# 牧東光電股份有限公司及子公司
# 合併財務報告暨會計師核閱報告
# 民國 112 年及 111 年第一季
# （股票代碼 4950）

公司地址：台北市大安區仁愛路 4 段 109 號 8 樓
電　　話：(02)2700-6958

# 牧東光電股份有限公司及子公司

## 民國 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

## 目　　錄


| 項　　目 | 頁　次 |
|---|---|
| 一、　封面 | 1 |
| 二、　目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、　會計師核閱報告書 | 4 |
| 四、　合併資產負債表 | 5 ~ 6 |
| 五、　合併綜合損益表 | 7 |
| 六、　合併權益變動表 | 8 |
| 七、　合併現金流量表 | 9 |
| 八、　合併財務報表附註 | 10 ~ 35 |
| （一）　公司沿革 | 10 |
| （二）　通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| （三）　新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10 ~ 11 |
| （四）　重大會計政策之彙總說明 | 11 ~ 13 |
| （五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 |
| （六）　重要會計項目之說明 | 13 ~ 26 |
| （七）　關係人交易 | 26 ~ 27 |
| （八）　質押之資產 | 27 |
| （九）　重大或有負債及未認列之合約承諾 | 27 |

| 項　　目 | 頁　　次 |
| --- | --- |


| | |
| --- | --- |
| (十)　重大之災害損失 | 27 |
| (十一)重大之期後事項 | 27 |
| (十二)其他 | 27 ~ 34 |
| (十三)附註揭露事項 | 34 ~ 35 |
| (十四)營運部門資訊 | 35 |

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000453 號

牧東光電股份有限公司　公鑒：

## 前言

牧東光電股份有限公司及子公司(以下簡稱「牧東集團」)民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

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

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達牧東集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

潘慧玲

會計師

黃珮娟

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號
中　華　民　國　1 1 2　年　5　月　1 1　日



資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

牧東光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

（民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 112年3月31日 金額 | % | 111年12月31日 金額 | % | 111年3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | $ 94,814 | 31 | $ 169,603 | 50 | $ 209,737 | 48 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 | 六(二) | | | | | | |
| | 融資產－流動 | | - | - | - | - | 1,838 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 27,667 | 9 | - | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 6,465 | 2 | 11,633 | 4 | 70,727 | 16 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(五) | | | | | | |
| | | (二十五) | 46,193 | 15 | 1,161 | - | 6,773 | 2 |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | - | - | - | - | 14,128 | 3 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 174 | - | 109 | - | 31 | - |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 59,859 | 20 | 62,079 | 19 | 56,689 | 13 |
| 1410 | 預付款項 | 六(五) | 9,725 | 3 | 24,165 | 7 | 11,000 | 3 |
| 11XX | **流動資產合計** | | 244,897 | 80 | 268,750 | 80 | 370,923 | 85 |
| | **非流動資產** | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六) | 42,906 | 14 | 42,753 | 13 | 28,930 | 7 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 6,766 | 2 | 13,621 | 4 | 23,302 | 5 |
| 1780 | 無形資產 | | 1,284 | 1 | 1,409 | - | 1,221 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 2,418 | 1 | 2,418 | 1 | 2,418 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(八) | 6,109 | 2 | 7,880 | 2 | 9,253 | 2 |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 59,483 | 20 | 68,081 | 20 | 65,124 | 15 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 304,380 | 100 | $ 336,831 | 100 | $ 436,047 | 100 |

（續次頁）

牧東光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日、3 月 31 日

（民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 112 年 3 月 31 日 金額 | % | 111 年 12 月 31 日 金額 | % | 111 年 3 月 31 日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | | | |
| 2170 | 應付帳款 | | $ 5,919 | 2 | $ 9,617 | 3 | $ 35,771 | 8 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 8,194 | 3 | 11,033 | 3 | 11,119 | 2 |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | 3,686 | 1 | 8,022 | 3 | 15,813 | 4 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 214 | - | 314 | - | 293 | - |
| 21XX | **流動負債合計** | | 18,013 | 6 | 28,986 | 9 | 62,996 | 14 |
| | **非流動負債** | | | | | | | |
| 2550 | 負債準備－非流動 | 六(十) | 18,464 | 6 | 18,373 | 5 | 18,789 | 4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | - | - | - | - | 25 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | 1,528 | - | 2,120 | 1 | 3,080 | 1 |
| 25XX | **非流動負債合計** | | 19,992 | 6 | 20,493 | 6 | 21,894 | 5 |
| 2XXX | **負債總計** | | 38,005 | 12 | 49,479 | 15 | 84,890 | 19 |
| | 股本 | 六(十三) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 467,598 | 154 | 467,598 | 139 | 467,598 | 107 |
| | 資本公積 | 六(十二)<br>(十四) | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 59,206 | 20 | 59,206 | 17 | 59,190 | 14 |
| | 待彌補虧損 | 六(十五) | | | | | | |
| 3350 | 累積虧損 | | ( 254,626) | ( 84) | ( 233,316) | ( 69) | ( 167,170) | ( 38) |
| | 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | ( 5,803) | ( 2) | ( 6,136) | ( 2) | ( 8,461) | ( 2) |
| 3XXX | **權益總計** | | 266,375 | 88 | 287,352 | 85 | 351,157 | 81 |
| | 重大之期後事項 | 十一 | | | | | | |
| 3X2X | **負債及權益總計** | | $ 304,380 | 100 | $ 336,831 | 100 | $ 436,047 | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：游盛聯　　經理人：蔡元培　　會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| | 項目 | 附註 | 112年1月1日至3月31日 金額 | % | 111年1月1日至3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入 | 六(十六) | $ 14,244 | 100 | $ 57,846 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(十一)(二十一)(二十二) | ( 18,136) | ( 127) | ( 52,936) | ( 92) |
| 5950 | 營業(毛損)毛利淨額 | | ( 3,892) | ( 27) | 4,910 | 8 |
| | 營業費用 | 六(十一)(二十一)(二十二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | ( 3,696) | ( 26) | ( 1,575) | ( 3) |
| 6200 | 管理費用 | | ( 13,463) | ( 94) | ( 13,444) | ( 23) |
| 6300 | 研究發展費用 | | ( 928) | ( 7) | ( 1,735) | ( 3) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 六(二)(三) | - | - | ( 1,300) | ( 2) |
| 6000 | 營業費用合計 | | ( 18,087) | ( 127) | ( 18,054) | ( 31) |
| 6900 | 營業損失 | | ( 21,979) | ( 154) | ( 13,144) | ( 23) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六(十七) | 692 | 5 | 43 | - |
| 7010 | 其他收入 | 六(十八) | 1,584 | 11 | 2,517 | 4 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十九) | ( 1,341) | ( 9) | 13,785 | 24 |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十) | ( 266) | ( 2) | ( 537) | ( 1) |
| 7055 | 預期信用減損損失 | 六(二) | - | - | ( 908) | ( 1) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 669 | 5 | 14,900 | 26 |
| 7900 | **稅前(淨損)淨利** | | ( 21,310) | ( 149) | 1,756 | 3 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十三) | - | - | - | - |
| 8200 | **本期(淨損)淨利** | | ($ 21,310) | ( 149) | $ 1,756 | 3 |
| | **其他綜合損益** | | | | | |
| | **後續可能重分類至損益之項目** | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | $ 333 | 2 | ($ 2,946) | ( 5) |
| 8300 | **其他綜合損益(淨額)** | | $ 333 | 2 | ($ 2,946) | ( 5) |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | ($ 20,977) | ( 147) | ($ 1,190) | ( 2) |
| | 每股(虧損)盈餘 | | | | | |
| | 基本每股(虧損)盈餘 | | | | | |
| 9750 | 本期淨(損)利 | 六(二十四) | ($ 0.46) | | $ 0.04 | |
| | 稀釋每股(虧損)盈餘 | | | | | |
| 9850 | 本期淨(損)利 | 六(二十四) | ($ 0.46) | | $ 0.04 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：游盛聯　　經理人：蔡元培　　會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 累積虧損 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益總額 |
| 111年1月1日至3月31日 | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | | $ 467,598 | $ 59,190 | ($ 168,926) | ($ 5,515) | $ 352,347 |
| 本期淨利 | | - | - | 1,756 | - | 1,756 |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | ( 2,946) | ( 2,946) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | 1,756 | ( 2,946) | ( 1,190) |
| 111年3月31日餘額 | | $ 467,598 | $ 59,190 | ($ 167,170) | ($ 8,461) | $ 351,157 |
| 112年1月1日至3月31日 | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | | $ 467,598 | $ 59,206 | ($ 233,316) | ($ 6,136) | $ 287,352 |
| 本期淨損 | | - | - | ( 21,310) | - | ( 21,310) |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | 333 | 333 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | ( 21,310) | 333 | ( 20,977) |
| 112年3月31日餘額 | | $ 467,598 | $ 59,206 | ($ 254,626) | ($ 5,803) | $ 266,375 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：游盛聯　　經理人：蔡元培　　會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國112年及111年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前(淨損)淨利 | | ($ 21,310) | $ 1,756 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(六)(七)(二十一) | 6,270 | 5,649 |
| 攤銷費用 | 六(二十一) | 128 | 95 |
| 預期信用減損損失 | 六(二)(三) | - | 2,208 |
| 財務成本 | 六(七)(二十) | 266 | 537 |
| 利息收入 | 六(十七) | ( 692) | ( 43) |
| 租賃修改利益 | 六(十九) | ( 70) | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資利益 | 六(十九) | ( 54) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | |
| 應收票據 | | ( 27,667) | - |
| 應收帳款 | | 5,265 | 152,980 |
| 其他應收款 | | ( 45,032) | ( 6,475) |
| 存貨 | | 2,220 | 5,721 |
| 預付款項 | | 14,440 | 4,031 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付帳款 | | ( 3,698) | ( 17,526) |
| 其他應付款 | | ( 2,839) | ( 9,834) |
| 其他流動負債 | | ( 100) | 166 |
| 營運產生之現金(流出)流入 | | ( 72,873) | 139,265 |
| 收取之利息 | | 692 | 43 |
| 支付之利息 | | ( 266) | ( 537) |
| 支付之所得稅 | | ( 65) | - |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | | ( 72,512) | 138,771 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | 54 | - |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(六) | ( 2,976) | ( 498) |
| 預付設備款增加 | | - | ( 727) |
| 存出保證金減少(增加) | | 1,771 | ( 118) |
| 合併個體變動現金影響數 | 六(二十五) | - | ( 13,271) |
| 投資活動之淨現金流出 | | ( 1,151) | ( 14,614) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 租賃負債本金償還 | 六(二十六) | ( 1,392) | ( 5,582) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | ( 1,392) | ( 5,582) |
| 匯率影響數 | | 266 | ( 13,074) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | | ( 74,789) | 105,501 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) | 169,603 | 104,236 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) | $ 94,814 | $ 209,737 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：游盛聯　　經理人：蔡元培　　會計主管：黃雅萍

牧東光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年第一季

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

牧東光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 97 年 10 月設立，原主要從事觸控顯示面板之研發、生產及銷售；惟本公司於民國 103 年 3 月處分子公司 Mutto Optronics Group Limited（主要產銷觸控面板）之全數股權；嗣後於民國 103 年 8 月取得 The King Cut International Co., Ltd.、四合企業股份有限公司及其子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司(以下簡稱「上海四合」)100%股權。

上海四合因配合當地政府進行環境綜合整治計畫，於民國 106 年 10 月遷至南通四合不鏽鋼製品有限公司繼續生產運營。上海四合經歷多次減資，於民國 111 年 2 月已完成大部分原始投入資本之減資，自此不納入合併個體。

本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為鋼製廚刀與觸控面板和相關配件及組件之銷售。

本公司股票自民國 101 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 5 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 民國113年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財報並未包含整份年度財務報告所規定之所有金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)揭露資訊。

(二)編製基礎

1.除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

(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。

2.編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2.列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | Honest Mount Investments Limited | 投資 | 100 | 100 | 100 | |
| 本公司 | 四合創新股份有限公司 | 不鏽鋼製品之銷售 | 100 | 100 | 100 | 註1 |
| 四合創新股份有限公司 | 上海四合不鏽鋼製品有限公司 | 不鏽鋼製品之製造及銷售 | - | - | - | 註2 |
| Honest Mount Investments Limited | The King Cut International Co., Ltd | 不鏽鋼製品之銷售 | 100 | 100 | 100 | |
| Honest Mount Investments Limited | CS Solution Holding Limited | 硬碟維修服務 | 100 | 100 | 100 | 註3 |
| Honest Mount Investments Limited | 南通四合不鏽鋼製品有限公司 | 不鏽鋼製品之製造 | 100 | 100 | 100 | |

註1：原名為四合企業股份有限公司，於民國111年5月9日經董事會決議改名為四合創新股份有限公司。

註2：本公司於民國110年8月經董事會決議通過減資上海四合不鏽鋼製品有限公司(以下簡稱「上海四合」)美金240萬元，並預計進一步完成清算程序。本集團於民國111年2月17日經評估已喪失對該公司之控制，於喪失控制之日起終止合併。

註3：本集團於民國108年12月經董事會決議該公司辦理清算，另於民國112年3月經董事會辦理現金減資，相關減資款均已收訖，並於民國112年4月出售該公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.重大限制：無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)其他重大會計政策

除所得稅外，請參閱民國 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

本集團於採用會計政策時，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。

請參閱民國 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 138 | $ 744 | $ 188 |
| 銀行支票及活期存款 | 94,676 | 168,859 | 209,549 |
| | $ 94,814 | $ 169,603 | $ 209,737 |

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 流動項目： | | | |
| 國外投資 | | | |
| 債券投資 | $ - | $ - | $ 1,838 |

1. 本集團投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 原始成本 | $ - | $ 52,658 | $ 55,975 |
| 減：備抵損失 | - | ( 52,658) | ( 54,137) |
| 攤銷後成本 | - | - | 1,838 |
| 公允價值調整 | - | - | - |
| | $ - | $ - | $ 1,838 |

2. 本集團採行之信用風險管理之政策及現行評等機制請詳附註十二(二)。

3. 各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

111年12月31日

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 原始成本<br>透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |
|---|---|---|
| 違約 | 100.00% | $ 52,658 |

111年3月31日

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 原始成本<br>透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |
|---|---|---|
| 違約 | 96.72% | $ 55,975 |

註:該債務工具已於民國 112 年第一季處分，本集團於民國 112 年 3 月 31 日未持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊如下：

| | 信用等級 | | |
|---|---|---|---|
| | 正常<br>(12個月信用預期損失) | 異常<br>(存續期間預期信用損失且未信用減損) | 違約<br>(存續期間預期信用損失且已信用減損) |
| 112年1月1日餘額 | $ - | $ - | $ 52,658 |
| 處分(註) | - | - | ( 52,658) |
| 112年3月31日餘額 | $ - | $ - | $ - |
| 111年1月1日餘額 | $ - | $ - | $ 53,229 |
| 備抵損失增加 | - | - | 908 |
| 111年3月31日餘額 | $ - | $ - | $ 54,137 |

註：本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售國外公司

債券投資分別為$52,658 及$0，同時除列相關違約等級之備抵損失分別為$52,658 及$0。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因持有上述國外公司債券分別產生處分利益$54 及$0。

(三)應收票據及帳款

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | $ 27,667 | $ - | $ - |
| 應收帳款 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 17,892 | $ 16,658 | $ 17,776 |
| 減：備抵損失 | ( 15,117) | ( 15,214) | ( 1,300) |
| | 2,775 | 1,444 | 16,476 |
| 透過損益按公允價值衡量 | 3,690 | 10,189 | 54,251 |
| | $ 6,465 | $ 11,633 | $ 70,727 |

1.應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | 112年3月31日 | | 111年12月31日 | | 111年3月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 |
| 未逾期 | $ 27,667 | $ 2,750 | $ - | $ 1,440 | $ - | $ 3,137 |
| 30天內 | - | 25 | - | 4 | - | - |
| 31-90天 | - | - | - | - | - | 10,649 |
| 91-180天 | - | - | - | - | - | 3,990 |
| 181天以上 | - | 15,117 | - | 15,214 | - | - |
| | $ 27,667 | $ 17,892 | $ - | $ 16,658 | $ - | $ 17,776 |

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

2.本集團對銷售商品之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。

本集團按存續期間逾期信用損失評估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，其考量客戶過去紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量產業展望。依本集團之歷史經驗顯示，不同客戶群並無顯著差異且鮮少發生違約情形，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逾期信用損失率。本集團若有個別重大之應收帳款，係以個別評估方式評估其可收回之情形，並提列備抵損失。

若有證據顯示交易對象面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團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。

本集團備抵損失之變動如下：

| | 112年 | 111年 |
|---|---|---|
| 1月1日 | $ 15,214 | $ - |
| 本期提列 | - | 1,300 |
| 匯率影響數 | ( 97) | - |
| 3月31日 | $ 15,117 | $ 1,300 |

3. 本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，本集團之目的係為出售應收帳款，於除列前係按透過損益按公允價值衡量之金融資產處理。於合約中本集團出售應收帳款後，無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，於出售後將除列應收帳款，轉列其他應收款，與本集團簽訂應收帳款讓售合約之金融機構的信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團預期讓售與金融機構之應收帳款分別為$3,690、$10,189 及$54,251，於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因應收帳款讓售認列為損益之金額分別計$189 及$530(表列財務成本)。
4. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日、111 年 3 月 31 日及 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收票據餘額分別為$27,667、$0、$0 及$0。
5. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日、111 年 3 月 31 日及 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為$17,892、$16,658、$17,776 及$218,576。

(四)存貨

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 製成品 | $ 38,556 | $ 44,489 | $ 35,855 |
| 在製品 | 15,923 | 12,058 | 11,798 |
| 原物料 | 5,380 | 5,532 | 9,036 |
| 合計 | $ 59,859 | $ 62,079 | $ 56,689 |

銷貨成本性質如下：

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 已銷售存貨成本 | $ 16,629 | $ 52,719 |
| 存貨跌價(回升利益)損失 | ( 1) | 217 |
| 未分攤製造費用 | 1,508 | - |
| | $ 18,136 | $ 52,936 |

本集團民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因呆滯之存貨已轉用推廣及樣品之用，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減項。

(五)預付款項

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 預付貨款 | $ 1,726 | $ 14,149 | $ 2,182 |
| 留抵稅額 | 6,416 | 6,165 | 8,637 |
| 其他 | 1,583 | 3,851 | 181 |
| 合計 | $ 9,725 | $ 24,165 | $ 11,000 |

本集團原於民國 112 年第一季預付之貨款，因整體交易安排變化，與供應商協議退回，故轉列其他應收款計$40,429，其中$13,477 已於民國 112 年 5 月 9 日收回，餘款將陸續收回。民國 111 年 12 月 31 日預付貨款金額$13,242，已於民國 112 年第一季與供應商協議退回並均已收迄。民國 111 年 3 月 31 日無此情形。

(六)不動產、廠房及設備

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 什項設備 | 租賃改良 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ 16,315 | $ 30,828 | $ 804 | $ 20,435 | $ 4,190 | $ 4,343 | $ 76,915 |
| 增添 | 2,329 | 154 | - | 493 | - | - | 2,976 |
| 移轉 | - | - | - | 4,343 | - | ( 4,343) | - |
| 淨兌換差額 | 75 | 184 | 4 | 31 | - | - | 294 |
| 112年3月31日餘額 | $ 18,719 | $ 31,166 | $ 808 | $ 25,302 | $ 4,190 | $ - | $ 80,185 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | $ 13,818 | $ 6,138 | $ 264 | $ 10,883 | $ 3,059 | $ - | $ 34,162 |
| 折舊費用 | 316 | 1,074 | 51 | 1,114 | 379 | - | 2,934 |
| 淨兌換差額 | 68 | 64 | 1 | 50 | - | - | 183 |
| 112年3月31日餘額 | $ 14,202 | $ 7,276 | $ 316 | $ 12,047 | $ 3,438 | $ - | $ 37,279 |
| 112年3月31日淨額 | $ 4,517 | $ 23,890 | $ 492 | $ 13,255 | $ 752 | $ - | $ 42,906 |

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 什項設備 | 租賃改良 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | $ 13,781 | $ 16,169 | $ 572 | $ 16,490 | $ 4,190 | $ 51,202 |
| 增添 | - | 77 | 223 | 198 | - | 498 |
| 移轉(註) | - | 3,363 | - | - | - | 3,363 |
| 淨兌換差額 | 532 | 950 | 27 | 610 | - | 2,119 |
| 111年3月31日餘額 | $ 14,313 | $ 20,559 | $ 822 | $ 17,298 | $ 4,190 | $ 57,182 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | $ 13,396 | $ 2,684 | $ 67 | $ 7,546 | $ 1,236 | $ 24,929 |
| 增添 | 40 | 738 | 46 | 779 | 455 | 2,058 |
| 淨兌換差額 | 518 | 422 | 3 | 322 | - | 1,265 |
| 111年3月31日餘額 | $ 13,954 | $ 3,844 | $ 116 | $ 8,647 | $ 1,691 | $ 28,252 |
| 111年3月31日淨額 | $ 359 | $ 16,715 | $ 706 | $ 8,651 | $ 2,499 | $ 28,930 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築 | 3 至 20 年 |
| 機器設備 | 3 至 10 年 |
| 運輸設備 | 4 年 |
| 什項設備 | 2 至 5 年 |
| 租賃改良 | 2 至 3 年 |

(七)租賃協議

1. 使用權資產

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 房屋及建築 | $ 5,116 | $ 11,811 | $ 21,796 |
| 運輸設備 | 1,650 | 1,810 | 1,506 |
| | $ 6,766 | $ 13,621 | $ 23,302 |

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 房屋及建築 | $ 3,176 | $ 3,410 |
| 運輸設備 | 160 | 181 |
| | $ 3,336 | $ 3,591 |

2. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為$0 及$7,249。

3. 重要承租活動及條款

本集團承租建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2~3 年。於租賃終止時，本集團對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，

本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

4.其他租賃資訊

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 租賃負債之利息費用 | $ 77 | $ 7 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 237 | 21 |

本集團選擇對符合短期租賃之房屋及建築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。

5.本集團於民國112年及111年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為$1,706及$5,610(其中之$1,392及$5,582為租賃負債之本金)。

6.本集團於民國112年1月1日至3月31日因提前終止合約，使民國112年3月31日之使用權資產及租賃負債分別減少$3,562及$3,632，並認列租賃修改利益$70。

7.本集團與大陸南通當地政府簽訂之政府補助租賃協議相關資訊，請詳附註六(十)。

(八)其他非流動資產

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 存出保證金 | $ 6,109 | $ 7,880 | $ 5,537 |
| 預付設備款 | - | - | 3,716 |
| | $ 6,109 | $ 7,880 | $ 9,253 |

(九)其他應付款

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 3,191 | $ 6,177 | $ 6,222 |
| 其他 | 5,003 | 4,856 | 4,897 |
| | $ 8,194 | $ 11,033 | $ 11,119 |

(十)負債準備

Honest Mount Investments Limited於民國106年4月與大陸南通當地政府簽訂投資協議，透過其子公司南通四合不鏽鋼製品有限公司(以下簡稱「南通四合」)於南通投資興建新廠，並於籌建期間(民國106年7月至109年6月)由南通地方政府承租當地現有廠房供南通四合免費使用。本集團於民國108年1月1日因適用IFRS 16而認列相關使用權資產及租賃負債，該租賃協議之租金費用依約係由南通地方政府給付予出租人(政府補貼)，未來相關政府補助是否需要部分返還端視南通四合未來是否依約履行投資項目或未履行之協商結果，故在確定履約前本集團將已取得之政府補助款計人民幣4,167仟元(於民國112年3月31日、111年12月31日及111年

3月31日依期末匯率折算台幣分別為$18,464、$18,373及$18,789)，帳列負債準備，待確定後始將無須返還部分予以轉列政府補助收入。

(十一)退休金

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。

本集團大陸及其他國外子公司員工，係屬政府營運之退休福利計畫成員。各該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，已提供該計畫資金。本集團對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(十二)股份基礎給付協議

1. 本公司分別於民國105年8月、106年6月及7月分別給與員工認股權2,000仟單位及1,650仟單位，(以下分別簡稱「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」)，上述各次員工認股權計畫，每1單位可認購普通股1股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」之存續期間均為10年，憑證持有人於發行屆滿2年、3年及4年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」認股權行使價格為發行當日之本公司普通股收盤價14.3元及19.2元/19.1元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

2. 員工認股權之相關資訊如下：

| | 112年1月1日至3月31日 | | 111年1月1日至3月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| 員工認股權 | 單位(仟) | 加權平均執行價格(元) | 單位(仟) | 加權平均執行價格(元) |
| 期初流通在外 | - | $ - | 150 | $ 13.5 |
| 本期行使 | - | - | - | - |
| 本期失效 | - | - | (150) | 13.5 |
| 期末流通在外 | - | - | - | - |
| 期末可執行 | - | - | - | - |

3. 本公司流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 第二次認股權計畫 | | | |
| 執行價格之範圍（元） | $ - | $ 13.5 | $ 13.5 |
| 加權平均剩餘合約期限（年） | - | - | 4.33 |
| 第三次認股權計畫 | | | |
| 執行價格之範圍（元） | - | 18.2/19.1 | 18.2/19.1 |
| 加權平均剩餘合約期限（年） | - | - | 5.17/5.25 |

4. 本公司「第二次認股權計畫」於 105 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | 屆滿2年 | 屆滿3年 | 屆滿4年 |
|---|---|---|---|
| 給予日股價(元) | $14.3 | $14.3 | $14.3 |
| 執行價格(元) | 14.3 | 14.3 | 14.3 |
| 預期波動率 | 34.73% | 34.73% | 34.73% |
| 存續期間 | 730天 | 1,095天 | 1,460天 |
| 預期股利率 | - | - | - |
| 無風險利率 | 0.63% | 0.64% | 0.65% |

5. 本公司「第三次認股權計畫」於 106 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | 屆滿2年 | 屆滿3年 | 屆滿4年 |
|---|---|---|---|
| 給予日股價(元) | $19.2 | $19.2 | $19.2 |
| 執行價格(元) | 19.2 | 19.2 | 19.2 |
| 預期波動率 | 34.04% | 34.04% | 34.04% |
| 存續期間 | 730天 | 1,095天 | 1,460天 |
| 預期股利率 | - | - | - |
| 無風險利率 | 0.86% | 0.90% | 0.93% |

6. 本公司將給與日分別為 105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月之員工認股權依給與日分次既得(發行屆滿 2 年、3 年及 4 年)認股權之公允價值計算。

| 既得期間 | 屆滿2年 | 屆滿3年 | 屆滿4年 |
|---|---|---|---|
| 第二次認股權公允價值（元/每股） | $ 4.89 | $ 5.09 | $ 5.27 |
| 第三次認股權公允價值（元/每股） | 6.54 | 6.82 | 7.08 |

7. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均未產生酬勞成本。

(十三)普通股股本

民國 112 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為$467,598，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股數皆無變動。

(十四)資本公積

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1) | | | |
| 股票發行溢價 | $ 53,200 | $ 53,200 | $ 53,200 |
| 歸入權(註2) | 16 | 16 | - |
| 僅得用以彌補虧損 | | | |
| 員工認股權轉發行溢價 | 5,235 | 5,235 | 5,235 |
| 已失效認股權 | 755 | 755 | 755 |
| | $ 59,206 | $ 59,206 | $ 59,190 |

註 1：資本公積屬超過票面金額發行股票之溢額得用於彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：依據證券交易法第一百五十七條之規定，發行股票公司董事、監察人、經理人或持有公司股份超過百分之十之股東，對公司之上市股票或公司發行之具有股權性質之其他有價證券，於取得後六個月內再行賣出，或於賣出後六個月內再行買進，因而獲得利益者，公司應請求將其利益歸於公司。

(十五)待彌補虧損

1. 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，彌補累計虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。每年發給之現金股利最少為股利合計數的 10%。

3. 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。

4. 本公司於民國 112 年 3 月 28 日經董事會擬議民國 111 年度虧損撥補案以資本公積$771 彌補虧損。上述民國 111 年度虧損撥補案，截至民國 112 年 5 月 11 日止，尚未經股東會決議。

(十六)營業收入

本集團之收入源於產品之控制移轉予客戶時認列，收入按下列主要產品別細分如下：

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 不鏽鋼製品 | $ 12,843 | $ 57,294 |
| 觸控面板及其他 | 1,401 | 552 |
| | $ 14,244 | $ 57,846 |

(十七)利息收入

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行存款利息 | $ 687 | $ 43 |
| 其他利息收入 | 5 | - |
| | $ 692 | $ 43 |

(十八)其他收入

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 其他收入－其他 | $ 1,584 | $ 2,517 |

(十九)其他利益及損失

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資利益 | $ 54 | $ - |
| 租賃修改利益 | 70 | - |
| 淨外幣兌換(損失)利益 | ( 1,465) | 14,155 |
| 其他損失 | - | ( 370) |
| | ($ 1,341) | $ 13,785 |

(二十)財務成本

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 租賃負債之利息 | $ 77 | $ 7 |
| 應收帳款讓售損費 | 189 | 530 |
| | $ 266 | $ 537 |

(二十一)折舊及攤銷

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 2,934 | $ 2,058 |
| 使用權資產 | 3,336 | 3,591 |
| 無形資產 | 128 | 95 |
| | $ 6,398 | $ 5,744 |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 4,683 | $ 4,248 |
| 營業費用 | 1,587 | 1,401 |
| | $ 6,270 | $ 5,649 |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | $ 128 | $ 95 |

(二十二)員工福利費用

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 14,254 | $ 15,627 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 1,174 | 1,258 |
| 員工福利費用合計 | $ 15,428 | $ 16,885 |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 5,799 | $ 6,666 |
| 營業費用 | 9,629 | 10,219 |
| | $ 15,428 | $ 16,885 |

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞之稅前利益分別以 1%至10%及不高於 3%提撥員工及董事酬勞。本公司截至民國 112 年及 111 年 3 月 31 日止均為累計虧損，故民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均故未估列員工及董事酬勞。

2. 本公司截至民國 111 年 12 月 31 日止為累計虧損，故不予發放員工酬勞及董事酬勞，與民國 111 年度財務報告認列金額一致。有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均未產生當期所得稅費用及遞延所得稅之影響。

2. 本公司及四合創新股份有限公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四)每股(虧損)盈餘

| | 112年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股虧損(元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | ($ 21,310) | 46,760 | ($ 0.46) |

| | 111年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本及稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 1,756 | 46,760 | $ 0.04 |

註：因本公司民國112年1月1日至3月31日為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。另，因本公司截至民國111年3月31日止仍為累計虧損，未有員工酬勞等具稀釋性之調整項目，故稀釋每股盈餘之計算同基本每股盈餘之計算。

(二十五)現金流量補充資訊

本集團於民國111年第一季喪失對上海四合不鏽鋼製品有限公司(以下簡稱「上海四合」)之控制(請詳附註四(三)2.)，該子公司相關資產及負債之資訊如下：

| | |
|---|---|
| 現金 | $ 13,271 |
| 其他應收款 | 46 |
| 預付款項 | 756 |
| 不動產、廠房及設備 | 40 |
| 存出保證金 | 15 |
| 淨資產總額 | $ 14,128 |

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

| | 租賃負債 |
|---|---|
| 112年1月1日 | $ 10,142 |
| 籌資現金流量之變動 | ( 1,392) |
| 匯率變動之影響 | 96 |
| 其他非現金之變動 | ( 3,632) |
| 112年3月31日 | $ 5,214 |

| | 租賃負債 |
|---|---|
| 111年1月1日 | $ 16,432 |
| 籌資現金流量之變動 | ( 5,582) |
| 匯率變動之影響 | 794 |
| 其他非現金之變動 | 7,249 |
| 111年3月31日 | $ 18,893 |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以沖銷，故未揭露於本附註，本公司與其他關係人間之交易如下。

(二)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|---|---|
| 上海四合不鏽鋼製品有限公司(上海四合) | 其他關係人(註1) |

註1：原先係本公司具有控制力之子公司，於喪失控制之日起終止合併，請詳附註四(三)2.之說明。另，由於上海四合與本公司之總經理係為同一人，故屬實質關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

其他應收款

| | 112年3月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|
| 其他應收款: | | |
| 其他關係人 | $ - | $ 14,128 |

係預計清算完結後可收回之退還股款

(四)主要管理階層薪酬資訊

| | 112年1月1日至3月31日 | 111年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 3,066 | $ 4,057 |
| 退職後福利 | 117 | 93 |
| | $ 3,183 | $ 4,150 |

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。

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 4 月 14 日之董事會通過子公司 CS Solution Holding Limited 之出售案並於同日完成出售，出售價款為美金$24,089.07 元。另經雙方協議由 Honest Mount Investments Limited 負擔相關變更登記費用及手續費合計美金$5,035 元。上開交易之淨額價款計美金$19,054.07 元均已收回。

十二、其他

(一)資本管理

本集團進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本集團資本結構係由本集團之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、累積虧損及其他權益項目）組成。本集團不須遵守其他外部資本規定。本集團主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本集團依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、買回股份、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

| | 112年3月31日 | 111年12月31日 | 111年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | $ - | $ - | $ 1,838 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金 | 94,814 | 169,603 | 209,737 |
| 應收票據 | 27,667 | - | - |
| 應收帳款 | 6,465 | 11,633 | 70,727 |
| 其他應收款 | 46,193 | 1,161 | 20,901 |
| 存出保證金 | 6,109 | 7,880 | 5,537 |
| | $ 181,248 | $ 190,277 | $ 308,740 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 應付帳款 | $ 5,919 | $ 9,617 | $ 35,771 |
| 其他應付款 | 8,194 | 11,033 | 11,119 |
| | $ 14,113 | $ 20,650 | $ 46,890 |
| 租賃負債 | $ 5,214 | $ 10,142 | $ 18,893 |

2.風險管理政策

(1)本集團主要金融工具包括債務工具投資、應收款項、應付款項及租賃負債。本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險。該等風險包括市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本集團財務績效之影響。

(2)本集團因營運所產生之外幣暴險部分，以美金為主，本集團利用外幣計價之進銷貨款及相關幣別借款產生自然避險效果。外幣借款受本集團董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行複核。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

本集團之營運活動使本集團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：

匯率風險

A.本公司及子公司從事外幣計價之投資及銷貨與進貨交易，因而使本集團產生匯率變動暴險。本集團之應收外幣款項及應付外幣款項之部分幣別相同，此時若干部位會產生自然避險效果。本集團於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

| | 112年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 4,070 | 30.45 | $ 123,932 |
| 人民幣：新台幣 | 263 | 4.4310 | 1,165 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 47 | 30.45 | $ 1,426 |
| 人民幣：新台幣 | 12,110 | 4.4312 | 53,661 |

| | 111年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 5,633 | 30.71 | $ 172,989 |
| 人民幣：新台幣 | 259 | 4.4094 | 1,142 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 47 | 30.71 | $ 1,438 |
| 人民幣：新台幣 | 14,603 | 4.41 | 64,391 |

| | 111年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 7,402 | 28.63 | $ 211,919 |
| 人民幣：新台幣 | 3,133 | 4.51 | 14,128 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 人民幣：新台幣 | 21,088 | 4.51 | 95,105 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 529 | 28.63 | $ 15,156 |

B. 本集團主要受到美金匯率波動之影響。當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，本集團之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3%予以調整。當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值/貶值

3%時，將使民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損分別增加/減少$3,753 及$6,781。

C.上述匯率波動所造成之影響，主要源自本集團於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項、外幣現金及債券投資。

D.本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換(損失)利益（已實現及未實現）分別為($1,465)及$14,155。

現金流量及公允價值利率風險

A.因本集團內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本集團定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

B.本集團於資產負債表日受公允價值利率暴險之金融負債主要來自租賃負債，受現金流量利率暴險之金融資產主要來自銀行存款。

C.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。

D.集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼（0.25%)，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 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，對本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損影響均不重大。

E.本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產受利率變動之價格影響其他價格風險之說明。

其他價格風險

A.本集團因公司債投資而產生價格風險。

B.依資產負債表日之價格風險進行評估，若價格下跌/上漲 5%，民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加/減少$92。本集團於民國 112 年 3 月 31 日未持有透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產。

(2)信用風險

A.信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本集團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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

B.本集團採行之政策係主要與信譽卓著或評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減

輕因拖欠所產生財務損失之風險，另於適當時機採用信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。

C.本集團應收帳款之信用風險主要係集中於本公司最大客戶應收款項，除個別重大之應收帳款係以個別評估方式評估其可回收之情形外，其餘應收帳款並不重大

D.本集團針對重大之其他應收款，依其個別帳款發生長天期逾期及倒帳之原因協商情形，以決定其可能發生之違約損失率，本集團已採必要之法律途徑，以維本公司之權益。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無此情形。

E.為減輕信用風險，本集團管理階層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，本集團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集團之信用風險已顯著減少。

F.本集團持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司及子公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

G.本集團採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。本集團持續追蹤相關資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

H.本集團考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率及違約率，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

I.本集團現行信用風險評等機制如下：

| 信用等級 | 定義 | 預期信用損失認列基礎 |
|---|---|---|
| 正常 | 債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金 | 12個月預期信用損失 |
| 異常 | 自原始認列後信用風險已顯著增加 | 存續期間預期信用損失（未信用減損） |
| 違約 | 已有信用減損證據 | 存續期間預期信用損失（已信用減損） |

J.本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日備抵損失變動資訊請詳附註六(二)及六(三)。

(3)流動性風險

下表詳細說明本集團已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到

期分析，其係依據本集團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。本集團可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債:

| 112年3月31日 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年至3年 | 3年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | $ 5,919 | $ - | $ - | $ - |
| 其他應付款 | 8,194 | - | - | - |
| 租賃負債 | 1,071 | 2,752 | 1,569 | - |

非衍生金融負債:

| 111年12月31日 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年至3年 | 3年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | $ 9,616 | $ - | $ - | $ - |
| 其他應付款 | 11,033 | - | - | - |
| 租賃負債 | 1,392 | 6,840 | 2,180 | - |

非衍生金融負債:

| 111年3月31日 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年至3年 | 3年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | $ 35,771 | $ - | $ - | $ - |
| 其他應付款 | 11,119 | - | - | - |
| 租賃負債 | 1,355 | 14,970 | 3,137 | - |

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團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。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具如下：

| 111年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 債務工具投資 | | | | |
| —國外上市(櫃)有價證券 | $ - | $ - | $ - | $ - |

| 111年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 債務工具投資 | | | | |
| —國外上市(櫃)有價證券 | $ - | $ - | $ 1,838 | $ 1,838 |

本集團於民國 112 年 3 月 31 日未持有按公允價值衡量之金融工具。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本集團之金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4.民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

5.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

6.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：本集團於民國 110 年 9 月 30 日係參考管理人所發出之會議資料，將可收回 8.4%~12.8%本金，取範圍之中間值 10.6%為預期可收回比率，決定投資標的之公允價值，當預期可收回比率愈高，其公允價值愈高。本集團於

民國 111 年 3 月 31 日，參考投信銀行提供之公允價值資訊，決定投資標的之公允價值。民國 111 年 12 月 31 日經評估違約損失可能性增加，故全數提列備抵損失，並於民國 112 年第一季全數處分。

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數增加/減少 5%，民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加/減少$92，本集團於民國 112 年 3 月 31 日未持有分類為第三等級之金融資產。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(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：請詳附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：請詳附表二。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：無此情形。

十四、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本集團之應報導部門主要為不鏽鋼製品部門，故部門收入、營運結果、資產負債等相關財務資訊，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

牧東光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高金額（註2） | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Honest Mount Investments Limited | 牧東光電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | $ 41,108 | $ 38,063 | $ 38,063 | - | 短期融通資金 | - | 營運需求 | $ - | - | $ - | $ 3,753,990（註1） | $ 3,753,990（註1） | |
| 2 | Honest Mount Investments Limited | 南通四合不鏽鋼製品有限公司 | 其他應收款 | 是 | 25,883 | 25,883 | 25,883 | - | 短期融通資金 | - | 營運需求 | - | - | - | 3,753,990（註1） | 3,753,990（註1） | |
| 3 | CS Solution Holding Limited | 牧東光電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 18,270 | - | - | - | 短期融通資金 | - | 營運需求 | - | - | - | 22,020（註1） | 22,020（註1） | |
| 4 | 四合創新股份有限公司 | 牧東光電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 4,568 | 4,568 | 4,568 | - | 短期融通資金 | - | 營運需求 | - | - | - | 1,950,180（註1） | 1,950,180（註1） | |

註1：係按貸出資金公司民國112年3月31日經會計師核閱之淨值3,000%計算。
註2：涉及外幣者，係按民國112年3月31日之匯率換算成新台幣表達。

牧東光電股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國112年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 牧東光電股份有限公司 | Honest Mount Investments Limited | 1 | 其他應付款 | $ 38,063 | 註4 | 13 |
| 0 | 牧東光電股份有限公司 | 南通四合不鏽鋼製品有限公司 | 1 | 預付貨款 | 50,534 | 註4 | 17 |
| 0 | 牧東光電股份有限公司 | 南通四合不鏽鋼製品有限公司 | 1 | 進貨 | 10,158 | 註3 | 71 |
| 1 | Honest Mount Investments Limited | 南通四合不鏽鋼製品有限公司 | 3 | 其他應收款 | 25,883 | 註4 | 9 |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
(1).母公司填0。
(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
(1).母公司對子公司。
(2).子公司對母公司。
(3).子公司對子公司。
註3：視資金狀況收款。
註4：一般交易條件，視資金狀況收款。
註5：揭露交易金額新台幣10,000仟元以上。

牧東光電股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

（除特別註明者外）

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 本期期末（註1） | 原始投資金額 去年年底(註1) | 期末持有 股數 | 期末持有 比率（%） | 期末持有 帳面金額 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 牧東光電股份有限公司 | 四合創新股份有限公司 | 台灣 | 不鏽鋼製品之銷售 | $ 444,997 | $ 464,997 | 8,000 | 100.00 | $ 65,006 | ($ 98) | ($ 98) | |
| 牧東光電股份有限公司 | Honest Mount Investments Limited | 英屬維京群島 | 投資 | 503,068 | 503,068 | 16,500,000 | 100.00 | 125,133 | ( 9,846) | ( 9,846) | |
| Honest Mount Investments Limited | The King cut International Co., Ltd. | 英屬維京群島 | 不鏽鋼製品之銷售 | 6,090 (USD 200) | 6,090 (USD 200) | 5,000 | 100.00 | 1,426 | - | - | |
| Honest Mount Investments Limited | CS Solution Holding Limited | 英屬維京群島 | 硬碟維修服務 | 277,156 | 277,156 | 9,090,000 | 100.00 | 734 | 1,145 | 1,145 | 註2 |

註1：涉及外幣者，係按民國112年3月31日之匯率換算成新台幣表達。
註2: 於民國112年3月辦理現金減資，截至民國112年3月31日已收回減資款項新台幣$23,058。

牧東光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國112年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

（除特別註明者外）

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例（%） | 本期認列投資損益（註2） | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 南通四合不鏽鋼製品有限公司 | 不鏽鋼製品之製造 | $ 228,375<br>(USD 7,500) | 2 | $ 228,375<br>(USD 7,500) | $ - | $ - | $ 228,375<br>(USD 7,500) | ($ 10,651) | 100 | ($ 10,651) | $ 53,941 | $ - | 註1 |

註1：係透過第三地區投資公司Honest Mount Investments Limited再投資大陸公司。
註2：本期認列投資損益係按經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3) |
|---|---|---|
| $ 228,375 | $ 228,375 | $ 159,825 |

註3：係按本公司民國112年3月31日經會計師核閱之淨值60%計算。
註4：本表所列外幣金額係按民國112年3月31日匯率美金$1 = NT$30.45換算新台幣表達。