | 10,000    | 12,083     | 14,167    |
| 長期借款              | 17,500    | 25,000     | 27,500    |

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

## 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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

本公司所從事之業務涉及若干非功能性貨幣，因此承受外匯風險。本公司 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產及負債帳面價值、幣別及兌換為新台幣之即期匯率如下：

單位：原幣仟元

|        |        | 114年9月30日 |     |        |   |       |        |        |   |
|--------|--------|-----------|-----|--------|---|-------|--------|--------|---|
|        |        | 資         | 產   | 匯      | 率 | 負     | 債      | 匯      | 率 |
| 美<br>日 | 金<br>幣 | \$        | 83  | 30.395 |   | \$    | -      | 30.495 |   |
|        |        |           | 448 | 0.2038 |   | 2,720 | 0.2078 |        |   |

  

|        |        | 113年12月31日 |     |        |   |       |        |        |   |
|--------|--------|------------|-----|--------|---|-------|--------|--------|---|
|        |        | 資          | 產   | 匯      | 率 | 負     | 債      | 匯      | 率 |
| 美<br>日 | 金<br>幣 | \$         | 52  | 32.735 |   | \$    | -      | 32.835 |   |
|        |        |            | 463 | 0.2079 |   | 1,159 | 0.2119 |        |   |

  

|        |        | 113年9月30日 |     |        |   |     |        |        |   |
|--------|--------|-----------|-----|--------|---|-----|--------|--------|---|
|        |        | 資         | 產   | 匯      | 率 | 負   | 債      | 匯      | 率 |
| 美<br>日 | 金<br>幣 | \$        | 142 | 31.600 |   | \$  | -      | 31.700 |   |
|        |        |           | 466 | 0.2203 |   | 150 | 0.2243 |        |   |

### 敏感度分析

本公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

有關本公司外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對資產負債日之重大外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值 10% 時，本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加 252 仟元及 449 仟元之利益。當新台幣相對於美元貶值 10% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。當新台幣相對於日幣升值 10% 時，本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別

減少 48 仟元及增加 7 仟元之利益。當新台幣相對於日幣貶值 10% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具現金流量利率風險 |           |            |           |
| —金融資產     | \$ 34,122 | \$ 68,005  | \$ 70,344 |
| —金融負債     | 107,500   | 117,083    | 121,667   |

本公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合本公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。本公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

### 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。公司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 10 個基點，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／減少 10 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加 81 仟元及 91 仟元，主因為本公司之變動利率借款利率風險之暴險。

## 2. 信用風險

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

為減輕信用風險，本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，本公司於資產負債表日會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本公司之信用風險已顯著減少。此外，本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。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司之客戶群相互間並無關聯，且應收款項金額並不重大，故信用風險之集中度不高。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司尚未動用之短期借款融資額度分別為 17,884 仟元、30,000 仟元及 30,000 仟元；114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未動用之長期借款融資額度皆為 0 仟元。

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

#### 114 年 9 月 30 日

|                       | <u>短於 1 年</u>     | <u>1 至 5 年</u>   | <u>5 年 以 上</u> | <u>合 計</u>        |
|-----------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u>        |                   |                  |                |                   |
| 短期借款                  | \$ 80,000         | \$ -             | \$ -           | \$ 80,000         |
| 其他應付款(含關係人)           | 47,431            | -                | -              | 47,431            |
| 租賃負債                  | 1,311             | -                | -              | 1,311             |
| 一年內到期之長期借款及<br>其他流動負債 | 10,000            | -                | -              | 10,000            |
| 長期借款                  | -                 | 17,500           | -              | 17,500            |
|                       | <u>\$ 138,742</u> | <u>\$ 17,500</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 156,242</u> |

113 年 12 月 31 日

|                       | 短 於 1 年           | 1 至 5 年          | 5 年 以 上     | 合 計               |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u>        |                   |                  |             |                   |
| 短期借款                  | \$ 80,000         | \$ -             | \$ -        | \$ 80,000         |
| 其他應付款 (含關係人)          | 47,354            | -                | -           | 47,354            |
| 租賃負債                  | 7,210             | -                | -           | 7,210             |
| 一年內到期之長期借款及<br>其他流動負債 | 12,271            | -                | -           | 12,271            |
| 長期借款                  | -                 | 25,000           | -           | 25,000            |
|                       | <u>\$ 146,835</u> | <u>\$ 25,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 171,835</u> |

113 年 9 月 30 日

|                       | 短 於 1 年           | 1 至 5 年          | 5 年 以 上     | 合 計               |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u>        |                   |                  |             |                   |
| 短期借款                  | \$ 80,000         | \$ -             | \$ -        | \$ 80,000         |
| 應付票據 (含關係人)           | -                 | -                | -           | -                 |
| 應付帳款 (含關係人)           | -                 | -                | -           | -                 |
| 其他應付款 (含關係人)          | 29,654            | -                | -           | 29,654            |
| 租賃負債                  | 7,368             | 1,228            | -           | 8,596             |
| 一年內到期之長期借款及<br>其他流動負債 | 14,368            | -                | -           | 14,368            |
| 長期借款                  | -                 | 27,500           | -           | 27,500            |
|                       | <u>\$ 131,390</u> | <u>\$ 28,728</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 160,118</u> |

二三、關係人交易

本公司之最終母公司及母公司分別 Daito Me Holdings Co., Ltd. 及 DAITO ME CO., LTD.，於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日直接及間接持有本公司普通股分別為 68.15%、68.15% 及 63.65%。本公司之最終控制者為本公司董事長佐佐木 Beji。

除已於其他附註另有說明外，本公司與關係人之重大交易事項彙總如下：

(一) 與關係人之關係

| 關 係 人 名 稱                   | 與 本 公 司 之 關 係              |
|-----------------------------|----------------------------|
| Daito Me Holdings Co., Ltd. | 本公司之最終母公司                  |
| DAITO ME CO., LTD.          | 本公司董事長與他公司董事長為同一人          |
| 李長榮化學工業股份有限公司               | 本公司法人董事                    |
| 李長榮科技股份有限公司                 | 該公司之母公司為本公司法人董事            |
| FREESIA MACROSS CORPORATION | 本公司董事長與他公司董事為同一人           |
| Fressia Auto Giken Co.,Ltd  | 本公司董事長與他公司董事為同一人           |
| 其 他                         | 本公司之董事及經理人暨董事長及總經理二親等以內之親屬 |

(二) 與關係人間之交易事項如下：

|   | 114年9月30日        | 113年12月31日       | 113年9月30日        |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 1. 應收帳款－關係人<br>FREESIA MACROSS<br>CORPORATION | \$ 679           | \$ -             | \$ -             |
| 2. 其他應收款－關係人<br>李長榮科技股份有限公<br>司               | \$ 6             | \$ -             | \$ -             |
| 3. 其他應付款項－關係人<br>(含向關係人借款及利息)                 |                  |                  |                  |
| DAITO ME CO., LTD.                            | \$ 5,576         | \$ 246           | \$ -             |
| Daito Me Holdings Co.,<br>Ltd.                | 36,658           | 36,141           | 24,029           |
| 李長榮科技股份有限公<br>司                               | 2,116            | -                | -                |
|   | <u>\$ 44,350</u> | <u>\$ 36,387</u> | <u>\$ 24,029</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年及113年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

|   | 114年9月30日        | 113年12月31日       | 113年9月30日        |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 4. 代付款(代採購原料)<br>FREESIA MACROSS<br>CORPORATION | \$ 2,017         | \$ -             | \$ -             |
| 5. 向關係人借款(帳列其<br>他應付款項－關係人)                     |                  |                  |                  |
| DAITO ME CO.,<br>LTD.                           | \$ 5,000         | \$ -             | \$ -             |
| Daito Me Holdings<br>Co., Ltd.                  | 36,500           | 36,000           | 24,000           |
|   | <u>\$ 41,500</u> | <u>\$ 36,000</u> | <u>\$ 24,000</u> |

|                                | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息費用                           |                    |                    |                    |                    |
| DAITO ME CO., LTD.             | \$ 11              | \$ -               | \$ 11              | \$ 624             |
| Daito Me Holdings<br>Co., Ltd. | 136                | 29                 | 392                | 29                 |
|                                | <u>\$ 147</u>      | <u>\$ 29</u>       | <u>\$ 403</u>      | <u>\$ 653</u>      |

本公司向關係人借款之借款利率為1.475%，向關係人之借款皆為無擔保借款。

|                    | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 6. 銷貨收入            |                    |                    |                    |                    |
| FREESIA            |                    |                    |                    |                    |
| MACROSS            |                    |                    |                    |                    |
| CORPORATION        | \$ 633             | \$ -               | \$ 633             | \$ 1,247           |
| 7. 勞務收入            |                    |                    |                    |                    |
| FREESIA            |                    |                    |                    |                    |
| MACROSS            |                    |                    |                    |                    |
| CORPORATION        | \$ 5               | \$ -               | \$ 44              | \$ -               |
| 8. 代採購原料成本         |                    |                    |                    |                    |
| 李長榮科技股份有限          |                    |                    |                    |                    |
| 公司                 | \$ 2,017           | \$ -               | \$ 2,434           | \$ -               |
| 9. 營業費用            |                    |                    |                    |                    |
| Freesia Auto Giken |                    |                    |                    |                    |
| Co.,Ltd.           | \$ 18              | \$ -               | \$ 248             | \$ -               |

本公司與關係人間之交易條件與一般非關係人相較，無重大異常情事。

勞務收入係為代關係人採購之代理交易，其銷貨收入業已與代採購原料金額予以淨額表達，未列入本公司之銷貨收入及進貨114年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日代採購之銷貨收入分別為34仟元及490仟元，其代採購原料金額分別為29仟元及446仟元，淨額收入分別為5仟元及44仟元。

#### 10. 主要管理階層薪酬

|         | 114年7月1日<br>至9月30日 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 薪資及其他福利 | \$ 172             | \$ 176             | \$ 531             | \$ 455             |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二四、質押之資產

本公司已提供下列資產作為融資借款或履約保證之擔保品：

|           | 114年9月30日  | 113年12月31日 | 113年9月30日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 193,504 | \$ 198,609 | \$ 200,311 |

## 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為2,116仟元、0元及0元。

## 二六、重大之期後事項：無。

## 二七、其他事項：

本公司因受外在環境變化及經營條件不利影響，生產成本壓力倍增，雖然已進行新技術產品開發，惟開發時程需要時間，短期內無法擺脫虧損困境。近兩年由於虧損加劇，造成財務重大壓力，經審慎評估，為追求公司永續經營，本公司於113年8月8日經董事會決議暫時停止生產，本公司另於113年11月7日經董事會決議並已於114年1月10日終止與相關員工間之勞動契約，以避免虧損擴大。

## 二八、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券：無此情形。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無此情形。

### (二) 轉投資事業相關資訊：無。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 二九、部門資訊

### (一) 部門別資訊

本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，主要營運決策者係以全公司之經營成果和財務狀況作為分配資源及評量績效之資訊，且本公司所生產之產品係運用相似之生產程序，另本公司亦未具有個別分離之財務資訊，故本公司並無應報導部門資訊。

(二) 地區別資訊

本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入明細如下：

| 地 區 | 114年1月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 台 灣 | \$ 1,130           | \$ 7,961           |
| 日 本 | 677                | 1,247              |
| 合 計 | <u>\$ 1,807</u>    | <u>\$ 9,208</u>    |

(三) 重要客戶資訊

占本公司營業收入淨額百分之十以上之客戶如下：

| 客 戶                            | 114年1月1日至9月30日 |       | 113年1月1日至9月30日 |       |
|--------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|
|                                | 金 額            | %     | 金 額            | %     |
| FREESIA MACROSS<br>CORPORATION | \$ 677         | 37.47 | \$ 1,247       | 13.54 |
| A 公 司                          | 545            | 30.16 | 861            | 9.35  |
| B 公 司                          | 321            | 17.76 | 36             | 0.39  |
| C 公 司                          | 264            | 14.61 | 469            | 5.09  |
| D 公 司                          | -              | -     | 3,207          | 34.83 |
| E 公 司                          | -              | -     | 1,103          | 11.98 |