

股票代號：2438

翔耀實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第 1 季

公司地址：桃園市龜山區舊路里東舊路街 118 巷 11 號

公司電話：(03)350-8001

翔耀實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告目錄

| 項 目 | 頁次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~13 |
| (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 | 13~31 |
| (七)關係人交易 | 31~33 |
| (八)質押之資產 | 33 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 33~34 |
| (十)重大之災害損失 | 34 |
| (十一)重大之期後事項 | 34 |
| (十二)其他 | 34~43 |
| (十三)附註揭露事項 | 43 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43 |
| 3. 大陸投資資訊 | 43 |
| 4. 主要股東資訊 | 43 |
| (十四)部門財務資訊 | 44 |

會計師核閱報告

翔耀實業股份有限公司 公鑒

前言

翔耀實業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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暨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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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

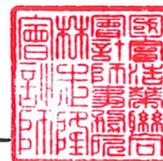
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達翔耀實業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所
會計師

林志榮

會計師

王戎昌



核准文號：金管證審字第 10200032833 號
民國 111 年 5 月 6 日

翔耀實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日、110年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 111年3月31日 (經核閱) | | 110年12月31日 (經查核) | | 110年3月31日 (經核閱) | |
|------|---------------------------------------|--------------------|-----|---------------------|-----|--------------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註(六)之1) | \$ 193,382 | 20 | \$ 210,472 | 21 | \$ 191,777 | 20 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註(六)之2) | 5,616 | - | 10,878 | 1 | 16,071 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註(六)之3) | 72,586 | 8 | 83,223 | 9 | 84,058 | 8 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註(六)之3、 (七)) | 771 | - | 1,619 | - | 15,887 | 2 |
| 1200 | 其他應收款(附註(七)) | 255 | - | 159 | - | 355 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 46 | - | 46 | - | 65 | - |
| 130x | 存貨(附註(六)之4) | 25,807 | 3 | 26,613 | 3 | 36,725 | 4 |
| 1410 | 預付款項 | 23,775 | 3 | 24,516 | 2 | 10,320 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註(六)之5) | 87,330 | 9 | 86,380 | 9 | 87,240 | 9 |
| 11xx | 流動資產合計 | 409,568 | 43 | 443,906 | 45 | 442,498 | 46 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產-非流動(附註(六)之6) | 23,995 | 3 | 23,995 | 2 | 20,467 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註(六)之7) | - | - | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註(六)之8、(八)) | 316,902 | 34 | 322,427 | 33 | 334,891 | 35 |
| 1755 | 使用權資產(附註(六)之9) | 36,940 | 4 | 38,619 | 4 | 2,355 | - |
| 1780 | 無形資產(附註(六)之10) | 995 | - | 1,067 | - | 1,363 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 141,431 | 15 | 141,631 | 14 | 142,374 | 15 |
| 1915 | 預付設備款 | 1,271 | - | 1,056 | - | 4,565 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 5,891 | 1 | 5,891 | 1 | 5,781 | 1 |
| 1930 | 長期應收票據及款項(附註(六)之11) | - | - | - | - | - | - |
| 1995 | 其他非流動資產-其他 | 5,263 | - | 6,164 | 1 | 4,969 | 1 |
| 15xx | 非流動資產合計 | 532,688 | 57 | 540,850 | 55 | 516,765 | 54 |
| 1xxx | 資產總計 | \$ 942,256 | 100 | \$ 984,756 | 100 | \$ 959,263 | 100 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 負債及權益 | 111年3月31日 (經核閱) | | 110年12月31日 (經查核) | | 110年3月31日 (經核閱) | |
|------|-----------------------------|--------------------|-----|---------------------|-----|--------------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2130 | 合約負債-流動(附註(六)之21) | \$ 22,752 | 3 | \$ 22,752 | 2 | \$ 13,268 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 4,503 | - | 7,676 | 1 | 26,110 | 3 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註(七)) | 40 | - | 360 | - | - | - |
| 2200 | 其他應付款(附註(六)之12) | 31,386 | 3 | 34,029 | 3 | 31,505 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 13,535 | 2 | 11,366 | 1 | 11,565 | 1 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註(六)之13) | 2,755 | - | 2,646 | - | 2,647 | - |
| 2282 | 租賃負債-流動-關係人(附註(六)之9、(七)) | 6,476 | 1 | 6,447 | 1 | 2,393 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)之14) | - | - | 6,119 | 1 | 6,061 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債-其他 | 735 | - | 643 | - | 659 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | 82,182 | 9 | 92,038 | 9 | 94,208 | 10 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註(六)之14) | - | - | 35,079 | 4 | 39,674 | 4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 238 | - | - | - | - | - |
| 2582 | 租賃負債-非流動-關係人(附註(六)之9、(七)) | 30,628 | 3 | 32,258 | 3 | - | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | 30,866 | 3 | 67,337 | 7 | 39,674 | 4 |
| 2xxx | 負債總計 | 113,048 | 12 | 159,375 | 16 | 133,882 | 14 |
| | 權益 | | | | | | |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 3100 | 股本(附註(六)之16) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 601,956 | 64 | 601,956 | 61 | 601,956 | 63 |
| 3200 | 資本公積(附註(六)之17) | 1,611 | - | 1,611 | - | 1,611 | - |
| | 保留盈餘(附註(六)之18) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 433 | - | 433 | - | - | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 3,900 | - | 3,900 | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | (4,513) | - | (4,082) | - | 1,999 | - |
| 3300 | 保留盈餘合計 | (180) | - | 251 | - | 1,999 | - |
| | 其他權益(附註(六)之19) | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (345) | - | (345) | - | (345) | - |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | (15,039) | (2) | (15,039) | (1) | (18,567) | (2) |
| 3400 | 其他權益合計 | (15,384) | (2) | (15,384) | (1) | (18,912) | (2) |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 588,003 | 62 | 588,434 | 60 | 586,654 | 61 |
| 36xx | 非控制權益(附註(六)之20) | 241,205 | 26 | 236,947 | 24 | 238,727 | 25 |
| 3xxx | 權益總計 | 829,208 | 88 | 825,381 | 84 | 825,381 | 86 |
| | 負債及權益總計 | \$ 942,256 | 100 | \$ 984,756 | 100 | \$ 959,263 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:



經理人:



會計主管:




 翔耀實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 111.1.1~3.31 | | 110.1.1~3.31 | |
|------|---------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註(六)之21) | \$ 63,994 | 100 | \$ 97,868 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註(六)之4) | (46,539) | (73) | (77,750) | (80) |
| 5900 | 營業毛利(毛損) | 17,455 | 27 | 20,118 | 20 |
| | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (8,443) | (13) | (9,266) | (9) |
| 6200 | 管理費用 | (6,896) | (11) | (7,933) | (8) |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益 | 1,075 | 2 | 232 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (14,264) | (22) | (16,967) | (17) |
| 6900 | 營業利益(損失) | 3,191 | 5 | 3,151 | 3 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入(附註(六)之22) | 153 | - | 181 | - |
| 7010 | 其他收入(附註(六)之23) | 1,980 | 3 | 1,509 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註(六)之24) | 1,350 | 2 | (180) | - |
| 7050 | 財務成本(附註(六)之25) | (240) | - | (206) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 3,243 | 5 | 1,304 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | 6,434 | 10 | 4,455 | 4 |
| 7950 | 所得稅(費用)利益(附註(六)之27) | (2,607) | (4) | (2,398) | (2) |
| 8200 | 本期淨利(淨損) | 3,827 | 6 | 2,057 | 2 |
| 8300 | 本期其他綜合損益(淨額) | - | - | - | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 3,827 | 6 | \$ 2,057 | 2 |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主(淨利/損) | (\$ 431) | (1) | (\$ 2,334) | (2) |
| 8620 | 非控制權益(淨利/損) | 4,258 | 7 | 4,391 | 4 |
| | | \$ 3,827 | 6 | \$ 2,057 | 2 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主(綜合損益) | (\$ 431) | (1) | (\$ 2,334) | (2) |
| 8720 | 非控制權益(綜合損益) | 4,258 | 7 | 4,391 | 4 |
| | | \$ 3,827 | 6 | \$ 2,057 | 2 |
| | 每股盈餘(附註(六)之28) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損)(元) | (\$ 0.01) | | (\$ 0.04) | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(虧損)(元) | (\$ 0.01) | | (\$ 0.04) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：




 翔耀實業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | 其他權益項目 | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|----------------------|-------------|----------|--------|----------|------------|---|-------------|------------------|------------|------------|-------|------|
| | 保留盈餘 | | | | | 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 估 | | | | | | |
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 價(損)益 | 歸屬於母公司 業主權益總計 | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 601,956 | \$ 1,611 | \$ - | \$ - | \$ 4,333 | (\$ 345) | (\$ 18,567) | \$ 588,988 | \$ 234,336 | \$ 823,324 | | |
| 110年1月1日至3月31日淨利(淨損) | - | - | - | - | (2,334) | - | - | (2,334) | 4,391 | 2,057 | | |
| 110年1月1日至3月31日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 110年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | (2,334) | - | - | (2,334) | 4,391 | 2,057 | | |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 110年3月31日餘額 | \$ 601,956 | \$ 1,611 | \$ - | \$ - | \$ 1,999 | (\$ 345) | (\$ 18,567) | \$ 586,654 | \$ 238,727 | \$ 825,381 | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 601,956 | \$ 1,611 | \$ 433 | \$ 3,900 | (\$ 4,082) | (\$ 345) | (\$ 15,039) | \$ 588,434 | \$ 236,947 | \$ 825,381 | | |
| 111年1月1日至3月31日淨利(淨損) | - | - | - | - | (431) | - | - | (431) | 4,258 | 3,827 | | |
| 111年1月1日至3月31日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 111年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | (431) | - | - | (431) | 4,258 | 3,827 | | |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 111年3月31日餘額 | \$ 601,956 | \$ 1,611 | \$ 433 | \$ 3,900 | (\$ 4,513) | (\$ 345) | (\$ 15,039) | \$ 588,003 | \$ 241,205 | \$ 829,208 | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：




 翔耀實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 111. 1. 1~3. 31 | 110. 1. 1~3. 31 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | \$ 6,434 | \$ 4,455 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 7,584 | 11,615 |
| 攤銷費用 | 972 | 1,171 |
| 預期信用減損損失(利益)數 | (1,075) | (232) |
| 利息費用 | 235 | 201 |
| 利息收入 | (153) | (181) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | - | (9) |
| 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(增加)減少 | 6,242 | (5,059) |
| 應收帳款(增加)減少 | 10,728 | 4,363 |
| 應收帳款—關係人(增加)減少 | 852 | (8,056) |
| 其他應收款(增加)減少 | - | (18) |
| 存貨(增加)減少 | 806 | (5,895) |
| 預付款項(增加)減少 | 741 | (1,485) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債增加(減少) | - | (78) |
| 應付帳款增加(減少) | (3,173) | 11,184 |
| 應付帳款—關係人增加(減少) | (320) | (493) |
| 其他應付款增加(減少) | (2,105) | (2,519) |
| 負債準備增加(減少) | 109 | 149 |
| 預收款項增加(減少) | 1 | 3 |
| 其他流動負債增加(減少) | 91 | 93 |
| 營運產生之現金流入(流出) | 27,969 | 9,209 |
| 收取之利息 | 57 | 65 |
| 支付之利息 | (258) | (156) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | 27,768 | 9,118 |

(接次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量

| | | |
|------------------|------------|------------|
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 28 |
| 存出保證金(增加)減少 | - | 100 |
| 其他金融資產(增加)減少 | (950) | (29,460) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | - | (75) |
| 預付設備款(增加)減少 | (1,109) | (2,609) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (2,059) | (32,016) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 長期借款減少(含一年內到期) | (41,198) | (1,505) |
| 租賃本金償還 | (1,601) | (1,190) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (42,799) | (2,695) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (17,090) | (25,593) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 210,472 | 217,370 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 193,382 | \$ 191,777 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



翔耀實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

翔耀實業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於71年1月，原名英誌企業股份有限公司，於103年7月更名為翔耀實業股份有限公司，主要從事表面處理業、照明設備、電子零組件、電腦及其週邊設備、家電、模具、五金製品及機電設備等之製造及買賣、銷售業務。本公司股票自85年12月起於櫃檯買賣中心掛牌交易，並於89年9月起轉至台灣證券交易所上市買賣。

本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註(四)之3.(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於111年5月6日提報董事會後發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：
下表彙列金管會認可之111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 | IASB 發布之生效日(註1) |
|------------------------------------|-----------------|
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日(註2) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022年1月1日(註3) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022年1月1日(註4) |
| IFRS 2018-2020 之年度改善 | 2022年1月1日(註5) |

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：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

(1) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

(2) IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。

(3) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

(4) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

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。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

3. 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 | IASB 發布之生效日 |
|---|----------------|
| 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 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 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」 | 2023 年 1 月 1 日 |

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與110年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 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。本合併財務報告應併同110年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本基礎編製：

- 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之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。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

- 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參

與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要營業項目 | 持股或出資比例 | | |
|------------|------------|----------------------------------|----------|-----------|----------|
| | | | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |
| 翔耀實業股份有限公司 | 勁耘科技股份有限公司 | 電子零組件、玻璃及玻璃製品、電腦及其週邊設備等加工製造及銷售業務 | 51.20% | 51.20% | 51.20% |

- A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，皆經會計師核閱。
- B. 合併子公司增減情形：無。

(3) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：

| | | 111年3月31日 | |
|------------|--------|------------|-------------|
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 分配予非控制權益之損益 |
| 勁耘科技股份有限公司 | 51.20% | \$ 241,205 | \$ 4,258 |

| | | 110年12月31日 | |
|------------|--------|------------|-------------|
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 分配予非控制權益之損益 |
| 勁耘科技股份有限公司 | 51.20% | \$ 236,947 | \$ 22,394 |

| | | 110年3月31日 | |
|------------|--------|------------|-------------|
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 分配予非控制權益之損益 |
| 勁耘科技股份有限公司 | 51.20% | \$ 238,727 | \$ 4,391 |

A. 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)附表三。

B. 彙總性財務資訊如下：

(A) 資產負債表：

| 勁耘科技股份有限公司 | | | |
|------------|------------|------------|------------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 223,542 | \$ 251,732 | \$ 243,929 |
| 非流動資產 | 319,081 | 324,272 | 336,899 |
| 流動負債 | (48,303) | (55,378) | (51,959) |
| 非流動負債 | (47) | (35,079) | (39,674) |
| 權益 | \$ 494,273 | \$ 485,547 | \$ 489,195 |

(B) 綜合損益表：

| 勁耘科技股份有限公司 | | |
|----------------|-----------|-----------|
| | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
| 收入 | \$ 54,907 | \$ 63,999 |
| 本期淨利 | \$ 8,726 | \$ 8,999 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 8,726 | \$ 8,999 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | \$ 4,258 | \$ 4,391 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ 4,258 | \$ 4,391 |
| 支付予非控制權益股利 | \$ - | \$ - |

(C) 現金流量表：

| | 勁耘科技股份有限公司 | |
|--------------|------------|------------|
| | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 24,907 | \$ 22,627 |
| 投資活動之淨現金流出 | (1,110) | (30,108) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (41,198) | (1,505) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (17,401) | (8,986) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 132,185 | 132,259 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 114,784 | \$ 123,273 |

4. 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，就其中稅前利益予以計算。其中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

5. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。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。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度合併財務報告之附註(五)一致。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------------|------------|------------|------------|
| 現 金 | \$ 254 | \$ 251 | \$ 180 |
| 活期存款 | 146,340 | 163,421 | 144,797 |
| 定期存款-原始到期日在三個月內 | 46,788 | 46,800 | 46,800 |
| 合 計 | \$ 193,382 | \$ 210,472 | \$ 191,777 |

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據淨額

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據 | \$ 7,157 | \$ 13,399 | \$ 16,071 |
| 減：備抵損失 | (1,541) | (2,521) | - |
| 應收票據淨額 | \$ 5,616 | \$ 10,878 | \$ 16,071 |

(1) 截至111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日止，本集團應收票據未貼現或提供作為擔保品。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

3. 應收帳款淨額

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 應收帳款 | \$ 73,343 | \$ 84,071 | \$ 86,285 |
| 應收帳款-關係人 | 775 | 1,627 | 15,966 |
| 減：備抵損失 | (761) | (856) | (2,306) |
| 應收帳款淨額 | \$ 73,357 | \$ 84,842 | \$ 99,945 |

(1) 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為貨到付現或月結30~120天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(3) 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量，無應收票據貼現在外。

(4) 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團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。本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

| 111年3月31日 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|-----------|-----------|------------------|-----------|
| 未逾期 | \$ 74,511 | (\$ 369) | \$ 74,142 |
| 逾期3個月內 | 211 | (2) | 209 |
| 逾期4~6個月 | - | - | - |
| 逾期7~12個月 | 6,163 | (1,541) | 4,622 |
| 逾期超過1年 | 390 | (390) | - |
| 合 計 | \$ 81,275 | (\$ 2,302) | \$ 78,973 |

| 110年12月31日 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|------------|-----------|------------------|-----------|
| 未逾期 | \$ 88,054 | (\$ 431) | \$ 87,623 |
| 逾期3個月內 | 540 | (5) | 535 |
| 逾期4~6個月 | 10,083 | (2,521) | 7,562 |
| 逾期7~12個月 | - | - | - |
| 逾期超過1年 | 420 | (420) | - |
| 合計 | \$ 99,097 | (\$ 3,377) | \$ 95,720 |

| 110年3月31日 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|-----------|------------|------------------|------------|
| 未逾期 | \$ 105,101 | (\$ 492) | \$ 104,609 |
| 逾期3個月內 | 1,942 | (7) | 1,935 |
| 逾期4~6個月 | 1,232 | - | 1,232 |
| 逾期7~12個月 | 9,578 | (1,338) | 8,240 |
| 逾期超過1年 | 469 | (469) | - |
| 合計 | \$ 118,322 | (\$ 2,306) | \$ 116,016 |

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應100%提列)，未逾期及逾期3個月內為0.5%~1%；逾期4~12個月為2%~50%，逾期1年以上為100%。

(5) 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

| 項 目 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|----------|----------|----------|
| 期初餘額 | \$ 3,377 | \$ 3,686 |
| 減：減損損失迴轉 | (1,075) | (232) |
| 減：重分類 | - | (1,148) |
| 期末餘額 | \$ 2,302 | \$ 2,306 |

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(6) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

4. 存貨及銷貨成本

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 原 料 | \$ 1,458 | \$ 2,558 | \$ 12,895 |
| 在 製 品 | 129 | 187 | 17 |
| 製 成 品 | 1,230 | 927 | 1,680 |
| 商 品 | 22,990 | 22,941 | 22,133 |
| 合 計 | \$ 25,807 | \$ 26,613 | \$ 36,725 |

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

| 項 目 | 111 年 1 至 3 月 | 110 年 1 至 3 月 |
|--------------|---------------|---------------|
| 出售存貨成本 | \$ 46,464 | \$ 77,878 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 75 | (790) |
| 出售呆滯存貨損失 | - | 415 |
| 存貨盤虧 | - | 247 |
| 營業成本合計 | \$ 46,539 | \$ 77,750 |

(2) 本集團於111年及110年1至3月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為75仟元及(790)仟元。

(3) 截至111年及110年3月31日止，存貨保險金額分別為119,000仟元及119,000仟元。

(4) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

5. 其他金融資產-流動

| 項 目 | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|-----------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 定期存款-原始到期日起 過三個月以上 | \$ 87,330 | \$ 86,380 | \$ 87,240 |

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

| 項 目 | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|
| 權益工具 | | | |
| 國內外非上市櫃公司股票 | \$ 39,034 | \$ 39,034 | \$ 39,034 |
| 評價調整 | (15,039) | (15,039) | (18,567) |
| 合 計 | \$ 23,995 | \$ 23,995 | \$ 20,467 |

(1) 本集團選擇將為穩定收取股利之舒和實業股份有限公司投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日之公允價值分別為19,222仟元、19,222仟元及15,988仟元。

(2) 本集團依中長期策略目的投資優美股份有限公司及BELL & WYSON SAS，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

7. 採用權益法之投資

| 被投資公司 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 個別不重大之關聯企業 | \$ - | \$ - | \$ - |

(1) 關聯企業：

| 被投資公司 | 持 股 比 率 | | | | | |
|-------------------------------|-----------|-----|------------|-----|-----------|-----|
| | 111年3月31日 | | 110年12月31日 | | 110年3月31日 | |
| | 帳面金額 | 持股% | 帳面金額 | 持股% | 帳面金額 | 持股% |
| Sino Digit Technology Limited | \$ - | 27% | \$ - | 27% | \$ - | 27% |

註：上述關聯企業之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)之附表三。

- (2) 由於產品開發時間長且無法掌握時效，投資效益未顯現，經本集團審慎評估結果，其投資價值確已減損，已於106年期末對該公司投資帳面金額認列至0為止，累計認列減損金額為16,444仟元。
- (3) 上該被投資公司截至111年3月31日已無實際營運，且本集團已對該公司認列投資帳面金額至0仟元，本集團管理階層評估上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

8. 不動產、廠房及設備

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|------------|------------|------------|
| 自用 | \$ 315,534 | \$ 321,046 | \$ 333,472 |
| 營業租賃出租 | 1,368 | 1,381 | 1,419 |
| 合計 | \$ 316,902 | \$ 322,427 | \$ 334,891 |

(1) 自用

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 土 地 | \$ 139,588 | \$ 139,588 | \$ 139,588 |
| 房屋及建築 | 219,867 | 219,867 | 219,692 |
| 機器設備 | 512,474 | 512,094 | 511,110 |
| 運輸設備 | 12,965 | 12,965 | 7,085 |
| 辦公設備 | 3,824 | 3,824 | 3,841 |
| 其他設備 | 25,169 | 25,169 | 25,050 |
| 成本合計 | 913,887 | 913,507 | 906,366 |
| 減：累計折舊及減損 | (598,353) | (592,461) | (572,894) |
| 合 計 | \$ 315,534 | \$ 321,046 | \$ 333,472 |

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器及設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 合 計 |
|---------------|------------|------------|------------|-----------|----------|-----------|------------|
| 成 本 | | | | | | | |
| 111. 1. 1 餘額 | \$ 139,588 | \$ 219,867 | \$ 512,094 | \$ 12,965 | \$ 3,824 | \$ 25,169 | \$ 913,507 |
| 增添 | - | - | - | - | - | - | - |
| 處分 | - | - | - | - | - | - | - |
| 重分類 | - | - | 380 | - | - | - | 380 |
| 111. 3. 31 餘額 | \$ 139,588 | \$ 219,867 | \$ 512,474 | \$ 12,965 | \$ 3,824 | \$ 25,169 | \$ 913,887 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 111. 1. 1 餘額 | \$ - | \$ 110,243 | \$ 458,910 | \$ 4,122 | \$ 3,409 | \$ 15,777 | \$ 592,461 |
| 折舊費用 | - | 1,878 | 3,314 | 395 | 42 | 263 | 5,892 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - | - |
| 111. 3. 31 餘額 | \$ - | \$ 112,121 | \$ 462,224 | \$ 4,517 | \$ 3,451 | \$ 16,040 | \$ 598,353 |
| 成 本 | | | | | | | |
| 110. 1. 1 餘額 | \$ 139,588 | \$ 219,692 | \$ 510,878 | \$ 7,085 | \$ 3,779 | \$ 25,166 | \$ 906,188 |
| 增添 | - | - | - | - | - | - | - |
| 處分 | - | - | - | - | - | (116) | (116) |
| 重分類 | - | - | 232 | - | 62 | - | 294 |
| 110. 3. 31 餘額 | \$ 139,588 | \$ 219,692 | \$ 511,110 | \$ 7,085 | \$ 3,841 | \$ 25,050 | \$ 906,366 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 110. 1. 1 餘額 | \$ - | \$ 99,806 | \$ 440,851 | \$ 3,877 | \$ 3,218 | \$ 14,815 | \$ 562,567 |
| 折舊費用 | - | 3,220 | 6,687 | 197 | 52 | 268 | 10,424 |
| 處 分 | - | - | - | - | - | (97) | (97) |
| 110. 3. 31 餘額 | \$ - | \$ 103,026 | \$ 447,538 | \$ 4,074 | \$ 3,270 | \$ 14,986 | \$ 572,894 |

- A. 有關利息資本化金額，請詳附註(六)之25。
- B. 由於111年及110年1至3月並無任何減損跡象，故本集團並未進行減損評估。
- C. 以自用之不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

(2) 營業租賃出租

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 房屋及建築 | \$ 1,558 | \$ 1,558 | \$ 1,558 |
| 機器設備 | 19,618 | 19,618 | 19,618 |
| 成本合計 | 21,176 | 21,176 | 21,176 |
| 減：累計折舊及減損 | (19,808) | (19,795) | (19,757) |
| 合 計 | \$ 1,368 | \$ 1,381 | \$ 1,419 |

| | 房屋及建築 | 機器及設備 | 合 計 |
|-------------|----------|-----------|-----------|
| 成 本 | | | |
| 111.1.1 餘額 | \$ 1,558 | \$ 19,618 | \$ 21,176 |
| 111.3.31 餘額 | \$ 1,558 | \$ 19,618 | \$ 21,176 |

累計折舊及減損

| | | | |
|-------------|--------|-----------|-----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 700 | \$ 19,095 | \$ 19,795 |
| 折舊費用 | 13 | - | 13 |
| 111.3.31 餘額 | \$ 713 | \$ 19,095 | \$ 19,808 |

| | 房屋及建築 | 機器及設備 | 合 計 |
|-------------|----------|-----------|-----------|
| 成 本 | | | |
| 110.1.1 餘額 | \$ 1,558 | \$ 19,618 | \$ 21,176 |
| 110.3.31 餘額 | \$ 1,558 | \$ 19,618 | \$ 21,176 |

累計折舊及減損

| | | | |
|-------------|--------|-----------|-----------|
| 110.1.1 餘額 | \$ 649 | \$ 19,095 | \$ 19,744 |
| 折舊費用 | 13 | - | 13 |
| 110.3.31 餘額 | \$ 662 | \$ 19,095 | \$ 19,757 |

- A. 本集團以營業租賃出租廠房及機器設備，租賃期間為1年，承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。
- B. 營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 第一年 | \$ 2,250 | \$ 3,600 | \$ 2,250 |

- C. 截至111年及110年3月31日止，本集團以營業租賃出租之資產市值仍高於淨帳面金額，並無減損。
- D. 營業租賃出租之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

9. 租賃協議

(1) 使用權資產

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 房屋及建築 | \$ 40,298 | \$ 40,298 | \$ 12,954 |
| 減：累計折舊及減損 | (3,358) | (1,679) | (10,599) |
| 合 計 | \$ 36,940 | \$ 38,619 | \$ 2,355 |

| 成 本 | 房屋及建築 |
|-------------|-----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 40,298 |
| 111.3.31 餘額 | \$ 40,298 |

| 累計折舊及減損 | |
|-------------|----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 1,679 |
| 折舊費用 | 1,679 |
| 111.3.31 餘額 | \$ 3,358 |

| 成 本 | 房屋及建築 |
|-------------|-----------|
| 110.1.1 餘額 | \$ 12,954 |
| 110.3.31 餘額 | \$ 12,954 |

| 累計折舊及減損 | |
|-------------|-----------|
| 110.1.1 餘額 | \$ 9,421 |
| 折舊費用 | 1,178 |
| 110.3.31 餘額 | \$ 10,599 |

(2) 租賃負債

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$ 6,476 | \$ 6,447 | \$ 2,393 |
| 非流動 | \$ 30,628 | \$ 32,258 | \$ - |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 房屋及建築 | 1.80% | 1.80% | 1.4153% |

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)之說明。

(3) 其他租賃資訊

- A. 本集團以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請分別參閱附註(六)之8。
- B. 本集團111及110年3月31日選擇對符合短期租賃及符合低價值資產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。
- C. 本集團111年及110年1至3月租賃相關費用資訊如下：

| | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|---------------------|----------|----------|
| 短期租賃費用 | \$ 33 | \$ 603 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 35 | \$ 35 |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | \$ - | \$ - |
| 租賃之現金流出總額(註) | \$ 1,838 | \$ 1,838 |

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

10. 無形資產

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 專利權 | \$ 6,000 | \$ 6,000 | \$ 6,000 |
| 減：累計攤銷 | (5,005) | (4,933) | (4,637) |
| 淨 額 | \$ 995 | \$ 1,067 | \$ 1,363 |

| 成 本 | 專 利 權 | 成 本 | 專 利 權 |
|-------------|----------|-------------|----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 6,000 | 110.1.1 餘額 | \$ 6,000 |
| 增 添 | - | 增 添 | - |
| 處 分 | - | 處 分 | - |
| 111.3.31 餘額 | \$ 6,000 | 110.3.31 餘額 | \$ 6,000 |

| 累計攤銷及減損 | 專 利 權 | 累計攤銷及減損 | 專 利 權 |
|-------------|----------|-------------|----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 4,933 | 110.1.1 餘額 | \$ 4,534 |
| 攤銷費用 | 72 | 攤銷費用 | 103 |
| 處 分 | - | 處 分 | - |
| 111.3.31 餘額 | \$ 5,005 | 110.3.31 餘額 | \$ 4,637 |

11. 長期應收票據及款項

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 催收款-應收帳款 | \$ 57,805 | \$ 57,805 | \$ 57,806 |
| 催收款-其他應收款 | 2,558 | 2,558 | 2,558 |
| 減：備抵損失 | (60,363) | (60,363) | (60,364) |
| 淨 額 | \$ - | \$ - | \$ - |

- (1) 本集團104年與台灣堂華股份有限公司合作水銀路燈落日計劃，因工程驗收延誤，致部份款項未能依約收回，雖與該公司簽訂清償協議書但仍對該公司積欠本公司債權採取法律行動，106年度將其相關帳款61,629仟元及應收利息2,346仟元轉列長期應收款項並提列全額之備抵損失。另107年度已申請取得地方法院之債權憑證，且申報當期營所稅認列已實現呆帳損失，故將相關長期應收款項與備抵損失沖轉之。
- (2) 本集團銷售智能感應燈予BELL & WYSON，因部分產品品質異常，致部份款項未能依約收回，評估對該公司積欠本公司債權採取法律行動；另已於106年度將其相關帳款15,610仟元轉列長期應收款項，並提列全額之備抵損失。

12. 其他應付款

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 7,819 | \$ 11,762 | \$ 8,416 |
| 應付員工及董監酬勞 | 5,718 | 5,022 | 4,924 |
| 應付勞健保 | 1,993 | 1,712 | 1,956 |
| 應付勞務費 | 756 | 1,219 | 1,136 |
| 應付利息 | - | 23 | 71 |
| 應付退休金費用 | 861 | 863 | 986 |
| 應付運費 | 2,543 | 2,634 | 2,465 |
| 應付設備款 | 585 | 1,100 | 1,857 |
| 其他 | 11,111 | 9,694 | 9,694 |
| 合 計 | \$ 31,386 | \$ 34,029 | \$ 31,505 |

13. 負債準備—流動

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 員工福利 | \$ 2,755 | \$ 2,646 | \$ 2,647 |

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

| 項 目 | 員工福利 |
|-------------|----------|
| 111.1.1 餘額 | \$ 2,646 |
| 當期新增之負債準備 | 688 |
| 當期使用之負債準備 | (579) |
| 111.3.31 餘額 | \$ 2,755 |

| 項 目 | 員工福利 |
|-------------|----------|
| 110.1.1 餘額 | \$ 2,498 |
| 當期新增之負債準備 | 708 |
| 當期使用之負債準備 | (559) |
| 110.3.31 餘額 | \$ 2,647 |

14. 長期借款及一年內到期長期負債

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 擔保借款 | \$ - | \$ 41,198 | \$ 45,735 |
| 減：一年內到期 | - | (6,119) | (6,061) |
| 合 計 | \$ - | \$ 35,079 | \$ 39,674 |
| 利率區間 | - | 1.2683% | 1.2690% |

(1) 本集團已於111年3月提前清償全部長期借款。

(2) 110年12月31日及110年3月31日長期借款之擔保品，請參閱附註(八)之說明。

15. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 93年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本公司及中華民國境內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及中華民國境內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞工保險局員工個人帳戶；員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B. 本集團於111年及110年1至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為971仟元及1,070仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團94年6月30日前到職適用確定福利計劃之專職員工，於101年度均已離職或結清年資，故已於101年度末終止退休辦法之退休精算。

16. 股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

| 項 目 | 111年1至3月 | |
|-------|----------|------------|
| | 股數(仟股) | 金 額 |
| 1月1日 | 60,196 | \$ 601,956 |
| 3月31日 | 60,196 | \$ 601,956 |

| 項 目 | 110年1至3月 | |
|-------|----------|------------|
| | 股數(仟股) | 金 額 |
| 1月1日 | 60,196 | \$ 601,956 |
| 3月31日 | 60,196 | \$ 601,956 |

- (2) 截至111年3月31日止，本公司額定資本額為4,000,000仟元，分為400,000仟股。
- (3) 本公司為改善財務結構，於99年6月18日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過30,000仟股，並授權董事會一年內分二次辦理私募，99年10月15日董事會決議通過第一次私募現金增資發行普通股15,000仟股，每股面額10元，以99年10月20日為增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計75,000仟元，業已辦妥變更登記。100年1月11日董事會決議通過第二次私募現金增資發行普通股15,000仟股，每股面額10元，以100年1月19日增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計75,000仟元，業已辦妥變更登記。

依有關法令規定，前述私募股票須自股票交付日起滿三年後始向主管機關申請上市買賣。

- (4) 本公司為改善財務結構，於100年6月24日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過60,000仟股，並授權董事會一年內分三次辦理私募，100年8月31日董事會決議通過第一次私募現金增資發行普通股4,000仟股，每股面額10元，以100年9月5日為增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計20,000仟元，業已辦妥變更登記。另剩餘的二次私募計56,000仟股，因私募之特定人難覓，已經董事會決議，不擬繼續執行。

依有關法令規定，前述私募股票須自股票交付日起滿三年後始向主管機關申請上市買賣。

- (5) 本公司為改善財務結構，於101年6月22日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，本次減資756,485仟元，銷除已發行股份75,649仟股，依股東持股比例每仟股銷除609.3670001股，減資比例為60.93670001%。上述減資彌補虧損案，已於101年8月29日經金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會通過以101年9月14日為減資基準日，且已辦妥變更登記。

- (6) 本公司為充實營運資金及改善財務結構，於101年6月22日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過30,000仟股，並授權董事會一年內分三次辦理私募，上述私募增資發行新股案，已經董事會決議，不擬繼續執行。

- (7) 本公司為收購勁耘科技股份有限公司，取得51%以上的股權，以增加營收健全財務體質，以利繼續經營維持股東權益，於102年6月10日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過80,000仟股，並授權董事會一年內分二次辦理私募，103年4月21日董事會決議通過第一次私募現金增資發行普通股46,750仟股，每股面額10元，以103年4月22日為增資基準日，私募價格訂為每股4.5元折價發行，募集資金計210,375仟元。

另剩餘的私募計33,250仟股，因私募之特定人難覓，已經董事會決議，不擬繼續執行。

依有關法令規定，前述私募股票須自股票交付日起滿三年後始向主管機關申請上市買賣。

- (8) 本公司為改善財務結構，於103年6月23日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，本次減資200,283仟元，銷除已發行股份20,028仟股，依股東持股比例每仟股銷除210.2835825股，減資比例為21.02835825%；上述減資彌補虧損案，已於103年9月1日經金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會通過以103年9月11日為減資基準日，且已辦妥變更登記。

- (9) 本公司為充實營運資金，於104年10月15日經董事會決議通過辦理現金增資公開發行普通股20,000仟股，每股面額10元，每股發行價格為12元，募集資金計240,000仟元，前該現金增資新股案已於105年3月8日經金融監督管理委員會金管證發字第1050003861號函核准申報生效，增資基準日訂為105年4月5日，已完成募資並辦妥變更登記。
- (10) 本公司為改善財務結構，於109年6月18日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，本次減資350,203仟元，銷除已發行股份35,020仟股，依股東持股比例每仟股銷除367.7987005股，減資比例為36.77987005%；上述減資彌補虧損案，已於109年11月2日經金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會通過以109年11月11日為減資基準日，且已辦妥變更登記。

17. 資本公積

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 已失效認股權證 | \$ 1,195 | \$ 1,195 | \$ 1,195 |
| 股東逾時效未領取之股利 | 416 | 416 | 416 |
| 合 計 | \$ 1,611 | \$ 1,611 | \$ 1,611 |

- (1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。
- (2) 本公司於105年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十五之股份由員工認購計3,000仟股，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—認股權為3,150仟元，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價計1,955仟元，未行使部分視為逾期失效，轉列資本公積—已失效認股權計1,195仟元。
- (3) 本公司於109年6月18日經股東會決議通過以資本公積—普通股股票溢價彌補虧損41,955仟元。

18. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司之股利政策採『平衡股利政策』，視資金狀況得在當年度分配股利，股票股利不高於50%，餘為現金股利。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (4) 本公司於110年7月及109年6月經股東會決議之109年及108年度盈餘分配案及每股股利如下：

| 項 目 | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|----------|---------|---------|---------|
| | 109 年 度 | 108 年 度 | 109 年 度 | 108 年 度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 433 | \$ - | | |
| 特別盈餘公積 | 3,900 | - | | |
| 普通股現金股利 | - | - | \$ - | \$ - |
| 合 計 | \$ 4,333 | \$ - | | |

- (5) 本公司於111年3月22日經董事會擬議110年度盈餘分派案如下：

| 項 目 | 110 年 度 | |
|--------|---------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ - | |
| 特別盈餘公積 | - | \$ - |
| 合 計 | \$ - | |

有關110年度之盈餘分配案尚待111年6月召開之股東常會決議。

- (6) 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

19. 其他權益

| 項 目 | 透過其他綜合損益按公 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | | | 合 計 |
|-------------|-------------------------------------|-------------|-------------|-----|
| | 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益 | | | |
| 111.1.1 餘額 | (\$ 345) | (\$ 15,039) | (\$ 15,384) | |
| 111.3.31 餘額 | (\$ 345) | (\$ 15,039) | (\$ 15,384) | |

| 項 目 | 透過其他綜合損益按公 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | | | 合 計 |
|-------------|-------------------------------------|-------------|-------------|-----|
| | 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益 | | | |
| 110.1.1 餘額 | (\$ 345) | (\$ 18,567) | (\$ 18,912) | |
| 110.3.31 餘額 | (\$ 345) | (\$ 18,567) | (\$ 18,912) | |

20. 非控制權益

| 項 目 | 111 年 1 至 3 月 | 110 年 1 至 3 月 |
|--------------|---------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 236,947 | \$ 234,336 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本年度淨利 | 4,258 | 4,391 |
| 期末餘額 | \$ 241,205 | \$ 238,727 |

21. 營業收入

| 項 目 | 111 年 1 至 3 月 | 110 年 1 至 3 月 |
|---------|---------------|---------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 9,015 | \$ 33,785 |
| 勞務收入 | 54,593 | 63,610 |
| 其他營業收入 | 386 | 473 |
| 合 計 | \$ 63,994 | \$ 97,868 |

(1) 客戶合約收入之細分

本集團之收入認列時點均以某一時點移轉之產品，其細分如下：

| 主要商品 | 111 年 1 至 3 月 | 110 年 1 至 3 月 |
|--------------|---------------|---------------|
| 彩色濾光片基板等加工 | \$ 54,593 | \$ 63,535 |
| 平面光源及 LED 照明 | 203 | 222 |
| 家 電 | 5,877 | 5,765 |
| 機電設備、組件等 | 2,343 | 26,928 |
| 其 他 | 978 | 1,418 |
| 合 計 | \$ 63,994 | \$ 97,868 |

(2) 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

| 項 目 | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|
| 應收票據、帳款 | \$ 78,973 | \$ 95,720 | \$ 116,016 |
| 合約負債—流動 | | | |
| 商品銷貨 | \$ 22,752 | \$ 22,752 | \$ 13,268 |

A. 合約資產及合約負債之重大變動：

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點及與客戶付款時點之差異，其本期合約負債主要變化，係因自109年第四季起新增機電設備業務，多以預收訂金交易模式所致。

B. 期初合約負債本期認列收入：

| 項 目 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|----------------|----------|----------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| 商品銷貨 | \$ - | \$ 79 |

C. 前期已滿足履約義務本期認列收入：無。

D. 尚未履行之客戶合約

本集團截至111年3月31日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

22. 利息收入

| 項 目 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|--------|----------|----------|
| 銀行存款利息 | \$ 153 | \$ 171 |
| 其他利息收入 | - | 10 |
| 合 計 | \$ 153 | \$ 181 |

23. 其他收入

| 項 目 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|--------|----------|----------|
| 租金收入 | \$ 1,431 | \$ 1,440 |
| 政府補助收入 | 15 | - |
| 其 他 | 534 | 69 |
| 合 計 | \$ 1,980 | \$ 1,509 |

24. 其他利益及損失

| 項 目 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|---------------|----------|----------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 1,350 | (\$ 189) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | 9 |
| 合 計 | \$ 1,350 | (\$ 180) |

25. 財務成本

| 項 目 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|--------------|----------|----------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 64 | \$ 191 |
| 租賃負債之利息 | 169 | 10 |
| 其他 | 2 | - |
| 銀行手續費 | 5 | 5 |
| 減：符合要件之資本化金額 | - | - |
| 財務成本 | \$ 240 | \$ 206 |

26. 員工福利、折舊及攤銷費用

| 性 質 別 | 111 年 1 至 3 月 | | |
|----------|---------------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 16,162 | \$ 5,876 | \$ 22,038 |
| 勞健保費用 | 2,089 | 541 | 2,630 |
| 退休金費用 | 726 | 245 | 971 |
| 其他員工福利費用 | 1,016 | 598 | 1,614 |
| 折舊費用 | 5,508 | 2,076 | 7,584 |
| 攤銷費用 | 71 | 901 | 972 |
| 合 計 | \$ 25,572 | \$ 10,237 | \$ 35,809 |

| 性 質 別 | 110 年 1 至 3 月 | | |
|----------|---------------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 18,303 | \$ 6,165 | \$ 24,468 |
| 勞健保費用 | 2,355 | 489 | 2,844 |
| 退休金費用 | 813 | 257 | 1,070 |
| 其他員工福利費用 | 1,300 | 886 | 2,186 |
| 折舊費用 | 10,134 | 1,481 | 11,615 |
| 攤銷費用 | 132 | 1,039 | 1,171 |
| 合 計 | \$ 33,037 | \$ 10,317 | \$ 43,354 |

- (1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。111年及110年1至3月估列員工酬勞及董事酬勞均為0仟元，係分別按前述稅前利益之不低於3%估列員工酬勞及不高於3%估列董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (2) 本公司於111年3月22日及110年3月23日董事會分別決議通過110年及109年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之金額如下：

| | 110 年度 | | 109 年度 | |
|------------|--------|------|--------|-------|
| | 員工酬勞 | 董事酬勞 | 員工酬勞 | 董事酬勞 |
| 決議配發金額 | \$ - | \$ - | \$ 135 | \$ 48 |
| 年度財務報告認列金額 | - | - | 135 | 48 |
| 差異金額 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

- (3) 本公司董事會通過決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

27. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

| 項 目 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|---------------|----------|----------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 2,169 | \$ 2,254 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 438 | 144 |
| 所得稅費用 | \$ 2,607 | \$ 2,398 |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率為5%。

(4) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

28. 普通股每股盈餘(虧損)

| | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|-------------------------|-----------|------------|
| A. 基本每股盈餘(虧損)： | | |
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損) | (\$ 431) | (\$ 2,334) |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 60,196 | 60,196 |
| 基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元) | (\$ 0.01) | (\$ 0.04) |
| B. 稀釋每股盈餘(虧損)： | | |
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損) | (\$ 431) | (\$ 2,334) |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) | 60,196 | 60,196 |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元) | (\$ 0.01) | (\$ 0.04) |

29. 來自籌資活動之負債之調節

(1) 111年3月31日

| | 111年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | | | 111年3月31日 |
|--------------|-----------|-------------|----------|--------------|------|--------|----------|-----------|
| | | | 取得子公司之變動 | 喪失對子公司之控制之變動 | 匯率變動 | 公允價值變動 | 其他非現金之變動 | |
| 租賃負債 | \$ 38,705 | (\$ 1,601) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 37,104 |
| 長期借款(含一年內到期) | 41,198 | (41,198) | - | - | - | - | - | - |
| | \$ 79,903 | (\$ 42,799) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 37,104 |

(2) 110年3月31日

| | 110年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | | | 110年3月31日 |
|--------------|-----------|------------|----------|--------------|------|--------|----------|-----------|
| | | | 取得子公司之變動 | 喪失對子公司之控制之變動 | 匯率變動 | 公允價值變動 | 其他非現金之變動 | |
| 租賃負債 | \$ 3,583 | (\$ 1,190) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,393 |
| 長期借款(含一年內到期) | 47,240 | (1,505) | - | - | - | - | - | 45,735 |
| | \$ 50,823 | (\$ 2,695) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 48,128 |

30. 政府補助

本集團向桃園市政府申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之「安穩僱用計畫」僱用獎助津貼案，於111年3月14日經審查核准補貼僱用失業者獎勵金；本集團於111年1至3月已認列補助收入(帳列其他收入)為15仟元。

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|------------|----------|
| 力根實業股份有限公司 | 其他關係人 |
| 杰欽企業有限公司 | 其他關係人 |

3. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 銷貨

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|------|------------|----------|-----------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ 1,127 | \$ 17,762 |
| | 其他 | - | 16 |
| | 合計 | \$ 1,127 | \$ 17,778 |

A. 銷貨價格係按一般銷售價格及議訂折扣為依據。

B. 收款條件：

(A) 一般客戶則為預收T/T、現金或30~120天收款。

(B) 其他關係人為月結T/T 60天。

(2) 進貨

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|------|------------|----------|----------|
| 進貨 | 其他關係人 | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ 38 | \$ 5,815 |
| | 其他 | 790 | - |
| | 合計 | \$ 828 | \$ 5,815 |

A. 進貨價格：係按一般進貨價格為依據。

B. 付款條件：

(A) 一般廠商則為60~120天付款。

(B) 其他關係人為月結T/T 60天。

(3) 各項收入

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年1至3月 | 110年1至3月 | 交易性質 |
|------|------------|----------|----------|--------|
| 其他收入 | 其他關係人 | | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ - | \$ 60 | 人力支援收入 |

(4) 各項費用

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年1至3月 | 110年1至3月 | 交易性質 |
|------|------------|----------|----------|-------|
| 製造費用 | 其他關係人 | | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ - | \$ 100 | 委外加工費 |

(5) 財產租賃情形

| 租賃標的 | 出租人 | 押 金 | 111年1至3月 | | 110年1至3月 | |
|---------------------|---------------------|-------|----------|------|-------------------|--------|
| | | | 租 期 | 租金支出 | 租 期 | 租金支出 |
| 桃園市龜山區東莪路街118巷11號3樓 | 其他關係人 力根實業股份有限公司 | \$400 | - | \$ - | 110.1.1~110.06.30 | \$ 572 |

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月支付租金。

(6) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|------------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ 775 | \$ 1,627 | \$ 15,950 |
| | 其他 | - | - | 16 |
| | 減：備抵損失 | (4) | (8) | (79) |
| | 淨 額 | \$ 771 | \$ 1,619 | \$ 15,887 |

上述應收關係人款項未收取保證。111年及110年1至3月對上述應收關係人款項認列之備抵損失(回升利益)分別為(4)仟元及39仟元。

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|------------|-----------|------------|-----------|
| 其他應收帳款 | 其他關係人 | | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ - | \$ - | \$ 21 |
| | 減：備抵損失 | - | - | - |
| | 淨 額 | \$ - | \$ - | \$ 21 |

註：帳列其他應收款科目項下。

111年及110年1至3月對上述其他應收關係人款項認列之備抵損失均為0。

(7) 預付款項

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|------------|-----------|------------|-----------|
| 預付貨款 | 其他關係人 | | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ - | \$ - | \$ 5,420 |
| | 其他 | - | 237 | 864 |
| | 合 計 | \$ - | \$ 237 | \$ 6,284 |

註：帳列預付款項科目項下。

(8) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|------------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ 40 | \$ 360 | \$ - |

(9) 財產交易

除取得使用權資產外，無其他財產交易。

(10) 背書保證：無。

4. 承租協議—取得使用權資產

| 關係人類別/名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 其他關係人 | | | |
| 力根實業股份有限公司 | \$ 40,298 | \$ 40,298 | \$ 12,954 |

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|------------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債 | 其他關係人 | | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ 37,104 | \$ 38,705 | \$ 2,393 |

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|------|------------|----------|----------|
| 利息支出 | 其他關係人 | | |
| | 力根實業股份有限公司 | \$ 169 | \$ 10 |

本集團為營運需求，業經董事會決議通過向關係人力根實業股份有限公司續租「桃園市龜山區舊路里東舊路街118巷11號」廠房建物，租賃期間為110年10月1日至116年9月30日共計6年，按月支付固定租賃給付，並於110年10月1日帳列使用權資產40,298仟元；前述交易本集團亦有依規定委託外部專家鑑價且取得獨立專家價格合理性意見書等程序辦理。

5. 主要管理階層薪酬資訊

| 項 目 | 111年1至3月 | 110年1至3月 |
|-------------|----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 2,696 | \$ 2,798 |

(八) 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ - | \$ 111,676 | \$ 111,826 |

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日止，本集團因貸款額度保證而開立之保證票據分別為200,000仟元、200,000仟元及200,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

2. 財團法人證券投資及期貨交易人保護中心對本公司於104、105年間涉與台灣堂華股份有限公司(以下簡稱台灣堂華公司)不實銷貨交易，對本公司、負責人及董監事等相關人員提請民事賠償訴訟5,541仟元，截至財務報導日止，尚在法院言詞辯論處理程序中。

(十)重大之災害損失

本集團有受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，因整體市場需求減少致本集團營收受到沖擊，惟經評估本集團之繼續經營能力、資產減損情形及籌資風險等，並無重大影響。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其他

1. 桃園地方法院檢察署於98年10月1日指揮台北市調查處至本公司進行搜索，本案係針對本公司93年至95年間，前負責人等疑似違反證券交易法乙案進行偵查，並於99年11月25日接到起訴書，前項搜索行動對公司營運並無影響，本公司尊重司法並配合檢調之行動，且靜待司法調查結果。另桃園地方法院於108年5月22日判決前負責人等無罪在案，連帶駁回本公司向前負責人提起之刑事附帶民事訴訟，本公司為維護公司權益，已委請律師對前負責人刑事附帶民事提起上訴，111年3月10日高等法院駁回上訴，維持一審無罪判決。
2. 桃園地方法院檢察署於107年7月27日指揮桃園市調查處至本公司進行搜索，本案係針對本公司104年至105年間，前負責人等疑似違反證券交易法乙案進行偵查，並於108年9月16日接到起訴書，前項搜索行動對公司營運並無影響，本公司尊重司法並配合檢調之行動，目前仍於地方法院審理過程，尚未形成一審判決，且靜待司法調查結果。另本公司為維護公司權益，已於108年12月5日股東臨時會決議解任前負責人董事之職，並委請律師對堂華公司呆帳損失案及BW公司投資及呆帳損失案向前負責人提起民事賠償訴訟，且向法院提存500萬元做為聲請向前負責人財產假扣押之擔保，截至財務報導日止，BW公司投資及呆帳損失案之民事賠償訴訟部分，地方法院已駁回假執行之聲請，堂華公司呆帳損失案尚待司法調查結果。
3. 期中營運之季節性或週期性之解釋
本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。
4. 資本風險管理
本集團資本風險管理之方式與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註(十二)之3。

5. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團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。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

(a) 重大財務風險之性質及程度，與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註(十二)之4。

(b) 匯率暴險及敏感度分析(係包括集團間交易在合併財務報告中已沖銷之項目及金額)

| | 111年3月31日 | | | | | |
|-------------|-----------|-------|----------|-------|--------|------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳列金額 | 敏感度分析 | | |
| | | | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 | 權益影響 |
| (外幣：功能性貨幣) | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$1,421 | 28.63 | \$40,684 | 1% | \$ 325 | \$ - |
| 採用權益法之投資(註) | | | | | | |
| 歐元：新台幣 | 500 | 31.92 | 16,444 | 1% | - | - |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | - | - | - | 1% | - | - |

| | | | 110年12月31日 | | | |
|--------------------|---------|-------|------------|-------|--------|------|
| | | | 帳列金額 | 敏感度分析 | | |
| | | | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 | 權益影響 |
| (外幣：功能性貨幣) | 外幣 | 匯率 | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$1,466 | 27.68 | \$40,578 | 1% | \$ 325 | \$ - |
| 採用權益法之投資(註) | | | | | | |
| 歐元：新台幣 | 500 | 31.32 | 16,444 | 1% | - | - |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 45 | 27.68 | 1,248 | 1% | 10 | - |
| | | | 110年3月31日 | | | |
| | | | 帳列金額 | 敏感度分析 | | |
| | | | (新台幣) | 變動幅度 | 損益影響 | 權益影響 |
| (外幣：功能性貨幣) | 外幣 | 匯率 | | | | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$1,145 | 28.54 | \$32,671 | 1% | \$ 261 | \$ - |
| 採用權益法之投資(註) | | | | | | |
| 歐元：新台幣 | 500 | 33.48 | 16,444 | 1% | - | - |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 733 | 28.54 | 20,921 | 1% | 167 | - |

註：採用權益法之投資已提列足額之減損損失金額16,444千元。

(c) 本集團貨幣性項目之匯率波動影響未實現兌換損益之情形，經評估並無重大影響。

b. 價格風險

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團之權益工具投資係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團主要投資於國內外未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

本集團選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大市場風險。若權益工具價格上漲或下跌1%，111年及110年1至3月稅後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上升或下跌而增加(減少) 240千元及205千元。

c. 利率風險

(a) 本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| 項 目 | 帳面金額 | | |
|------------|------------|------------|------------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 具公允價值利率風險： | | | |
| 金融資產 | \$ 28,630 | \$ 27,680 | \$ 28,540 |
| 金融負債 | - | - | - |
| 淨 額 | \$ 28,630 | \$ 27,680 | \$ 28,540 |
| 具現金流量利率風險： | | | |
| 金融資產 | \$ 251,828 | \$ 268,921 | \$ 250,297 |
| 金融負債 | - | (41,198) | (45,735) |
| 淨 額 | \$ 251,828 | \$ 227,723 | \$ 204,562 |

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合損益。

(c) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加或減少1%將使111年及110年1至3月淨利將各增加或減少504仟元及409仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡

量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為98.13%、97.30%及98.16%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量

I 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註(六)之3之說明。

II 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

(c) 本集團持有之金融資產並未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

(C) 流動性風險

a. 流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與110年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註(十二)之4。

b. 金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

| 非衍生金融負債 | 111年3月31日 | | | | | | 合約現金流量 | 帳面金額 |
|------------|-----------|--------|------|------|------|------|-----------|-----------|
| | 6個月以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 4,543 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,543 | \$ 4,543 |
| 其他應付款 | 31,386 | - | - | - | - | - | 31,386 | 31,386 |
| 合計 | \$ 35,929 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 35,929 | \$ 35,929 |

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| 租賃負債 | 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 10-15年 | 15-20年 | 20年以上 | 未折現之租賃給付總額 |
|------|------|----------|----------|--------|--------|-------|------------|
| | | \$ 7,090 | \$31,860 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

110年12月31日

| 非衍生金融負債 | 6個月以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 | 合約現金流量 | 帳面金額 |
|---------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 應付帳款(含關係人) | \$ 8,036 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,036 | \$ 8,036 |
| 其他應付款 | 34,029 | - | - | - | - | 34,029 | 34,029 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 3,302 | 3,304 | 6,606 | 19,818 | 9,910 | 42,940 | 41,198 |
| 合計 | <u>\$ 45,367</u> | <u>\$ 3,304</u> | <u>\$ 6,606</u> | <u>\$19,818</u> | <u>\$ 9,910</u> | <u>\$ 85,005</u> | <u>\$ 83,263</u> |

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| 租賃負債 | 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 10-15年 | 15-20年 | 20年以上 | 未折現之租賃給付總額 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| | <u>\$ 7,080</u> | <u>\$28,320</u> | <u>\$ 5,310</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40,710</u> |

110年3月31日

| 非衍生金融負債 | 6個月以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 | 合約現金流量 | 帳面金額 |
|---------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款(含關係人) | \$ 26,110 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 26,110 | \$ 26,110 |
| 其他應付款(含關係人) | 31,505 | - | - | - | - | 31,505 | 31,505 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 3,302 | 3,305 | 6,606 | 19,818 | 14,865 | 47,896 | 45,735 |
| 合計 | <u>\$ 60,917</u> | <u>\$ 3,305</u> | <u>\$ 6,606</u> | <u>\$19,818</u> | <u>\$14,865</u> | <u>\$ 105,511</u> | <u>\$ 103,350</u> |

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| 租賃負債 | 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 10-15年 | 15-20年 | 20年以上 | 未折現之租賃給付總額 |
|------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| | <u>\$ 2,400</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,400</u> |

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

(2) 金融工具之種類

本集團111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| 金融資產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 193,382 | \$ 210,472 | \$ 191,777 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 78,973 | 95,720 | 116,016 |
| 其他應收款(含關係人) | 255 | 159 | 355 |
| 其他金融資產－流動 | 87,330 | 86,380 | 87,240 |
| 存出保證金 | 5,891 | 5,891 | 5,781 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 23,995 | 23,995 | 20,467 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 應付帳款(含關係人) | 4,543 | 8,036 | 26,110 |
| 其他應付款(含關係人) | 31,386 | 34,029 | 31,505 |
| 長期借款(含一年內到期者) | - | 41,198 | 45,735 |

6. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之6.(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、其他應付款及長期借款(含一年或一營業週期內到期者)之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

| 項 目 | 111年3月31日 | | | |
|----------------------|-----------|------|-----------|-----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 資 產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ 23,995 | \$ 23,995 |

| 項 目 | 110年12月31日 | | | |
|----------------------|------------|------|-----------|-----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 資 產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ 23,995 | \$ 23,995 |

110年3月31日

| 項 目 | 110年3月31日 | | | |
|----------------------|-----------|------|-----------|-----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 資 產 | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ 20,467 | \$ 20,467 |

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市櫃公司股票：收盤價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

- C. 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。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(6) 111年及110年1至3月均無第一等級與第二等級間之移轉。

(7) 第三等級之變動明細表如下：

| 項 目 | 權益工具 |
|-----------|-----------|
| 111年1月1日 | \$ 23,995 |
| 111年3月31日 | \$ 23,995 |

| 項 目 | 權益工具 |
|-----------|-----------|
| 110年1月1日 | \$ 20,467 |
| 110年3月31日 | \$ 20,467 |

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

| | 111年3月31日 (公允價值) | 評價技術 | 重大不可 觀察輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|----------|---------------------|------|------------------|---------------|---|
| 非衍生金融資產： | | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 23,995 | 市場法 | 價值倍數、流通性折價、控制權折價 | 10.00%-32.28% | 價值倍數愈高，公允價值愈高；流通性折價愈高，公允價值愈低；控制權折價愈高，公允價值愈低 |

| | 110年12月31日 (公允價值) | 評價技術 | 重大不可 觀察輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|----------|----------------------|------|------------------|---------------|---|
| 非衍生金融資產： | | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 23,995 | 市場法 | 價值倍數、流通性折價、控制權折價 | 10.00%-32.28% | 價值倍數愈高，公允價值愈高；流通性折價愈高，公允價值愈低；控制權折價愈高，公允價值愈低 |

| | 110年3月31日 (公允價值) | 評價技術 | 重大不可 觀察輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|----------|---------------------|------|------------------|---------------|---|
| 非衍生金融資產： | | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 20,467 | 市場法 | 價值倍數、流通性折價、控制權折價 | 10.00%-29.22% | 價值倍數愈高，公允價值愈高；流通性折價愈高，公允價值愈低；控制權折價愈高，公允價值愈低 |

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對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、與其他資料來源一致以及代表可執行價格，並定

期校準評價模型、進行回溯測試、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。

(10) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

| | | | | 111年3月31日 | | | |
|------|--------|-------|----|------------|------|-----------|--------|
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | | |
| | 權益工具 | | | | | | |
| | 非上市櫃股票 | 流通性折價 | 1% | \$ - | \$ - | \$ 331 | \$ 331 |
| | | | | 110年12月31日 | | | |
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | | |
| | 權益工具 | | | | | | |
| | 非上市櫃股票 | 流通性折價 | 1% | \$ - | \$ - | \$ 337 | \$ 337 |
| | | | | 110年3月31日 | | | |
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | | |
| | 權益工具 | | | | | | |
| | 非上市櫃股票 | 流通性折價 | 1% | \$ - | \$ - | \$ 134 | \$ 127 |

(十三) 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (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者：無。
- (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者：無。
- (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者：無。
- (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者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

2. 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表三。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：無。

4. 主要股東資訊(股權比例達5%之股東名稱、持股數額及比例)：附表四。

(十四)部門資訊

1. 本集團目前有二個應報導部門，國內營運一部及國內營運二部。

主要業務如下：

國內營運一部—從事表面處理、照明設備、電子零組件、電腦及其週邊設備、家電、模具、機電設備及五金製品等之製造及買賣、銷售業務。

國內營運二部—從事電子零組件、玻璃及玻璃製品、電腦及其週邊設備等加工製造及銷售業務。

2. 本集團呈報主要部門別資訊之基礎：

係以策略性事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

3. 本集團未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與合併報告附註(四)所述之重要會計政策彙總說明相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

4. 部門財務資訊

(1) 111年1至3月

| 項 目 | 國內營運一部 | 國內營運二部 | 單位：新台幣仟元 | |
|----------|------------|------------|--------------|------------|
| | | | 調節及銷除 | 合 計 |
| 營業收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 9,087 | \$ 54,907 | \$ - | \$ 63,994 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | \$ 9,087 | \$ 54,907 | \$ - | \$ 63,994 |
| 部門損益 | (\$ 8) | \$ 10,910 | (\$ 4,468) | \$ 6,434 |
| 部門資產 | \$ 653,072 | \$ 542,623 | (\$ 253,439) | \$ 942,256 |
| 部門負債 | \$ 65,069 | \$ 48,350 | (\$ 371) | \$ 113,048 |

註：部門損益不包含所得稅費用。

(2) 110年1至3月

| 項 目 | 國內營運一部 | 國內營運二部 | 單位：新台幣仟元 | |
|----------|------------|------------|--------------|------------|
| | | | 調節及銷除 | 合 計 |
| 營業收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 33,869 | \$ 63,999 | \$ - | \$ 97,868 |
| 部門間收入 | 3,495 | - | (3,495) | - |
| 收入合計 | \$ 37,364 | \$ 63,999 | (\$ 3,495) | \$ 97,868 |
| 部門損益 | (\$ 2,187) | \$ 11,249 | (\$ 4,607) | \$ 4,455 |
| 部門資產 | \$ 632,892 | \$ 580,828 | (\$ 254,457) | \$ 959,263 |
| 部門負債 | \$ 46,238 | \$ 91,633 | (\$ 3,989) | \$ 133,882 |

註：部門損益不包含所得稅費用。

附表一

翔耀實業股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者
 民國 111 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|------------|-----------|------------------|-------------|--------------------------|---------|----------|-------|----------|----|
| | | | | | 股數/單位 | 帳面金額 | 持股比例% | 公允價值 | |
| 翔耀實業股份有限公司 | 股票 | 優美股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 571,498 | \$ 4,773 | 3.34 | \$ 4,773 | |
| | | 舒和實業股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 825 | 19,222 | 8.29 | 19,222 | |
| | | BELL & WYSON SAS | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 222 | - | 10.00 | - | |

附表二

翔耀實業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | | 備註 |
|------------|------------|------------|---------------------|--------|--------|------|-----------------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營 收或總資產 之比率 | |
| 0 | 翔耀實業股份有限公司 | 勁耘科技股份有限公司 | 1 | 其他收入 | \$ 600 | - | 0.94% | |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：非屬重大之交易，本表未列入；惟編製合併財務報表時，不論交易是否重大，皆已全數銷除。

附表三

翔耀實業股份有限公司及其子公司
轉投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 111 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 投資公司 名 稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之投 資(損)益 | 備註 |
|----------------|----------------------------------|-----------|---|------------|------------|------------|-------|---------|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比 率% | 帳面金額 | | | |
| 翔耀實業股 份有限公司 | 倍強科技股份有限公司 | 桃園市 | 真空科技之零組 件、儀器、真空機 械之進出口買賣、 製造及加工 | \$ 178,076 | \$ 178,076 | 1,730,290 | 24.91 | \$ - | \$ - | \$ - | 子公司(申請 (註二)破產宣告中) |
| | 勁耘科技股份有限公司 | 台南市 | 電子零組件、玻璃 及玻璃製品、電腦 及其週設備等加工 製造及銷售業務 | 212,091 | 212,091 | 17,298,495 | 51.20 | 253,068 | 8,726 | 4,468 | 子公司 |
| | Sino Digit Technology Limited | Hong Kong | IT 產品與服務業務 | 18,329 | 18,329 | (註一) | 27.00 | - | - | - | 本公司按權 益法計價之 (註三)被投資公司 |

註一：係有限公司，故無股數。

註二：由於本公司已無能力持續支持該公司繼續營運，故對該等公司投資損益之認列至投資金額為 0 為止。

註三：請參閱附註(六)之 7 說明。

附表四

翔耀實業股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

| 主要股東名稱 | 股份 持有股數 | 持股比例 |
|------------|------------|--------|
| 王智永 | 19,000,567 | 31.56% |
| 王黃惠錦 | 5,534,993 | 9.19% |
| 玉天實業股份有限公司 | 4,689,931 | 7.79% |
| 邱連春 | 3,986,119 | 6.62% |

本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。