

萬勝發科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國113及112年第2季

地址：新竹縣竹北市高鐵二路32號20樓之3

電話：03-6684588

## § 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     |   | -                  |
| 四、資產負債表                       | 4     |   | -                  |
| 五、綜合損益表                       | 5     |   | -                  |
| 六、權益變動表                       | 6     |   | -                  |
| 七、現金流量表                       | 7~8   |   | -                  |
| 八、財務報告附註                      |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                      | 9     |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序              | 9     |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用            | 9~11  |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明               | 11~12 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確<br>定性之主要來源 | 12    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明                 | 12~25 |   | 六~二一               |
| (七) 關係人交易                     | 25~26 |   | 二二                 |
| (八) 質抵押之資產                    | 27    |   | 二三                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約<br>承諾       | -     |   | -                  |
| (十) 重大之災害損失                   | -     |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項                  | -     |   | -                  |
| (十二) 其 他                      | 27~28 |   | 二四                 |
| (十三) 附註揭露事項                   |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊                 | 28    |   | 二五                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊                  | 28    |   | 二五                 |
| 3. 大陸投資資訊                     | 28~29 |   | 二五                 |
| (十四) 部門資訊                     | 29    |   | 二六                 |

### 會計師核閱報告

萬勝發科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

萬勝發科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

#### 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。核閱財務報告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告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，致無法允當表達萬勝發科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 怡 青



會計師 黃 秀 椿



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 8 月 13 日



萬勝科技股份有限公司

民國 113 年 6 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                       | 113年6月30日 |                   |            | 112年12月31日 |                   |            | 112年6月30日 |                   |            |
|------|---------------------------|-----------|-------------------|------------|------------|-------------------|------------|-----------|-------------------|------------|
|      |                           | 金         | 額                 | %          | 金          | 額                 | %          | 金         | 額                 | %          |
|      | 流動資產                      |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）              | \$        | 12,854            | 7          | \$         | 3,565             | 2          | \$        | 28,842            | 18         |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二三）  |           | 400               | -          |            | 409               | -          |           | -                 | -          |
| 1170 | 應收帳款（附註八及二二）              |           | 38,909            | 23         |            | 43,554            | 28         |           | 39,437            | 24         |
| 1200 | 其他應收款                     |           | 746               | -          |            | 506               | 1          |           | 55                | -          |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四）              |           | 11                | -          |            | 7                 | -          |           | -                 | -          |
| 130X | 存貨（附註九）                   |           | 86,450            | 50         |            | 72,960            | 46         |           | 65,598            | 41         |
| 1410 | 預付款項                      |           | 18,121            | 11         |            | 26,308            | 17         |           | 19,510            | 12         |
| 1470 | 其他流動資產                    |           | 33                | -          |            | 426               | -          |           | 574               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                    |           | <u>157,524</u>    | <u>91</u>  |            | <u>147,735</u>    | <u>94</u>  |           | <u>154,016</u>    | <u>95</u>  |
|      | 非流動資產                     |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二三） |           | 500               | -          |            | 500               | -          |           | 900               | 1          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十）            |           | 10,035            | 6          |            | 6,807             | 4          |           | 3,234             | 2          |
| 1755 | 使用權資產（附註十一）               |           | 3,192             | 2          |            | 632               | -          |           | 1,499             | 1          |
| 1780 | 無形資產                      |           | 79                | -          |            | 105               | -          |           | -                 | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四）              |           | 532               | 1          |            | 928               | 1          |           | 387               | -          |
| 1920 | 存出保證金                     |           | 463               | -          |            | 295               | -          |           | 295               | -          |
| 1990 | 其他非流動資產                   |           | 214               | -          |            | 783               | 1          |           | 1,081             | 1          |
| 15XX | 非流動資產總計                   |           | <u>15,015</u>     | <u>9</u>   |            | <u>10,050</u>     | <u>6</u>   |           | <u>7,396</u>      | <u>5</u>   |
| 1XXX | 資 產 總 計                   |           | <u>\$ 172,539</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 157,785</u> | <u>100</u> |           | <u>\$ 161,412</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                     |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
|      | 流動負債                      |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 2100 | 短期借款（附註十二及二二）             | \$        | 58,915            | 34         | \$         | 27,690            | 18         | \$        | 38,330            | 24         |
| 2170 | 應付帳款（附註二二）                |           | 9,033             | 5          |            | 16,693            | 11         |           | 17,808            | 11         |
| 2200 | 其他應付款（附註十三）               |           | 10,664            | 6          |            | 14,326            | 9          |           | 7,620             | 5          |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十一）             |           | 1,730             | 1          |            | 619               | -          |           | 1,490             | 1          |
| 2320 | 一年內到期之長期負債（附註十二）          |           | 4,116             | 3          |            | 1,638             | 1          |           | -                 | -          |
| 2399 | 其他流動負債                    |           | 206               | -          |            | 201               | -          |           | 198               | -          |
| 21XX | 流動負債總計                    |           | <u>84,664</u>     | <u>49</u>  |            | <u>61,167</u>     | <u>39</u>  |           | <u>65,446</u>     | <u>41</u>  |
|      | 非流動負債                     |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 2540 | 長期借款（附註十二）                |           | 5,884             | 3          |            | 8,362             | 5          |           | -                 | -          |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四）              |           | 41                | -          |            | 136               | -          |           | 199               | -          |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十一）            |           | 1,471             | 1          |            | 34                | -          |           | 50                | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                   |           | <u>7,396</u>      | <u>4</u>   |            | <u>8,532</u>      | <u>5</u>   |           | <u>249</u>        | <u>-</u>   |
| 2XXX | 負債總計                      |           | <u>92,060</u>     | <u>53</u>  |            | <u>69,699</u>     | <u>44</u>  |           | <u>65,695</u>     | <u>41</u>  |
|      | 權益（附註十五及二十）               |           |                   |            |            |                   |            |           |                   |            |
| 3100 | 普通股股本                     |           | 188,000           | 109        |            | 188,000           | 119        |           | 188,000           | 117        |
| 3200 | 資本公積                      |           | 81,364            | 47         |            | 81,364            | 52         |           | 81,364            | 50         |
| 3300 | 累積虧損                      |           | (188,885)         | (109)      |            | (181,278)         | (115)      |           | (173,647)         | (108)      |
| 31XX | 權益總計                      |           | <u>80,479</u>     | <u>47</u>  |            | <u>88,086</u>     | <u>56</u>  |           | <u>95,717</u>     | <u>59</u>  |
|      | 負債及權益總計                   |           | <u>\$ 172,539</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 157,785</u> | <u>100</u> |           | <u>\$ 161,412</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張家祥



經理人：葛雲湘



會計主管：鄭雪霞



萬勝發科投股份有限公司  
綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元惟  
每股虧損為元

| 代 碼  |                  | 113年1月1日至6月30日     |              | 112年1月1日至6月30日     |              |
|------|------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|      |                  | 金 額                | %            | 金 額                | %            |
| 4000 | 營業收入 (附註十六及二二)   | \$ 104,837         | 100          | \$ 102,741         | 100          |
| 5000 | 營業成本 (附註九、十七及二二) | <u>80,103</u>      | <u>76</u>    | <u>79,939</u>      | <u>78</u>    |
| 5900 | 營業毛利             | <u>24,734</u>      | <u>24</u>    | <u>22,802</u>      | <u>22</u>    |
|      | 營業費用 (附註十七)      |                    |              |                    |              |
| 6100 | 推銷費用             | 7,534              | 7            | 5,825              | 6            |
| 6200 | 管理費用             | 10,439             | 10           | 8,583              | 8            |
| 6300 | 研究發展費用           | <u>13,265</u>      | <u>13</u>    | <u>12,121</u>      | <u>12</u>    |
| 6000 | 營業費用合計           | <u>31,238</u>      | <u>30</u>    | <u>26,529</u>      | <u>26</u>    |
| 6900 | 營業淨損             | ( <u>6,504</u> )   | ( <u>6</u> ) | ( <u>3,727</u> )   | ( <u>4</u> ) |
|      | 營業外收入及支出 (附註十七)  |                    |              |                    |              |
| 7100 | 利息收入             | 84                 | -            | 176                | -            |
| 7190 | 其他收入             | -                  | -            | 165                | -            |
| 7050 | 利息費用             | ( 1,385)           | ( 1)         | ( 545)             | -            |
| 7020 | 其他利益及損失          | <u>499</u>         | <u>-</u>     | <u>346</u>         | <u>-</u>     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計       | ( <u>802</u> )     | ( <u>1</u> ) | <u>142</u>         | <u>-</u>     |
| 7900 | 稅前淨損             | ( 7,306)           | ( 7)         | ( 3,585)           | ( 4)         |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及十八)   | <u>301</u>         | <u>-</u>     | <u>321</u>         | <u>-</u>     |
| 8500 | 本年度淨損／綜合損益總額     | (\$ <u>7,607</u> ) | ( <u>7</u> ) | (\$ <u>3,906</u> ) | ( <u>4</u> ) |
|      | 每股虧損 (附註二十)      |                    |              |                    |              |
| 9750 | 基 本              | (\$ <u>0.40</u> )  |              | (\$ <u>0.21</u> )  |              |
| 9850 | 稀 釋              | (\$ <u>0.40</u> )  |              | (\$ <u>0.21</u> )  |              |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張家祥



經理人：葛雲湘



會計主管：鄭雪霞



萬勝發科投股份有限公司



民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 |                                  | 普通股股本<br>(附註十五) | 資本公積<br>(附註十五) | 累積虧損         | 權益總計      |
|----|----------------------------------|-----------------|----------------|--------------|-----------|
| A1 | 112 年 1 月 1 日餘額                  | \$ 178,000      | \$ 41,300      | (\$ 169,741) | \$ 49,559 |
| E1 | 現金增資                             | 10,000          | 40,000         | -            | 50,000    |
| T1 | 認列員工認股權酬勞成本                      | -               | 64             | -            | 64        |
| D1 | 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益總額 | -               | -              | ( 3,906)     | ( 3,906)  |
| Z1 | 112 年 6 月 30 日餘額                 | \$ 188,000      | \$ 81,364      | (\$ 173,647) | \$ 95,717 |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額                  | \$ 188,000      | \$ 81,364      | (\$ 181,278) | \$ 88,086 |
| D1 | 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益總額 | -               | -              | ( 7,607)     | ( 7,607)  |
| Z1 | 113 年 6 月 30 日餘額                 | \$ 188,000      | \$ 81,364      | (\$ 188,885) | \$ 80,479 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張家祥



經理人：葛雲湘



會計主管：鄭雪霞



萬勝發科技股份有限公司

現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量       |                    |                    |
| A10000 | 本年度稅前淨損         | (\$ 7,306)         | (\$ 3,585)         |
| A20010 | 收益費損項目          |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用            | 3,749              | 2,368              |
| A20200 | 攤銷費用            | 26                 | -                  |
| A20900 | 利息費用            | 1,385              | 545                |
| A21200 | 利息收入            | ( 84)              | ( 176)             |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本       | -                  | 64                 |
| A23800 | 迴轉存貨跌價及呆滯損失     | ( 1,057)           | ( 20)              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數    |                    |                    |
| A31150 | 應收帳款            | 4,645              | ( 3,069)           |
| A31180 | 其他應收款           | ( 240)             | 213                |
| A31200 | 存 貨             | ( 12,433)          | ( 5,731)           |
| A31230 | 預付款項            | 8,187              | ( 251)             |
| A31240 | 其他流動資產          | 393                | ( 541)             |
| A32150 | 應付帳款            | ( 7,660)           | 1,762              |
| A32180 | 其他應付款           | ( 2,362)           | ( 3,806)           |
| A32230 | 其他流動負債          | 5                  | ( 51)              |
| A33000 | 營運產生之現金淨流出      | ( 12,752)          | ( 12,278)          |
| A33100 | 收取之利息           | 84                 | 168                |
| A33300 | 支付之利息           | ( 1,368)           | ( 602)             |
| A33500 | 支付所得稅           | ( 4)               | -                  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出      | ( 14,040)          | ( 12,712)          |
|        | 投資活動之現金流量       |                    |                    |
| B00050 | 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 9                  | 2,439              |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 6,893)           | ( 516)             |
| B07100 | 預付設備款增加         | ( 65)              | ( 476)             |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加)   | 102                | ( 50)              |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少     | ( 168)             | 2,435              |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流(出)入   | ( 7,015)           | 3,832              |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |             | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|-------------|--------------------|--------------------|
|        | 籌資活動之現金流量   |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加(減少)  | \$ 31,225          | (\$ 31,533)        |
| C04020 | 租賃本金償還      | ( 881)             | ( 878)             |
| C04600 | 現金增資        | -                  | 50,000             |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入  | <u>30,344</u>      | <u>17,589</u>      |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加  | 9,289              | 8,709              |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>3,565</u>       | <u>20,133</u>      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 12,854</u>   | <u>\$ 28,842</u>   |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張家祥



經理人：葛雲湘



會計主管：鄭雪霞



萬勝發科技股份有限公司

財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

萬勝發科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 102 年 7 月設立，並於 112 年 8 月 18 日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准股票公開發行。

本公司所營業務主要為電源管理積體電路產品之設計、開發、銷售及相關應用服務。

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 113 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

|                           |                    |
|---------------------------|--------------------|
| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」        | 2025 年 1 月 1 日(註)  |

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

### IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，本公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，本公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

### (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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                   | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|---|------------------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」                     | 2026 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」          | 2026 年 1 月 1 日         |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定                    |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日         |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日         |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日         |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」                         | 2027 年 1 月 1 日         |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                     | 2027 年 1 月 1 日         |

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

### IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及

附註應予細分。本公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本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其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

(3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## 2. 所得稅

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

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 112 年度財務報告說明。

## 六、現金及約當現金

|                          | 113年6月30日        | 112年12月31日      | 112年6月30日        |
|--------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 87            | \$ 60           | \$ 50            |
| 銀行活期存款                   | 12,767           | 3,505           | 19,792           |
| 約當現金（原始到期日在<br>3個月以內之投資） |                  |                 |                  |
| 銀行定期存款                   | -                | -               | 9,000            |
|                          | <u>\$ 12,854</u> | <u>\$ 3,565</u> | <u>\$ 28,842</u> |

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|               | 113年6月30日     | 112年12月31日    | 112年6月30日     |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <u>流    動</u> |               |               |               |
| 活期存款備償戶       | \$ -          | \$ 9          | \$ -          |
| 定期存款備償戶       | 400           | 400           | -             |
|               | <u>\$ 400</u> | <u>\$ 409</u> | <u>\$ -</u>   |
| <u>非流動</u>    |               |               |               |
| 定期存款備償戶       | <u>\$ 500</u> | <u>\$ 500</u> | <u>\$ 900</u> |

截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述資產利率分別為年利率 1.560%、0.510%~1.560% 及 1.560%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二三。

## 八、應收帳款

|             | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收帳款</u> |                  |                  |                  |
| 按攤銷後成本衡量    |                  |                  |                  |
| 總帳面金額－非關係人  | \$ 38,381        | \$ 42,906        | \$ 39,290        |
| 總帳面金額－關係人   | <u>528</u>       | <u>648</u>       | <u>147</u>       |
|             | <u>\$ 38,909</u> | <u>\$ 43,554</u> | <u>\$ 39,437</u> |

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 140 天，因授信期間短故不予計息。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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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。

本公司於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款經評估均未發生減損。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 113 年 6 月 30 日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~60 天 | 逾期<br>61~90 天 | 逾期<br>91~120 天 | 合計               |
|----------------------|------------------|--------------|---------------|----------------|------------------|
| 總帳面金額                | \$ 38,864        | \$ 37        | \$ 8          | \$ -           | \$ 38,909        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                | -            | -             | -              | -                |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 38,864</u> | <u>\$ 37</u> | <u>\$ 8</u>   | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 38,909</u> |

112年12月31日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~60天 | 逾期<br>61~90天 | 逾期<br>91~120天 | 合計               |
|----------------------|------------------|-------------|--------------|---------------|------------------|
| 總帳面金額                | \$ 43,554        | \$ -        | \$ -         | \$ -          | \$ 43,554        |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | -                | -           | -            | -             | -                |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 43,554</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 43,554</u> |

112年6月30日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~60天 | 逾期<br>61~90天 | 逾期<br>91~120天 | 合計               |
|----------------------|------------------|-------------|--------------|---------------|------------------|
| 總帳面金額                | \$ 39,437        | \$ -        | \$ -         | \$ -          | \$ 39,437        |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | -                | -           | -            | -             | -                |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 39,437</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 39,437</u> |

九、存 貨

|       | <u>113年6月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年6月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 製成品   | \$ 33,671        | \$ 27,727         | \$ 24,254        |
| 商 品   | -                | -                 | 1                |
| 在 製 品 | 24,551           | 26,859            | 22,142           |
| 原 物 料 | 28,228           | 18,374            | 18,064           |
| 在途存貨  | -                | -                 | 1,137            |
|       | <u>\$ 86,450</u> | <u>\$ 72,960</u>  | <u>\$ 65,598</u> |

營業成本性質如下：

|             | <u>113年1月1日<br/>至6月30日</u> | <u>112年1月1日<br/>至6月30日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 已銷售之存貨成本    | \$ 81,160                  | \$ 79,959                  |
| 迴轉存貨跌價及呆滯損失 | ( 1,057)                   | ( 20)                      |
|             | <u>\$ 80,103</u>           | <u>\$ 79,939</u>           |

本公司與存貨相關之營業成本中，包含存貨淨變現價值提升而認列之存貨回升利益，以及處分呆滯存貨迴轉之備抵存貨跌價損失。

十、不動產、廠房及設備

|             | 辦公設備            | 其他設備             | 租賃改良物         | 合計               |
|-------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
| <u>成本</u>   |                 |                  |               |                  |
| 113年1月1日餘額  | \$ 3,580        | \$ 10,516        | \$ 294        | \$ 14,390        |
| 增 添         | <u>156</u>      | <u>5,837</u>     | <u>115</u>    | <u>6,108</u>     |
| 113年6月30日餘額 | <u>\$ 3,736</u> | <u>\$ 16,353</u> | <u>\$ 409</u> | <u>\$ 20,498</u> |
| <u>累計折舊</u> |                 |                  |               |                  |
| 113年1月1日餘額  | \$ 2,738        | \$ 4,654         | \$ 191        | \$ 7,583         |
| 折舊費用        | <u>235</u>      | <u>2,543</u>     | <u>102</u>    | <u>2,880</u>     |
| 113年6月30日餘額 | <u>\$ 2,973</u> | <u>\$ 7,197</u>  | <u>\$ 293</u> | <u>\$ 10,463</u> |
| 113年6月30日淨額 | <u>\$ 763</u>   | <u>\$ 9,156</u>  | <u>\$ 116</u> | <u>\$ 10,035</u> |
| 113年1月1日淨額  | <u>\$ 842</u>   | <u>\$ 5,862</u>  | <u>\$ 103</u> | <u>\$ 6,807</u>  |
| <u>成本</u>   |                 |                  |               |                  |
| 112年1月1日餘額  | \$ 2,964        | \$ 7,046         | \$ 254        | \$ 10,264        |
| 增 添         | <u>231</u>      | <u>245</u>       | <u>40</u>     | <u>516</u>       |
| 112年6月30日餘額 | <u>\$ 3,195</u> | <u>\$ 7,291</u>  | <u>\$ 294</u> | <u>\$ 10,780</u> |
| <u>累計折舊</u> |                 |                  |               |                  |
| 112年1月1日餘額  | \$ 2,332        | \$ 3,631         | \$ 81         | \$ 6,044         |
| 折舊費用        | <u>179</u>      | <u>1,269</u>     | <u>54</u>     | <u>1,502</u>     |
| 112年6月30日餘額 | <u>\$ 2,511</u> | <u>\$ 4,900</u>  | <u>\$ 135</u> | <u>\$ 7,546</u>  |
| 112年6月30日淨額 | <u>\$ 684</u>   | <u>\$ 2,391</u>  | <u>\$ 159</u> | <u>\$ 3,234</u>  |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |      |
|-------|------|
| 辦公設備  | 3~5年 |
| 其他設備  | 2~3年 |
| 租賃改良物 | 1~3年 |

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

|           | 113年6月30日       | 112年12月31日    | 112年6月30日       |
|-----------|-----------------|---------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 |                 |               |                 |
| 建築物       | <u>\$ 3,192</u> | <u>\$ 632</u> | <u>\$ 1,499</u> |

|            | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 3,429</u>    | <u>\$ 99</u>       |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |
| 建築物        | <u>\$ 869</u>      | <u>\$ 866</u>      |

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

|          | 113年6月30日       | 112年12月31日    | 112年6月30日       |
|----------|-----------------|---------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                 |               |                 |
| 流動       | <u>\$ 1,730</u> | <u>\$ 619</u> | <u>\$ 1,490</u> |
| 非流動      | <u>\$ 1,471</u> | <u>\$ 34</u>  | <u>\$ 50</u>    |

租賃負債之折現率如下：

|     | 113年6月30日 | 112年12月31日  | 112年6月30日   |
|-----|-----------|-------------|-------------|
| 建築物 | 3.00%     | 1.50%~3.00% | 1.50%~3.00% |

## (三) 其他租賃資訊

|             | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 419</u>      | <u>\$ -</u>        |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 1,319)</u>  | <u>(\$ 900)</u>    |

## 十二、借    款

### (一) 短期借款

|                   | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款（附註二三）</u> |                  |                  |                  |
| 銀行借款              | \$ 47,628        | \$ 20,369        | \$ 32,764        |
| <u>無擔保借款</u>      |                  |                  |                  |
| 信用借款              | <u>11,287</u>    | <u>7,321</u>     | <u>5,566</u>     |
|                   | <u>\$ 58,915</u> | <u>\$ 27,690</u> | <u>\$ 38,330</u> |

短期借款利率於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.50%~7.37%、2.50%~7.58%及 2.30%~2.74%。

(二) 長期借款 (112年6月30: 無)

|           | 113年6月30日        | 112年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 擔保借款      | \$ 8,000         | \$ 8,000         |
| 信用借款      | <u>2,000</u>     | <u>2,000</u>     |
|           | 10,000           | 10,000           |
| 減：1年內到期部分 | ( <u>4,116</u> ) | ( <u>1,638</u> ) |
| 長期借款      | <u>\$ 5,884</u>  | <u>\$ 8,362</u>  |

長期借款係以本公司信保基金抵押擔保，借款到期日為115年8月30日，截止113年6月30日止，有效年利率為0.5%。

十三、其他應付款

|       | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日       |
|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 應付薪資  | \$ 5,854         | \$ 7,856         | \$ 5,350        |
| 應付保險費 | 1,151            | 1,068            | 927             |
| 應付設備款 | 270              | 1,587            | 38              |
| 應付勞務費 | 954              | 906              | 600             |
| 其他    | <u>2,435</u>     | <u>2,909</u>     | <u>705</u>      |
|       | <u>\$ 10,664</u> | <u>\$ 14,326</u> | <u>\$ 7,620</u> |

十四、退職後福利計畫

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

十五、權益

(一) 普通股股本

|                      | 113年6月30日         | 112年12月31日        | 112年6月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>25,000</u>     | <u>25,000</u>     | <u>25,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 250,000</u> | <u>\$ 250,000</u> | <u>\$ 250,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>18,800</u>     | <u>18,800</u>     | <u>18,800</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 188,000</u> | <u>\$ 188,000</u> | <u>\$ 188,000</u> |

111年12月9日董事會決議現金增資發行新股1,000仟股，每股面額10元，其中10%保留由本公司員工認股部份，依給與日權益商品之公允價值認列酬勞成本64仟元。相關之發行價格為每股50元，增資基準日為112年2月15日。

## (二) 資本公積

|                      | 113年6月30日 | 112年12月31日 | 112年6月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1) |           |            |           |
| 股票發行溢價               | \$ 81,364 | \$ 81,364  | \$ 81,364 |

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，公司盈餘分派或虧損撥補於每會計年度終了後為之。

本公司之盈餘分派政策規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會後決議分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，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後為之，並報告股東會。

本公司之股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，併兼顧股東利益及公司長期財務規劃等因素，每年依法由董事會擬具分派案，併提請股東常會決議分派之。當年度所分配之股利中，適度採現金股利或股票股利之方式發放，其中現金股利之發放不低於股利總額之 10%。

本公司章程之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 113 年 5 月 21 日及 112 年 6 月 30 日舉行股東常會，因本公司帳列為累積虧損，是以 112 及 111 年度均無盈餘可供分配。

十六、收入

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 104,837</u>  | <u>\$ 102,741</u>  |

十七、繼續營業單位淨損

(一) 其他利益及損失

|                        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益                | \$ 499             | \$ 418             |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融商品損失 | <u>-</u>           | <u>( 72)</u>       |
|                        | <u>\$ 499</u>      | <u>\$ 346</u>      |

(二) 利息費用

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 1,366           | \$ 523             |
| 租賃負債利息 | <u>19</u>          | <u>22</u>          |
|        | <u>\$ 1,385</u>    | <u>\$ 545</u>      |

(三) 折舊及攤銷

|            | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 2,880           | \$ 1,502           |
| 使用權資產      | 869                | 866                |
| 其他無形資產     | <u>26</u>          | <u>-</u>           |
|            | <u>\$ 3,775</u>    | <u>\$ 2,368</u>    |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 2,244           | \$ 1,082           |
| 營業費用       | <u>1,505</u>       | <u>1,286</u>       |
|            | <u>\$ 3,749</u>    | <u>\$ 2,368</u>    |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業費用       | <u>\$ 26</u>       | <u>\$ -</u>        |

#### (四) 員工福利費用

|                | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利         | \$ 22,404          | \$ 18,970          |
| 退職後福利          | 944                | 810                |
|                | <u>23,348</u>      | <u>19,780</u>      |
| 股份基礎給付         | -                  | 64                 |
|                | <u>\$ 23,348</u>   | <u>\$ 19,844</u>   |
| 依功能別彙總<br>營業費用 | <u>\$ 23,348</u>   | <u>\$ 19,844</u>   |

#### (五) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，係以本公司年度如有獲利，應提不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再分配員工酬勞及董事酬勞。113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公司尚有累積虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度因本公司尚有累積虧損，是以未估列員工酬勞。

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

### 十八、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本年度產生者      | \$ -               | \$ -               |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本年度產生者      | <u>301</u>         | <u>321</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 301</u>      | <u>\$ 321</u>      |

## (二) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 十九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

## 二十、每股虧損

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股虧損 | <u>(\$ 0.40)</u>   | <u>(\$ 0.21)</u>   |
| 稀釋每股虧損 | <u>(\$ 0.40)</u>   | <u>(\$ 0.21)</u>   |

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨損

|                      | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股虧損<br>之淨損 | <u>(\$ 7,607)</u>  | <u>(\$ 3,906)</u>  |

### 股 數

單位：仟股

|                             | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股虧損<br>之普通股加權平均股數 | <u>18,800</u>      | <u>18,551</u>      |

## 二一、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

## (二) 金融工具之種類

|                    | 113年6月30日 | 112年12月31日 | 112年6月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>        |           |            |           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | \$ 53,132 | \$ 48,324  | \$ 69,482 |
| <u>金融負債</u>        |           |            |           |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2) | 79,767    | 59,863     | 57,494    |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含一年內到期之長期借款、短期借款、長期借款、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

本公司已依業務性質及風險程度與廣度執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

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以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

本公司所從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響，對可能造成外幣資產價值減少或未來現金流出之風險。

### 敏感度分析

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（主係美金項目）。當之功能性貨幣對美金升值／貶值 1% 時，本公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損分別將減／增 52 仟元及增／減 210 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

### (2) 利率風險

本公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。本公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融資產及負債部位之調節，以使本公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

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：

|           | <u>113年6月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年6月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 具公允價值利率風險 |                  |                   |                  |
| －金融資產     | \$ -             | \$ -              | \$ 9,000         |
| －金融負債     | 13,201           | 10,653            | 1,540            |
| 具現金流量利率風險 |                  |                   |                  |
| －金融資產     | 13,667           | 4,414             | 20,692           |
| －金融負債     | 58,915           | 27,690            | 38,330           |

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，本公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。本公司以市場利率上升／下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 1%，對本公司 113 年及 112 年

1月1日至6月30日之稅前淨損分別將增／減226仟元及88仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，本公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

## 3. 流動性風險

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應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。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

113年6月30日

|                | 要 求 即 付<br>或 短 於 1 年 | 1 至 5 年         |
|----------------|----------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                      |                 |
| 無附息負債          | \$ 14,524            | \$ 77           |
| 浮動利率工具         | 58,915               | -               |
| 固定利率工具         | 4,116                | 5,884           |
| 租賃負債           | <u>1,798</u>         | <u>1,487</u>    |
|                | <u>\$ 79,353</u>     | <u>\$ 7,448</u> |

112年12月31日

|                | 要 求 即 付<br>或 短 於 1 年 | 1 至 5 年         |
|----------------|----------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                      |                 |
| 無附息負債          | \$ 22,554            | \$ 154          |
| 浮動利率工具         | 27,690               | -               |
| 固定利率工具         | 1,638                | 8,362           |
| 租賃負債           | <u>622</u>           | <u>34</u>       |
|                | <u>\$ 52,504</u>     | <u>\$ 8,550</u> |

112年6月30日

|                | 要 求 即 付<br>或 短 於 1 年 | 1 至 5 年      |
|----------------|----------------------|--------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                      |              |
| 無附息負債          | \$ 19,360            | \$ -         |
| 浮動利率工具         | 38,330               | -            |
| 租賃負債           | <u>1,504</u>         | <u>51</u>    |
|                | <u>\$ 59,194</u>     | <u>\$ 51</u> |

(2) 融資額度

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動來源。本公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

|        | 113年6月30日        | 112年12月31日       | 112年6月30日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行借款額度 |                  |                  |                  |
| —未動用金額 | <u>\$ 33,885</u> | <u>\$ 65,110</u> | <u>\$ 49,626</u> |

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>      | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|-----------------------|----------------------|
| 擎力科技股份有限公司(以下稱「擎力公司」) | 本公司之總經理為該公司之董事       |
| 新傑雅股份有限公司(以下稱「新傑雅公司」) | 本公司之董事為該公司之負責人       |
| 長育管理顧問有限公司(以下稱「長育公司」) | 本公司之主要管理階層為該公司之負責人   |
| 陳寶釵                   | 實質關係人(至112年7月止)      |
| 劉曉雲                   | 實質關係人                |

(二) 營業收入

| 關 係 人 名 稱 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 新傑雅公司     | <u>\$ 1,097</u>    | <u>\$ 543</u>      |

本公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

(三) 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 擎力公司      | <u>\$ 425</u>      | <u>\$ 14,349</u>   |

本公司與關係人之進貨與一般交易並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關係人類名稱 | 113年6月30日     | 112年12月31日    | 112年6月30日     |
|---------|--------|---------------|---------------|---------------|
| 應收帳款    | 新傑雅公司  | <u>\$ 528</u> | <u>\$ 648</u> | <u>\$ 147</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關係人類名稱 | 113年6月30日    | 112年12月31日      | 112年6月30日       |
|---------|--------|--------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款    | 擎力公司   | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 1,437</u> | <u>\$ 4,355</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 其他關係人交易 (113年6月30日及112年12月31日：無)

本公司112年6月30日部分銀行借款係由本公司之關係人陳寶釵女士及劉曉雲女士提供之不動產作為擔保品。

(七) 主要管理階層薪酬

|        | 113年1月1日<br>至6月30日 | 112年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 7,945</u>    | <u>\$ 5,910</u>    |
| 退職後福利  | 215                | 209                |
| 股份基礎給付 | <u>-</u>           | <u>64</u>          |
|        | <u>\$ 8,160</u>    | <u>\$ 6,183</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

### 二三、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保及融資借款之擔保品：

|                              | 113年6月30日     | 112年12月31日    | 112年6月30日     |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 活期存款備償戶（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）  | \$ -          | \$ 9          | \$ -          |
| 受限制定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）  | 400           | 400           | -             |
| 受限制定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動） | 500           | 500           | 900           |
|                              | <u>\$ 900</u> | <u>\$ 909</u> | <u>\$ 900</u> |

### 二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| 113年6月30日    |        |        |           |
|--------------|--------|--------|-----------|
|              | 外幣     | 匯率     | 帳面金額      |
| <u>金融資產</u>  |        |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美元           | \$ 970 | 32.450 | \$ 31,486 |
| <u>金融負債</u>  |        |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美元           | 1,131  | 32.450 | 36,699    |
|              |        |        |           |
| 112年12月31日   |        |        |           |
|              | 外幣     | 匯率     | 帳面金額      |
| <u>金融資產</u>  |        |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美元           | \$ 994 | 30.705 | \$ 30,531 |
| <u>金融負債</u>  |        |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美元           | 908    | 30.705 | 27,892    |

|                |   | 112年6月30日 |     |   |       |   |    |        |   |
|----------------|---|-----------|-----|---|-------|---|----|--------|---|
|                |   | 外         | 幣   | 匯 | 率     | 帳 | 面  | 金      | 額 |
| <u>金 融 資 產</u> |   |           |     |   |       |   |    |        |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |   |           |     |   |       |   |    |        |   |
| 美              | 元 | \$        | 886 |   | 31.14 |   | \$ | 27,600 |   |
| <u>金 融 負 債</u> |   |           |     |   |       |   |    |        |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |   |           |     |   |       |   |    |        |   |
| 美              | 元 |           | 212 |   | 31.14 |   |    | 6,609  |   |

本公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨利益(已實現及未實現)分別為 499 仟元及 418 仟元。

## 二五、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：無。

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

## 二六、部門資訊

營運決策者係以本公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依 IFRS 8「營運部門」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，故無須揭露營運部門財務資訊。