



翔耀實業股份有限公司

股票代碼:2438

# 111

| 年度年報 |

Annual Report



刊印日期:112年5月15日  
本年報相關訊息請至公開資訊觀測站  
<http://mops.twse.com.tw>之電子書查詢



伊德爾  
EASY LIFE

## 公司發言人

姓名：丁玉森  
職稱：工程部经理  
電話：+886-3-3508001  
E-mail：eason\_ting@enlightcorp.com.tw

## 公司代理發言人

暫缺

## 公司地址及電話

地址：333 桃園市龜山區舊路里東舊路街 118 巷 11 號  
電話：+886-3-3508001

## 股票過戶機構

名稱：元大證券股份有限公司  
地址：103 台北市大同區承德路三段 210 號地下一樓  
電話：+886-2-25865859  
網址：http://www.yuanta.com.tw

## 最近年度財報簽證會計師

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所  
會計師姓名：林志隆、王戊昌  
地址：105 台北市松山區復興北路 369 號 10 樓  
電話：+886-2-87705181  
網址：http://www.crowe.tw

海外有價證券掛牌買賣之交易場所及網址：無

公司網站：http://www.enlightcorp.com.tw

# 目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、獨立董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管料... 7	7
三、最近年度給付董事、獨立董事、總經理及副總經理等之酬金.....	12
四、公司治理運作情形.....	15
五、會計師公費資訊.....	29
六、更換會計師資訊.....	29
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	29
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	30
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之 親屬關係之資訊.....	31
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資 事業之持股數及綜合持股比例.....	31
肆、募資情形.....	32
一、資本及股份.....	32
二、公司債辦理情形.....	35
三、特別股辦理情形.....	35
四、海外存託憑證辦理情形.....	35
五、員工認股權憑證辦理情形.....	35
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	35
七、資金運用計畫執行情形.....	35
伍、營運概況.....	36
一、業務內容.....	36
二、市場及產銷概況.....	42
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	45
四、環保支出資訊.....	46
五、勞資關係.....	46
六、重要契約.....	46

陸、財務概況.....	47
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	47
二、最近五年度財務分析.....	52
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	55
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合 損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	56
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	56
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情 事，對本公司財務狀況之影響.....	56
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	183
一、財務狀況.....	183
二、財務績效.....	184
三、現金流量.....	185
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	186
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年 投資計畫.....	186
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項評估.....	186
七、其他重要事項.....	188
捌、特別記載事項.....	189
一、關係企業相關資料.....	189
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	190
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	190
四、其他必要補充說明事項.....	190
五、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第三項第二款所定對 股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	190

# 壹、致股東報告書

各位親愛的股東：

茲將 111 年度營業報告及本年度營業計畫概要說明如下：

一、111 年度營業報告：

(一)營業計畫實施成果：

本公司合併 111 年度營業收入 210,073 仟元，較 110 年度營業收入 376,481 仟元，減少 166,408 仟元，減少約 44.20%；111 年度本期淨損 22,386 仟元，較 110 年度本期淨利 18,312 仟元，減少 40,698 仟元。

本公司個體 111 年度營業收入 55,537 仟元，較 110 年度營業收入 121,735 仟元，減少 66,198 仟元，較前一年度減少約 54.38%；111 年度本期淨損 22,462 仟元，較 110 年度本期淨損 4,082 仟元，損失增加 18,380 仟元。

(二)預算執行情形：無。

(三)財務收支與獲利能力分析：

1. 財務收支：

單位：新台幣仟元

項 目	111 年度	110 年度	增(減)比率%
營業利益(損失)	(31,718)	25,445	(224.65)
營業外收入及支出	10,530	5,120	105.66
稅前淨利(淨損)	(21,188)	30,565	(169.32)
本期綜合損益總額	(22,326)	21,840	(202.23)
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	(22,402)	(554)	(3,943.68)
非控制權益	76	22,394	(99.66)
基本每股盈餘(虧損)	(0.37)	(0.07)	(428.57)

2. 獲利能力：

項 目	111 年度	110 年度	
資產報酬率(%)	(2.45)	1.94	
權益報酬率(%)	(2.78)	2.22	
佔實收資本額比率(%)	營業利益	(5.27)	4.23
	稅前純益	(3.52)	5.08
純益率(%)	(10.66)	4.86	

## 二、112 年度營業計畫概要：

### (一)經營方針：

1. 機電設備業務佈局不僅於專業技術上爭取到客戶信任，並提供從接單到出貨過程中客戶諮詢相關製程規劃設計等軟實力相關服務。
2. 電商方面主要以經營官方網站及自營網路賣場為主，藉由廣告曝光，提高現有「伊德爾」品牌產品能見度。
3. 電商方面代理與開發多樣品牌產品項目，積極佈局疫情後家居、健康用品市場。

### (二)重要行銷計劃：

1. 1+1>2 的發展策略：延續過往伊德爾與知名文創貼圖、網紅、直播主等聯名異業合作推出商品，在公司『總是給你最好的』核心經營理念下，拓展更多元化的客群與增加營業額。
2. 透過多方合作聯名活動：強化公司旗下產品品牌形象，將商品呈現給合作對象的既有粉絲，觸及到全新的客群與讓更多潛在客戶認識伊德爾及新品牌產品；如優化「伊德爾」品牌智能家庭口碑，建立一系列優良產品的印象。
3. 落實線上與線下多元化發展：聯合積極拓展線下連鎖通路渠道的合作如全聯等來觸及目標消費者，且結合線上電商多通路(Multi-channel)，讓消費者最快速且大量地，接觸伊德爾品牌，利於品牌長期發展。
4. 專注品牌與官網經營：善用搜尋引擎提高流量數，收集分析消費族群，即時更新官網內容。
5. 著重企業大宗採購：持續團體禮贈品及各企業福委會的廣告促銷活動。
6. 通路建立：線上(虛擬)與線下(實體)的通路拓展。

### (三)主要銷售計劃：

#### 1. 機電部門

整廠建廠管道工程相關製程系統規劃設計施工業務：先藉由本公司於紡織業之相關平台，爭取快速進入紡織相關產業，再逐步擴展至其他製造業。

節能工業設備業務：目前以節能減排相關環保議題為基礎，提供相關訊息及產品同客戶深度交流，可從舊有設備改善或是汰舊換新等需求，介紹本公司引進相關高效節能設備(如高效節能瓦斯燃燒系統等)，改善原有設備效率，達到環保要求。

儀表銷售業務：近年來產業界著重於工業 4.0 的發展及應用，本公司利用原有工程人員於製程系統規劃設計中，於各種控制監視系統儀錶內加入控制數據存取功能，並逐步進入自動化控制監視系統業務範疇，以利機電設備業務進入上下整合能力，更能掌控業務競爭利基。

現在全球疫情情況基本上已全面解封，相對各製造業逐步進入正常生產模式，待全球經濟復甦後，相關製造業產能需求必能提升，相對相關業務能再次蓬勃發展。

#### 2. 電商部門

在疫情的衝擊下，使得更多消費者開始嘗試線上購物及外送，進一步致許多消費者開始形成仰賴電商之習慣。根據 Mordor Intelligence 分析報告指出，台灣電子商務市場預計在 2022~2027 年期間的複合年增長率為 9.6%。

未來盤整公司過往聯名商品於各百貨公司、各大平台、線下社群推廣等資源，調整行銷廣告策略，有效提升銷售量與品牌知名度。同時專注並開發高品質、高質感、最易於操作的廚房家電、生活家電，並不斷通過產品升級、推陳出新，深得消費者信賴。

此外，不時推出產品加購、滿額贈品和善用會員制度、累點獎勵等等策略，提高客戶與品牌的黏著度，持續回購，為企業帶來穩定的轉換率。

電商部門也會每日監控 google analytics (GA)，透過數據分析，鎖定目標客群，持續改善官網內容，並動態調整投廣內容。另外伊德爾小編定期發文，與粉絲互動，維持官網活絡。並定時更新影音食譜，透過社群經營增加觀看者黏著度。最後持續於年節時主動與企業團體聯繫，寄送商品目錄與優惠方案，帶動電商相關商品之銷售。

### 三、外部環境影響及公司未來發展策略：

針對疫情趨緩及國際情勢變化，公司透過多角化經營、尋求異業合作、增加營業項目以提升整體營運績效，其中包括機電業務在機電設備及整廠管道工程規畫設計施工等方面將以專案策略聯盟方式接單，尋求與上下游廠商合作。

至於電子商務市場已進入戰國時代，今年將積極結合網際網路(線上)及實體店面(線下)的商務服務，全力衝刺拓展市場，未來除既有「伊德爾」家電商品品牌外，也將開發新品牌或引進新品項，使商品有多樣化。

本公司期望藉由上述營運內容，提升公司營收及獲利。企業的永續經營是公司經營團隊的責任及繼續奮鬥的目的，也是企業的社會責任，希望各位股東繼續支持。

董事長 王智永



謹啟

## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國七十一年一月十四日。

二、公司沿革：

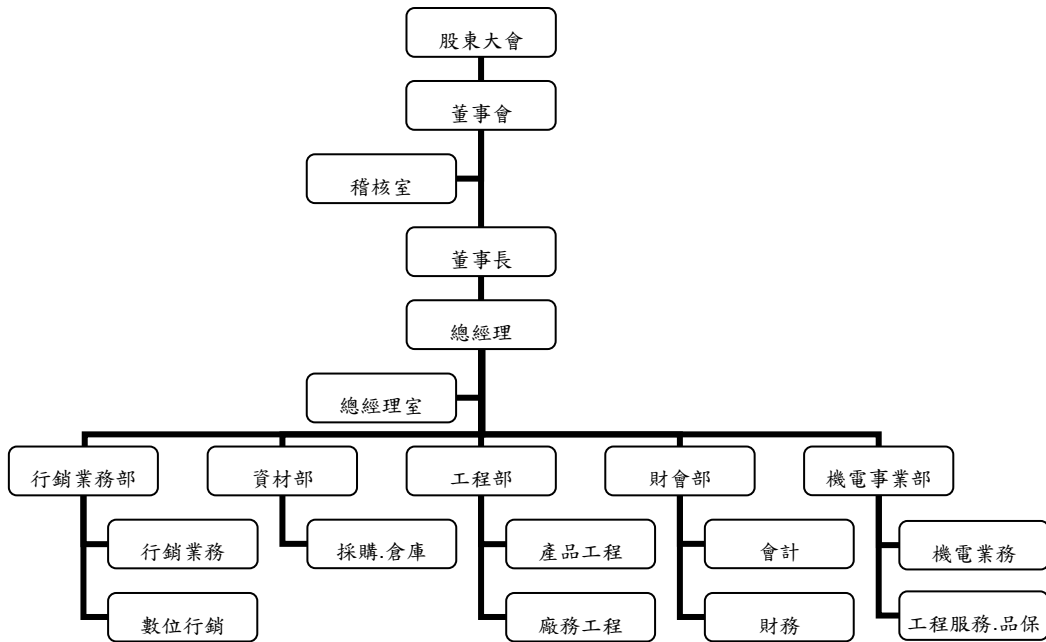
年度	公司沿革
1982	英誌企業於本年1月14日成立，資本額200萬元。
1985	製造廠成立於台北林口，建地43,200平方英尺。資本額增加至600萬元。
1986	資本額增加至1,500萬元。
1987	資本額增加至3,500萬元。英誌開始從事準系統組裝生產，也同時提供燒機測試需求。
1988	資本額增加至6,600萬元。
1989	資本額增加至1億2,000萬元。
1990	資本額增加1億9,000萬元，以購置機器設備及改善財務結構。
1991	中國生產線全線運作生產。
1992	英誌歐洲公司於荷蘭鹿特丹成立。
1993	資本額增加至3億200萬元、並開始公開發行。投資英誌美國為美洲地區行銷中心。
1994	1994 榮獲 ISO9002 認證通過。
1995	資本額增加至3億6,240萬元。榮獲1995年傑出創新技術獎項。
1996	資本額增加至4億7,112萬元。股票核准上櫃。
1997	資本額增加至4億7,800萬元。
1998	榮獲 ISO 9001 認證通過。資本額增加至12億6,720萬元。
1999	榮獲 ISO14001 認證通過。發行 ECB 美金4,000萬元。資本額增加至16億6,736萬元。
2000	導入 Oracle ERP 系統。股票開始上市。
2001	榮獲 OHSAS 18001 認證通過。ISO9001 2000 年版認證通過。資本額增加至24.06億元。
2002	啟用導入全球 ERP 運籌系統。買回 ECB，發行 GDR、增資到31.26億。
2003	首部個人數位多媒體影音機種上市。推出 CML 品牌，衍生 Puro 產品線專伺電腦整合性數位產品。
2004	集團營收破佰億。成功開發 Thin Client 及 PVD 技術。
2005	1. 英誌集團開發成功陽極處理及真空蒸鍍、濺鍍技術。 2. 為維護公司信用及股東權益執行庫藏股買回，並註銷股數共計1仟4佰25萬股。
2006	積極拓展大尺寸 LCD 電視機殼業務，並獲大廠肯定。
2007	盈餘轉增資，資本額增至30.26億。



年度	公司沿革
2010	減資彌補虧損 21.18 億元及私募增資 1.5 億元，資本額為 10.58 億元。
2011	私募增資 1.9 億元及簡易合併子公司盛利投資股份有限公司而註銷股本 0.06 億元，資本額為 12.41 億元。 開發超薄節能平面光源燈具，同時取得 BSMI 認證通過。 出售位於桃園縣龜山鄉忠義路之土地及廠房。
2012	遷移至租賃廠房-桃園縣龜山鄉自強北路 17 巷 31 號。 減資彌補虧損 7.56 億元，資本額為 4.85 億元。
2014	本公司名稱由「英誌企業股份有限公司」更名為「翔耀實業股份有限公司」 私募增資 4.67 億元及減資彌補虧損 2.00 億元，資本額為 7.52 億元。 轉投資勁耘科技股份有限公司，取得 51% 股權。
2015	成立 IOT 事業群，研發及銷售物聯網相關應用產品。
2016	現金增資 2 億元，資本額為 9.52 億。開發完成感應系列燈具。
2017	參加 2017 年香港國際戶外與科技照明展。
2018	參加 2018 年台北國際照明展。 遷移至租賃廠房-桃園市龜山區舊路里東舊路街 118 巷 11 號。
2019	建立新品牌「EL/Easy Life」，中文名為「伊德爾」
2020	減資彌補虧損 3.5 億元，資本額為 6.01 億元。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統 (一) 組織結構



## (二) 各主要部門所營業務

部門	主要業務內容
稽核室	協助董事會檢查及覆核內部控制制度之缺失，並適時提供改進建議。年度稽核計畫之規劃與執行，使內部控制的制度得以持續有效實施並作為檢討修正內部控制制度之依據。
總經理室	新系統評估及導入、組織管理及人力資源整合、經營管理分析及調整、協助各單位工作展開及分配、專案管理、合約管理、人事及出勤管理、薪資管理、網路及電腦硬體設備管理、伺服器／資料庫／軟體／資安維護、公共事務性管理、公務車管理、總機及行政事務管理、料號管理、合約審核及訴訟管理。
行銷業務部	品牌行銷&代理、平台／官網／購物網／實體通路管理及維護、社群管理及維護、行銷活動設計及執行、商品開發、異業合作專案提案、美編設計、製作、完稿、發包、影音圖檔製作編輯拍攝、市場與產業蒐集分析、商品上架及售後服務和再行銷、KOL 規劃及執行及廣告投放、文案編輯。
資材部	供應商開發(sourcer)詢議價管理、供應商管理、採購作業(Buyer)、進出口管理、託工管理、收料及出貨作業、倉庫管理、庫存帳務處理。
工程部	製造商驗廠作業、產品驗證、產品測試及驗貨作業、ISO 管理及稽核、產品組裝管理、品質檢驗、設備保養及管理、公共工程管理、消防安全管理、環安事務、客訴 RMA、維修產品服務、訂單管理、出貨安排、商品整新、客戶服務。
財會部	帳務管理、資金管理、投資管理、股務管理、租稅規劃管理、財務盤點計劃及執行、固定資產監督及管理、預算編制及控制、新事業群評估及設立整合、對外公告申報作業、管理監督及分析、保險管理。
機電事業部	客戶開發及管理、訂單管理、圖面管理、裝機試車管理、客戶服務。

二、董事、獨立董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料：

1. 董事及獨立董事資料

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	
董事長	台灣	王智永	男 41-50歲	110.07.27	三年	102.06.10	19,000,567	31.56%	12,375,567	20.56%	0	0.00%	3,689,931	6.13%	COMPU COLLEGE 大專	勤耘科技股份有限 公司董事長 力根實業股份有限 公司總經理 玉天實業股份有限 公司董事長 不適用	-	-	
董事	台灣	玉天實業 股份有限公司 代表人： 朱鵬程	-	110.07.27	三年	107.06.26	4,689,931	7.79%	3,689,931	6.13%	0	0.00%	0	0.00%	不適用	不適用			
董事	台灣	蔡家和	男 31-40歲	110.07.27	三年	110.07.27	108,190	0.18%	108,190	0.18%	0	0.00%	0	0.00%	輔仁大學企管系 高品質實業有限公司總 經理	高品質實業有限公司 總經理	-	-	
董事	台灣	丁玉森	男 41-50歲	110.07.27	三年	110.07.27	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	清雲科技大學機械工 程系 翔耀實業股份有限公 司工程經理	翔耀實業股份有限 公司工程經理	-	-	
獨立董事	台灣	李修安	男 51-60歲	110.07.27	三年	110.07.27	6,322	0.01%	6,322	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	中國文化大學中山與 中國大陸研究所法學 博士 暨南大學國際關係系 法學博士 桃園市政府警察局、正 政科勤務股股長、正 俗股股長、公共關係 室新聞股股長、龜山 分局秘書室主任	龍華科技大學通識 教育中心助理教授	-	-	
獨立董事	台灣	張育祺	男 51-60歲	110.07.27	三年	107.06.26	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	康英大學法律系 律師	康程法律事務所主 持律師	-	-	
獨立董事	台灣	王中道	男 51-60歲	110.07.27	三年	108.06.27	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	萬能科技大學工業工 程管理科	杰欽企業有限公司 總經理	-	-	

112年4月28日

## 2. 法人股東之主要股東

112年4月28日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
玉天實業股份有限公司	王智永 53.39% 蕭芳瑤 14.53%

## 3. 董事及獨立董事資料

### (1) 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長 王智永		畢業於加拿大 COMPU COLLEGE 大專，現任本公司董事長等，具有五年以上之商務、財務及公司業務所須工作經驗，致力於機電產業相關領域近 25 年以上，擁有專業領導、市場行銷、營運管理及策略規劃之能力，帶領公司走向產業領導先驅，邁向永續經營。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	0 家
董事 玉天實業股份有限公司 (代表人： 朱鵬程)		畢業於黎明技術學院電機工程科，現任力根實業股份有限公司業務部協理，具有五年以上之商務及公司業務所須工作經驗，致力於機電產業相關領域，具有五年以上之商務及公司業務所需工作經驗。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	0 家
董事 蔡家和		畢業於輔仁大學企管系，現任高品質實業有限公司總經理，具有五年以上之商務、公司業務需工作經驗。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	0 家
董事 丁玉森		畢業於清雲科技大學機械工程系，現任本公司工程部經理，具有五年以上之商務及公司業務需工作經驗，對產業具有豐富規劃經驗。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	0 家
獨立董事 李修安		畢業於中國文化大學中山與中國大陸研究所法學博士及暨南大學國際關係系法學博士，為本公司審計委員會及薪資報酬委員會委員，曾任於桃園市政府警察局行政科勤務股股長、正俗股股長、公共關係室新聞股股長、龜山分局秘書室主任，具有五年以商務、法務及業務所需之工作經驗，專精於法律專業領域。	於選任前二年及任職期間，皆已符合下述各獨立性評估條件： (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。 (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。	0 家
獨立董事 張育祺		畢業於東吳大學法律系，為本公司審計委員會及薪資報酬委員會委員、現任康程法律事務所主持律師，具有律師專業資格，與五年以上商業、法務、財務及業務所需之工作經驗，專精於法律專業領域。	(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直率血親親屬。	0 家

姓名 條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發 行公司 獨立董 事家數
獨立董事 王中道	畢業於萬能科技大學工業工程與管理科，為本公司審計委員會及薪資報酬委員會召集人、現任杰鈦企業有限公司總經理，具有五年以上商業、財務及業務所需之工作經驗，擁有豐富機電產業經驗。	(5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司其母公司、子公司或屬同一家母公司之子公司依證券交易法或當地國家法令設置之獨立董事相互兼任，不在此限)。 (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數條由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國家法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 (10) 未與其他董事問其有配偶或二親等以內之親屬關係。 (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。 (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0 家

(2) 董事會多元化及獨立性：

➤ 董事會多元化：

依據本公司「公司治理守則」第 20 條，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。董事會成員應具備執行職務所必須之知識、技能及素養，為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- (一)營運判斷能力。 (二)會計及財務分析能力。  
(三)經營管理能力。 (四)危機處理能力。  
(五)產業知識。 (六)國際市場觀。  
(七)領導能力。 (八)決策能力。

本公司董事會由 7 位董事組成，包含 3 位獨立董事，其員工身份之董事比率為 14%，獨立董事比率為 43%。獨立董事資格條件均符合法令規定之獨立董事規範，且熟悉本公司財務及營運情形。落實情形如下：

姓名	職稱	性別	年齡			獨立董事任期年資		兼任員工	多元化核心能力 (最主要 5 個)									
			31 至 40 歲	41 至 50 歲	51 至 60 歲	3 年 以下	3 至 9 年		財務金融	電子科技	生產製造	商務	會計	法律	資訊科技	行銷管理	風險管理	
王智永	董事長	男		V					V	V		V					V	V
玉天實業股份有限公司(代表人：朱鵬程)	董事	男			V												V	V
蔡家和	董事	男	V									V				V	V	V
丁玉森	董事	男		V				V		V	V					V		V
李修安	獨立董事	男			V	V				V		V		V				V
張育祺	獨立董事	男			V		V		V			V	V	V			V	V
王中道	獨立董事	男			V		V		V				V	V			V	V

#### 董事會多元化政策之具體管理目標及達成情形

管理目標	達成情形
獨立董事連續任期不超過三屆	已達成
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	已達成

#### ➤ 董事會獨立性：

本公司全體董事之選任程序公開及公正，符合公司章程、董事選舉辦法、公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法及證券交易法第十四條之二等之規定，現任董事會組成結構占比分別為 3 席獨立董事(43%)，4 席非獨立董事(57%)。

本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層及對公司、股東負責，在公司治理制度之各項作業與安排，董事會皆依照法令、公司章程或股東會決議等，據以行使職權。本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，獨立行使職權。3 席獨立董事亦遵循相關法令規定，搭配審計委員會之職權，審查公司存在或潛在風險之管控等，據以確實監督公司內部控制之有效實施、審查會計師查核(閱)財務報表等。

本公司已建立董事會績效評估制度，每年執行一次董事會內部自評及董事成員考核自評，評估結果於提報董事會後，揭露於本公司年報。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月28日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	台灣	林以山	男	112.02.21	0	0.00%	0	0.00%	1,096,274	1.82%	萬達光電科技股份有限公司總經理 廈門大學金融學博士研究生	群創知識科技股份有限公司總經理 萬達光電科技股份有限公司總經理	-	-	-	註1

註1：112年2月21日，總經理林以山新任。

(三) 董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：無。

三、最近年度給付董事、獨立董事、總經理及副總經理之酬金  
(一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例%		無領取來自子公司以外轉投資事業酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例%		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司		
董事長	王智永	1,200	3,693	0	0	0	0	10	850	(5.39)	(20.23)	0	0	0	0	(5.39)	(20.23)	無
董事	玉天實業股份有限公司(代表人：蕭芳琦)註1	0	0	0	0	0	0	6	6	(0.03)	(0.03)	0	0	0	0	(3.37)	(3.37)	無
董事	玉天實業股份有限公司(代表人：朱鵬程)註1	0	0	0	0	0	0	2	2	(0.01)	(0.01)	0	0	0	0	(0.01)	(0.01)	無
董事	蔡家和	0	0	0	0	0	0	10	10	(0.04)	(0.04)	0	0	0	0	(0.04)	(0.04)	無
董事	丁玉森	0	0	0	0	0	0	8	8	(0.04)	(0.04)	830	0	0	0	(3.73)	(3.73)	無
獨立董事	張育祺	240	240	0	0	0	0	20	20	(1.16)	(1.16)	0	0	0	0	(1.16)	(1.16)	無
獨立董事	王中道	240	240	0	0	0	0	20	20	(1.16)	(1.16)	0	0	0	0	(1.16)	(1.16)	無
獨立董事	李修安	240	240	0	0	0	0	20	20	(1.16)	(1.16)	0	0	0	0	(1.16)	(1.16)	無
	小計	1,920	4,413	0	0	0	0	96	936	(8.98)	(23.82)	1,582	1,582	0	0	(16.02)	(30.86)	

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司給付獨立董事之報酬係依章程規定支領報酬及酬勞，並參酌其對公司營運參與程度及貢獻價值，並考量其親自出席董事會、擔任功能性委員會職務及承擔風險為核發標準。  
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：0  
註1：111年12月12日法人股東指派代表人更換，蕭芳琦更換朱鵬程。



單位：新台幣仟元

(二) 總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司		財務報告內所有公司
董事長兼總經理	王智永	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

(三) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司		財務報告內所有公司
會計主管	賴佳芳	885	885	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
財務主管	蔡曉娟	696	696	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

(四) 分配員工酬勞之經理人姓名及分派情形：經理人無分派發員工酬勞。

(五) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、獨立董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、獨立董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

職稱	110 年度酬金總額占稅後純益比例 (%)		111 年度酬金總額占稅後純益比例 (%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事及獨立董事	(92.71)	(195.44)	(16.02)	(30.86)
總經理及副總經理	0	0	0	0

董事及獨立董事之酬金為出席車馬費、盈餘分配酬勞及兼任員工領取之酬金；董事、總經理及副總經理之薪資係依其學經歷及公司薪資管理辦法、並以營運績效為考核。因 111 年度個體財務報告稅後純益為負值，使得董事、獨立董事及經理人分配之酬勞及兼任員工之酬勞佔比減少。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司薪酬結構大致分為薪資、年終獎金及分紅(變動薪)。

職級越高，應負擔公司經營績效之責任越高，而變動薪會依經營績效高低而變動。公司支給董事及獨立董事之給付政策明訂於公司章程內，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。總經理及副總經理之酬金則包括薪資、獎金、員工紅利及員工認股權憑證等，薪資架構包括本薪、職等加給、主管加給、伙食津貼、專業加給等，由董事會授權董事長參酌其所擔任工作性質、責任，並考量其學歷、經歷、技能、潛能發展等因素核決辦理。員工紅利金額經股東會決議後，依員工之工作績效、年資、職等及特殊貢獻等，決定個別員工應發放之紅利數。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

1. 董事會運作情形資訊：

最近年度董事會開會 5 次(A)，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	王智永	5	0	100.00%	
董 事	玉天實業股份有限公司(代表人：蕭芳瑀)	3	0	75.00%	112.12.12 更換法人代表人；在職期間開會 4 次
董 事	玉天實業股份有限公司(代表人：朱鵬程)	1	0	100.00%	112.12.12 更換法人代表人；在職期間開會 1 次
董 事	蔡家和	5	0	100.00%	
董 事	丁玉森	4	0	80.00%	
獨立董事	張育祺	5	0	100.00%	
獨立董事	王中道	5	0	100.00%	
獨立董事	李修安	5	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會開會日期 期別	議案內容	所有獨立董事意見及公司 對獨立董事意見之處理
111/3/22 111 年度第一次	本公司簽證之國富浩華會計師事務所簽證會計師暨 111 年度報酬。 本公司 110 年度董事及員工酬勞分配。	所有獨立董事核准通過
111/12/28 111 年度第五次	本公司內部稽核主管新任案。	所有獨立董事核准通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

開會日期 期別	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因以及參決情形
111/12/28 111 年度第五次	王智永	本公司 111 年度各類獎金案。	董事王智永且議案內容為討論該董事報酬。 均未參與議案討論、未參與議案表決。

三、董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年 執行一次	111.1.1- 111.12.31	董事會	董事會內部 自評	1、對公司營運之參與程度 2、提升董事會決策品質 3、董事會組成與結構 4、董事會之選任及持續進修 5、內部控制
每年 執行一次	111.1.1- 111.12.31	自我評估	董事成員	1、公司目標與任務之掌握 2、董事職責認知 3、對公司營運之參與程度 4、內部關係經營與溝通 5、董事之專業及持續進修 6、內部控制
每年 執行一次	111.1.1- 111.12.31	功能性 委員	委員成員	1、對公司營運之參與程度 2、職責認知 3、提升決策品質 4、組成及成員選任 5、內部控制

翔耀 111 年董事會績效評估表

董事會績效評估	董事成員自我績效評估	功能性委員會績效評估
評分結果 4.38 分	評分結果 4.46 分	評分結果 4.66 分

本公司 111 年度董事會績效評估結果介於 5 分(非常同意)與 4 分(同意)之間，董事對於各項評核指標運作多為非常認同，評鑑董事會及各功能性員會整體運作良好，符合公司治理要求，且有效強化董事會職能與維護股東權益。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一)本公司由全體獨立董事組成審計委員會及薪酬委員會，藉以發揮監督職責，達到加強董事會職能之目標。
- (二)審計委員會每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等，自審計委員會成立迄今，已開會次數 20 次，運作情形順暢。

(二) 審計委員會運作情形：

1. 審計委員會運作情形資訊：

最近年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	張育祺	5	0	100.00%	
獨立董事	王中道	5	0	100.00%	
獨立董事	李修安	5	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會 開會日期期別	議案內容	董事會 開會日期期別	審計委員會決議結果及公司 對審計委員會意見之處理
111 年 3 月 22 日 第 2 屆第 3 次	本公司 110 年度營業報告暨財務報告。 本公司簽證之國富浩華會計師事務所簽證會計師暨 111 年度報酬。	111/3/22 111 年度第一次	經出席委員全體同意通過。
111 年 12 月 28 日 第 2 屆第 7 次	本公司內部稽核主管新任案。	111/12/28 111 年度第五次	經出席委員全體同意通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：本公司獨立董事得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請董事會或經理人提出報告，必要時再與會計師聯絡；內部稽核主管定期向獨立董事呈報稽核報告。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V	已訂定	無顯著差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V	(一) 公司設有專人及發言體系作為投資人之溝通窗口。	(一) 無顯著差異。
(二) 公司是否掌握實際控制者名單？	V	(二) 設有專人及專業之股務代理機構，隨時掌控主要股東及最終控制者名單。	(二) 無顯著差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V	(三) 本公司依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」對子公司有相關之必要控制作業。	(三) 無顯著差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V	(四) 已訂定「防範內線交易之管理作業程序」。	(四) 無顯著差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V	(一) 詳如本年報第 9-10 頁說明	(一) 暫無規劃。
(二) 公司除依法設置薪酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	(二) 暫無規劃。	(二) 暫無規劃。
(三) 公司是否訂定董事績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪酬及提名續任之參考？	V	(三) 公司已訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，自 109 年度起開始執行。	(三) 無顯著差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	(四) 已定期評估簽證會計師並非本公司之股東或董監事，其具備獨立性。	(四) 無顯著差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之負責董事、監察人執行業務(包括但不限於提供董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股	V	已設置專職單位負責相關事務。	無顯著差異。

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
東會議事錄等)?			
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V	本公司設有發言人，並可透過電子郵件及電話、傳真等方式與利害關係人溝通。已於公司網站設置利害關係人專區。	無顯著差異。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務?	V	本公司已委任元大證券股務代理部辦理股東會事務。	無顯著差異。
七、資訊公開	V	(一)本公司已架設網站，揭露相關資訊。	(一)無顯著差異。
(一)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如資訊專人負責制度、發言人制度)?	V	(二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依規定落實發言人制度。	(二)無顯著差異。
(二)公司是否於會計年度結束後兩個月內公告並申報公告月份營運情形?	V	(三)本公司依「上市有價證券發行人應辦業務事項一覽表」的規定期限內，公告申報各式財務報告及各月份營運情形。	(三)依規定辦理。
八、公司是否有助於瞭解公司治理運作情形之重要關係、投資者關係、董事關係、僱員關係、利害關係人政策之執行情形及監察人購買責任保險之情形等)?	V	(一)本公司董事進修情形：已按時公佈於公開資訊觀測站。 (二)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司配合相關法令執行各項政策推動，並建立各項標準作業執行規範，以期降低並避免可能發生的風險。 (三)客戶政策之執行情形：本公司設有客服單位，有客服人員提供服務及處理相關問題。 (四)其餘資訊請詳本公司網站及公開資訊觀測站。	無顯著差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：針對111年4月發布之評鑑結果，本公司持續改善未達指標之項目。			





2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：110 年 7 月 27 日至 113 年 7 月 26 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)。委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
委員	張育祺	2	0	100.00%	
召集人	王中道	2	0	100.00%	
委員	李修安	2	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無

三、職責範圍：

依據本公司「薪資報酬委員會組織規程」第六條規定，本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

1. 定期檢討本規程並提出修正建議。
2. 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
3. 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？</p> <p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p> <p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>本公司尚未設置專(兼)職單位。各部門依職權範疇及分工盡力履行企業社會責任。</p> <p>本公司尚未訂定相關風險管理政策。但仍持續關注公司營運相關之風險。</p> <p>(一) 本集團已建立合適之環境管理制度，與工研院進行過濾水回用系統技術交流與合作。</p> <p>(二) 本公司已實施資源回收利用，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料。</p> <p>(三) 本公司已持續推展節能減碳及溫室氣體減量政策。</p> <p>(四) 本公司尚未訂定相關環保政策。已持續推展節能減碳及溫室氣體減量政策，並提倡隨手關燈，且於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源以達節能減碳的目標。</p>	<p>未來將視實際需要建立推動永續發展之治理架構，並設置推動永續發展專(兼)職單位。</p> <p>未來將視實際需要訂定。</p> <p>(一) 無顯著差異。</p> <p>(二) 無顯著差異。</p> <p>(三) 無顯著差異。</p> <p>(四) 未來依「上市櫃公司永續發展路徑圖」規劃指引作業執行。</p>

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司對於任何法規均切實遵守，並於規章中制定相關管理政策與程序，依相關勞動法法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用人政策無差別待遇等。</p> <p>(二) 本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋僱勞工之基本工資、工時、休假、員工制服等。設立職工福利委員會透過員工選任產生之福利委員會，辦理各項福利。本公司薪酬係依個人能力，及對公司貢獻度相關。</p> <p>(三) 本公司提供員工安全與健康之工作環境，使員工養成正確之觀念及健康身心，並定期舉辦環安衛生講座與員工健康檢查。</p> <p>(四) 本公司為員工職涯發展創造良好環境，提供員工多元進修及訓練機會，鼓勵員工參加職訓課程，以提升員工職能專業能力，實踐員工職涯發展目標，而達成企業營運目標。</p> <p>(五) 本公司確實遵守相關規定。本公司設有客服單位，有客服人員提供服務及處理相關問題。</p>	<p>(一) 無顯著差異。</p> <p>(二) 無顯著差異。</p> <p>(三) 無顯著差異。</p> <p>(四) 無顯著差異。</p> <p>(五) 無顯著差異。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		V	(六) 尚未明訂相關政策，未來將在與供應商合約中註明，如供應商違反相關議題，本公司得隨時終止或解除契約之條款。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	目前尚無揭露企業責任相關資訊。公司將依實際需要研議辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」本公司尚未訂定上市上櫃公司永續發展實務守則。			定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司為善盡企業之社會責任，以降低環境衝擊及防止人員事故傷害、疾病為目標，推動環境保護與安全衛生工作，持續改善製程所產生之環境問題與安全衛生危害；針對所有可能會遭遇之緊急狀況及災害，就預防損失、緊急應變、危機管理及災後復原等發展出全方位之應變計畫及完善的管理系統，所有運作管制均遵循相關規定辦理。			公司將依實際需要研議辦理。

(六)公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

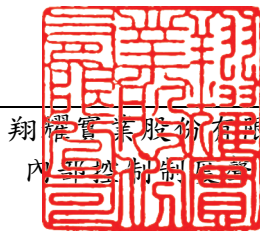
評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司有關誠信經營之政策分佈在各規章中，以及董事會與管理階層一直以來均秉持誠信經營之理念。</p> <p>(二) 本公司已訂定「董事經理人道德行為準則」。</p> <p>(三) 本公司已訂定「董事經理人道德行為準則」。</p>	<p>(一) 無顯著差異</p> <p>(二) 無顯著差異</p> <p>(三) 無顯著差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司雖未於商業契約中明訂誠信行為條款，但於商業活動中不與曾有不誠信行為紀錄者進行交易。</p> <p>(二) 本公司尚未設置專(兼)職單位。</p> <p>(三) 本公司已訂定「董事經理人道德行為準則」。</p> <p>(四) 本公司不定期透過內部查核機制，落實有效之會計制度、內部控制制度。</p>	<p>(一) 無顯著差異。</p> <p>(二) 尚未設置。</p> <p>(三) 無顯著差異。</p> <p>(四) 無顯著差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	(五) 暫無規劃。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一) 本公司於規章中訂有相關之檢舉及獎勵制度及檢舉管道。 (二) 已訂定相關作業程序及保密機制。 (三) 已建置相關措施。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		V	尚未揭露。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。			

- (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：不適用。  
(八) 其他足以增進公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：不適用。

(九) 内部控制制度執行狀況

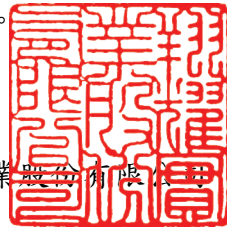
1. 内部控制聲明書



翔耀實業股份有限公司  
内部控制制度聲明書

日期：112年3月24日

- 本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
  - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
  - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
  - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
  - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 111 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
  - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
  - 七、本聲明書業經本公司民國 112 年 3 月 24 日董事會通過，出席董事 7 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。



翔耀實業股份有限公司

董事長：王智永 簽章

總經理：林以山 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

會議類別	會議日期	重要決議事項議案
董事會	111/03/22	本公司簽證之國富浩華聯合會計師事務所簽證會計師暨 111 年度報酬。
		本公司 110 年度董事及員工酬勞。
		本公司 110 年度營業報告暨財務報告。
		本公司 110 年度虧損撥補表。
		本公司 111 年度營運計畫及預算。
		本公司出具 110 年度內部控制制度聲明書。
		本公司 111 年股東常會會議召開日期及召集事由。 股東常會受理股東提案權之相關事宜。
董事會	111/05/06	本公司 111 年第 1 季財務報告。
股東會	111/06/22	承認 110 年度決算表冊案。
		承認 110 年度虧損撥補表。
董事會	111/08/10	本公司 111 年第 2 季財務報告。
董事會	111/11/04	本公司 111 年第 3 季財務報告。
		本公司民國 112 年度稽核計畫。
董事會	111/12/28	訂定本公司「內部重大資訊處理作業程序」規章及內部控制作業。
		本公司內部稽核主管新任。
		本公司 111 年各類獎金。
董事會	112/02/21	聘任總經理。
		本公司總經理薪資報酬。
董事會	112/03/24	本公司簽證之國富浩華聯合會計師事務所簽證會計師暨 112 年度報酬。
		本公司 111 年度董事及員工酬勞。
		本公司 111 年度營業報告暨財務報告。
		本公司 111 年度虧損撥補表。
		本公司 112 年度營運計畫及預算。
		本公司出具 111 年度內部控制制度聲明書。
董事會	112/04/07	本公司董事全面改選。
		解除新任董事及法人代表人競業禁止之限制。
		本公司 112 年股東常會會議召開日期及召集事由。
		股東常會受理股東提案權之相關事宜。
		本公司受理股東之提名是否列入候選人名單之相關事宜。
董事會	112/05/05	本公司 112 年第 1 季財務報告。
		審查本公司 112 年股東常會董事及獨立董事候選人資格案



(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

1. 公司有關人士辭職解任情形彙總表

112年4月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	王智永	110/8/10	112/02/21	董事長兼任總經理，辭任總經理。

五、會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
國富浩華聯合會計師事務所	林志隆	111. 1. 1~111. 12. 31	\$1, 150	\$26	\$1, 176	
	王戊昌					

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者：無。
2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
3. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	111 年度		當年度截至 112 年 4 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數(註)	質押股數 增(減)數
董事長及大股東	王智永	0	0	(6,625,000)	0
董事	玉天實業股份有限公司	0	0	(1,000,000)	0
董事之法人代表人	朱鵬程 (註1)	6,916	0	(4,000)	0
董事	蔡家和	0	0	0	0
董事	丁玉森	0	0	0	0
獨立董事	李修安	0	0	0	0
獨立董事	張育祺	0	0	0	0
獨立董事	王中道	0	0	0	0
總經理	林以山 (註2)	0	0	1,096,274	1,000,000
會計主管	賴佳芳	0	0	0	0
財務主管	蔡曉娟	0	0	0	0

註1：111/12/12，更換法人代表人為朱鵬程。

註2：112/02/21，總經理林以山新任。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東之關係及所取得股數：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東之關係及所質押股數：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

112年4月28日 單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱或姓名	關係	
王智永	12,375,567	20.56%	0	0.00%	3,986,931	6.13%	玉天實業股份有限公司	該公司代表人	
邱連春	3,986,119	6.62%	1,563,998	2.60%	0	0.00%	溫秀雲	配偶	
玉天實業股份有限公司	3,689,931	6.13%	0	0	0	0	王智永	該公司代表人	
玉天實業股份有限公司代表人：王智永	12,375,567	20.56%	0	0.00%	3,689,931	6.13%	王智永	該公司代表人	
曾曉薇	2,500,000	4.15%	0	0	0	0.00%			
三興數位有限公司	2,000,000	3.32%	0	0	0	0.00%			
溫秀雲	1,563,998	2.60%	3,986,119	6.62%	0	0.00%	邱連春	配偶	
大福興資本有限公司	1,250,000	2.08%	0	0.00%	0	0.00%			
承濬投資股份有限公司	1,095,274	1.82%	0	0.00%	0	0.00%			
簡崇吉	1,059,000	1.76%	0	0.00%	0	0.00%			
王幼瓜	1,000,000	1.66%	0	0.00%	0	0.00%			

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例：

112年3月31日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
倍強科技股份有限公司	1,730,290	24.91%	0	0.00%	1,730,290	24.91%
勁耘科技股份有限公司	17,298,495	51.20%	71,900	0.21%	17,370,395	51.41%
Sino Digit Technology Limited	(註1)	27.00%	0	0.00%	(註1)	27.00%

註1：係有限公司，故無股數。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註				以現金以外之財產抵充股款者	其他
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源					
						現金 (仟元)	盈餘轉 增資 (仟元)	資本公積 轉增資 (仟元)	合計 (仟元)		
71 01	1,000	2	2,000	2	2,000	2,000	-	-	2,000	-	-
74 05	1,000	6	6,000	6	6,000	4,000	-	-	4,000	-	-
75 12	1,000	15	15,000	15	15,000	9,000	-	-	9,000	-	-
76 12	1,000	35	35,000	35	35,000	20,000	-	-	20,000	-	-
77 04	1,000	66	66,000	66	66,000	31,000	-	-	31,000	-	-
79 03	10	12,000	120,000	12,000	120,000	54,000	-	-	54,000	-	-
79 10	10	19,000	190,000	19,000	190,000	40,000	19,200	10,800	70,000	-	-
82 03	10	30,200	302,000	30,200	302,000	45,500	66,500	-	112,000	-	-
84 08	10	36,240	362,400	36,240	362,400	-	60,400	-	60,400	-	-
85 07	10	60,000	600,000	47,112	471,120	-	108,720	-	108,720	-	-
86 07	10	76,800	768,000	76,800	768,000	125,944	161,514	9,422	296,880	-	註1
87 10	10	220,000	2,200,000	126,720	1,267,200	180,000	165,600	153,600	499,200	-	註2
88 09	10	220,000	2,200,000	166,736	1,667,360	-	273,440	126,720	400,160	-	註3
89 08	10	330,000	3,300,000	218,757	2,187,568	-	270,104	250,104	520,208	-	註4
90 07	10	360,000	3,600,000	240,633	2,406,325	-	-	218,757	218,757	-	註5
91 12	10	360,000	3,600,000	312,632	3,126,325	720,000	-	-	720,000	-	註6
94 07	10	360,000	3,600,000	307,632	3,076,325	-	-	-	-	-	註7
94 12	10	360,000	3,600,000	298,382	2,983,825	-	-	-	-	-	註8
95 06	10	360,000	3,600,000	295,867	2,958,675	-	-	-	-	-	註9
95 08	10	360,000	3,600,000	293,867	2,938,675	-	-	-	-	-	註10
96 07	10	360,000	3,600,000	302,623	3,026,235	-	87,560	-	87,560	-	註11
99 10	10	360,000	3,600,000	90,787	907,871	-	-	-	-	-	註12
99 11	10	360,000	3,600,000	105,787	1,057,871	150,000	-	-	150,000	-	註13
100 02	10	360,000	3,600,000	105,143	1,051,427	-	-	-	-	-	註14
100 02	10	360,000	3,600,000	120,143	1,201,427	150,000	-	-	150,000	-	註15
100 09	10	360,000	3,600,000	124,143	1,241,427	40,000	-	-	40,000	-	註16
101 10	10	360,000	3,600,000	48,494	484,942	-	-	-	-	-	註17
103 06	10	360,000	3,600,000	95,244	952,442	467,500	-	-	467,500	-	註18
103 09	10	360,000	3,600,000	75,215	752,159	-	-	-	-	-	註19
105 03	10	360,000	3,600,000	95,215	952,159	200,000	-	-	200,000	-	註20
108 07	10	400,000	4,000,000	95,215	952,159	-	-	-	-	-	註21
109 11	10	400,000	4,000,000	60,195	601,956	-	-	-	-	-	註22

- 註1：盈餘暨資本公積轉增資生效(核准)日期860516，文號(八六)台財證(一)第三八九一九號。
- 註2：盈餘暨資本公積轉增資生效(核准)日期870605，文號(八七)台財證(一)第四九二八六號。
- 註3：盈餘暨資本公積轉增資生效(核准)日期880625，文號(八八)台財證(一)第六三八一二號。
- 註4：盈餘暨資本公積轉增資生效(核准)日期890712，文號(八九)台財證(一)第五五〇三二號。
- 註5：資本公積轉增資生效(核准)日期900709，文號(九〇)台財證(一)第一四三六二〇號。
- 註6：現金增資發行新股參與海外存託憑證(核准)日期910903，文號(九一)台財證(一)第〇九一〇一四三〇二七號。
- 註7：買回庫藏股註銷普通股5,000,000股。核准日期及文號：94年7月7日經授商字第09401120070號。
- 註8：買回庫藏股註銷普通股9,250,000股。核准日期及文號：94年12月12日經授商字第09401256470號。
- 註9：買回庫藏股註銷普通股2,515,000股。核准日期及文號：95年06月15日經授商字第09501115800號。
- 註10：買回庫藏股註銷普通股2,000,000股。核准日期及文號：95年08月16日經授商字第09501178820號。
- 註11：盈餘轉增資生效(核准)日期960711，文號金管證一字第0960035864號。
- 註12：減資彌補虧損銷除普通股211,836,452股，核准日期及文號：99年9月8日金管證發字第0990046168號。
- 註13：私募增資發行新股15,000,000股，核准日期及文號：99年11月2日經授商字第09901244660號。
- 註14：合併減資註銷普通股644,340股，核准日期及文號：100年2月18日經授商字第10001020850號。
- 註15：私募增資發行新股15,000,000股，核准日期及文號：100年2月24日經授商字第10001024400號。
- 註16：私募增資發行新股4,000,000股，核准日期及文號：100年9月20日經授商字第10001216210號。
- 註17：減資彌補虧損銷除普通股75,648,472股，核准日期及文號：101年8月29日金管證發字第1010036981號。
- 註18：私募增資發行新股46,750,000股，核准日期及文號：103年6月4日經授商字第10301101240號。
- 註19：減資彌補虧損銷除普通股20,028,300股，核准日期及文號：103年9月1日金管證發字第1030033004號。
- 註20：現金增資發行普通股20,000,000股，核准日期及文號：105年3月8日金管證發字第1050003861號。
- 註21：因107年8月1日刪除公司法第278條，公司於辦理變更登記時修正資本總額為新台幣4,000,000仟元及股份總額為400,000仟股與章程相符，核准日期及文號：108年7月12日經授商字第10801092810號。
- 註22：減資彌補虧損銷除普通股35,020,299股，核准日期及文號：109年11月2日金管證發字第1090371617號。

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註	
	流 通 在 外 股 份		未 發 行 股 份		合 計
	已 上 市	未 上 市			
普 通 股	30,224,319 股	29,971,322 股	339,804,359 股	400,000,000 股	
特 別 股	0 股	0 股	0 股	0 股	
合 計	30,224,319 股	29,971,322 股	339,804,359 股	400,000,000 股	

(二) 股東結構：

112 年 4 月 28 日

股 東 結 構 數 量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	合 計
人 數	0	0	19	11,657	16	11,692
持 有 股 數	0	0	8,475,017	51,120,367	600,257	60,195,641
持 股 比 例	0.00%	0.00%	14.08%	84.93%	0.99%	100.00%
陸資持股比例：不適用						

(三) 股權分散情形：

每股面額十元 112 年 4 月 28 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	9,822	1,466,795	2.44
1,000 至 5,000	1,349	2,807,758	4.66
5,001 至 10,000	211	1,607,092	2.67
10,001 至 15,000	79	1,011,653	1.68
15,001 至 20,000	50	926,557	1.54
20,001 至 30,000	36	916,982	1.52
30,001 至 40,000	43	1,709,112	2.84
40,001 至 50,000	0	0	0.00
50,001 至 100,000	40	2,853,238	4.74
100,001 至 200,000	22	3,307,048	5.49
200,001 至 400,000	17	4,905,522	8.15
400,001 至 600,000	7	3,675,613	6.11
600,001 至 800,000	5	3,598,382	5.98
800,001 至 1,000,000	2	1,890,000	3.14
1,000,001 以上	9	29,519,889	49.04
合 計	11,692	60,195,641	100.00

## (四) 主要股東名單：

112年4月28日(股東名簿記載為準)

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
	王智永	12,375,567	20.56%
	邱連春	3,986,119	6.62%
	玉天實業股份有限公司	3,689,931	6.13%
	曾曉薇	2,500,000	4.15%
	三興數位有限公司	2,000,000	3.32%
	溫秀雲	1,563,998	2.60%
	大福興資本有限公司	1,250,000	2.08%
	承濬投資股份有限公司	1,095,274	1.82%
	簡崇吉	1,059,000	1.76%
	王幼瓜	1,000,000	1.66%

## (五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料：

項 目	年 度		110年	111年	當年度截至 112年3月31日
每股市價 (註1)	最高		17.25	17.00	22.60
	最低		9.55	11.55	13.70
	平均		12.11	13.67	18.69
每股淨值 (註2)	分配前		9.78	9.40	9.31
	分配後		9.78	9.40	9.31
每股盈餘	加權平均股數		60,195,641	60,195,641	60,195,641
	每股盈餘(註3)		(0.07)	(0.37)	(0.12)
每股股利	現金股利		-	-	-
	無償 配股	盈餘配股		-	-
		資本公積配股		-	-
	累積未付股利(註4)		-	-	-
投資報酬 分析	本益比(註5)		(173.00)	(36.95)	(155.75)
	本利比(註6)		-	-	-
	現金股利殖利率(註7)		-	-	-

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

- 註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。
- 註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。
- 註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。
- 註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。
- 註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。
- 註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。
- 註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

（六）公司股利政策及執行狀況：

1. 依公司章程第三十二條之二規定：「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. 本次股東會擬議股利分配情形：因 111 年度尚有虧損，故未分配 111 年度股利。

（七）本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

（八）員工、董事酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

本公司章程第三十二條本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。

但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

前項董事酬勞僅得以現金為之。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無。
3. 董事會通過分派酬勞情形：無。
4. 前一年度員工、董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

（九）公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一) 業務範圍(Scope of Business)：

##### 1. 本公司目前銷售之主要產品如下(Major products)：

##### (1) 家電產品：

【廚房家電】	【生活家電】	【生活用品】
IH 智能翻炒鍋	手持無線可彎吸塵器	隨行萃取保溫杯
28L 極致溫控氣炸烤箱	智能型掃地機器人	多功能雙面拖把
15L 數位溫控氣炸烤箱	迷你蒸氣熨斗	魔刷除水拖把
智能升降分體式料理鍋	單桿直立掛燙機	噴水拖把
電動研磨手沖行動咖啡機	雙層防燙保溫電茶壺	多功能矽膠料理廚具
0.2 秒瞬熱蒸氣烤箱	負離子保濕吹風機	矽膠防滑隔熱手套
33L 旋風雙溫控電烤箱	便攜式潔牙器	
多功能電烤盤	陶瓷電暖器	
1.2L 防燙美食鍋		
1.6L 四段溫控萬用鍋		
1.8L 手柄式多功能美食鍋		

##### (2) 機電設備工程：

- A. 設備：紡織後整理相關設備，如定型機、染整空汙處理設備及各製造業之節能、熱能回收設備、汙水處理系統等。
- B. 工程：各製造業整廠油、水、電、汽等製程需求之管道，各種物理量（溫度、壓力、液位、流量等）自動控制系統，無塵室等規劃設計安裝及施工。行業包括電子、紡織、材料、化工、食品等。

##### (3) LED 照明：超薄高效 LED 平面照明(Energy Saving LED Ceiling Light)，智慧照明燈具(Smart Light)。

##### (4) 玻璃減薄拋光等加工。

##### 2. 主要產品營業比重(% of sales revenue for major products)：

項目/年度	110	111	111Q1	112Q1
玻璃減薄拋光等加工	68%	73%	85%	89%
機電設備、組件等	22%	16%	4%	0%
LED 照明及平面光源	1%	0%	0%	0%
Others	9%	11%	11%	11%
合計	100%	100%	100%	100%

#### (二) 產業概況(Industry Overview)：

##### 1. 產業之現況與發展：

- (1) 家電產品：網際網路發展快速，電商業務以增加商品群，積極在各大平台曝光來提升銷售業績及建立品牌忠誠度外；亦增加禮贈品通路；同時積極開發超商團購通路，期望可在營收上交出好成績。
- (2) 機電設備工程：主要營業各類產業機械加熱設備及溫度控制系統及整廠油水電氣系統規劃及施工。
- (3) LED 照明：照明事業以專案策略聯盟方式接單，尋求與上下游廠商合作，拓展業務，以增加照明產品之銷售業績。因 LED 照明使得照明產業競爭激烈，價格往往是主要競爭手段，因此 LED 取代照明產品價格逐漸



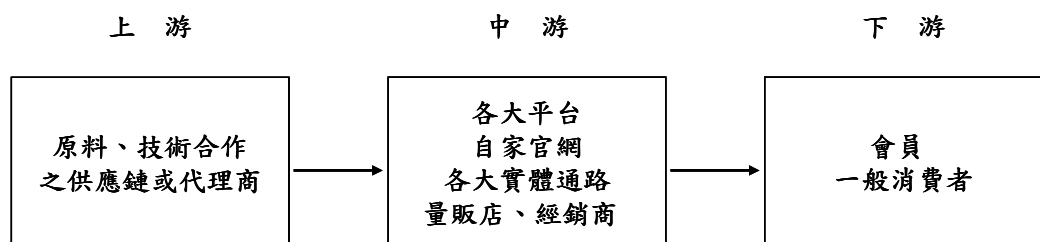
下滑，對於未來照明市場成長影響力也將逐步降低。

(4) 玻璃減薄拋光等加工：

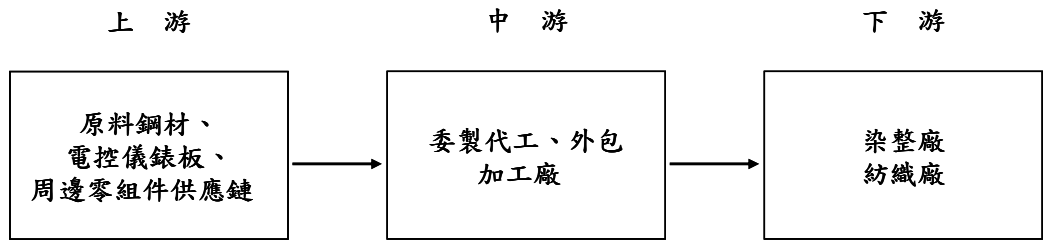
- 本公司玻璃基板加工包含玻璃基板的回收及 Cell 基板經化學薄化的拋光工程，以玻璃基板的回收工程及光罩的回收工程來說，其導入的基礎為在面板產業中的玻璃基板，其在面板的製造成本所佔的比重相當的高，其中像彩色濾光片的部分，因其生產模式造成其良率有一定比例的損失，因此造就基板回收的業務，本公司將客戶因異常所造成的基板經過相關回收製程使得原玻璃基板在不損傷的狀態下重新提供面板廠商再一次使用的方式來進行加工，另光罩回收亦有相同方式來進行回收，因此這項業務不僅提供客戶更便宜的主要原料，並透過基板的再利用達到減廢的功效。
- 另基板薄化拋光加工主要提供客戶在面板產品中已經組合成 Cell 的玻璃基板經氫氟酸蝕刻玻璃基板到一定薄化程度後，再進行拋光加工，這部分主要的發展是因應產品的輕薄要求，目前已經可將 Cell 薄化到 0.3mm 的厚度再進行拋光，拋光產能及品質已達到一定的穩定，而玻璃薄化拋光非面板廠商的核心技術，故面板廠多委外代工。
- 本公司係提供面板廠商玻璃基板回收及薄化拋光加工製程，因此其發展與面板需求息息相關，由於優異的產品特性及持續進步的成本及畫質，TFT-LCD 近年來已成為各項平面顯示器的主流，隨著數位資訊產品及消費性電子產品的普及化，TFT-LCD 之應用更為廣泛。而隨著面板出貨面積增加，以及電子產品硬體規格之發展朝向大尺寸及輕薄化之設計趨勢，預期玻璃基板回收及化學薄化拋光加工之發展將呈現同步成長趨勢。
- 唯獨加工費用的壓縮是這產業的痛處，紅色供應鏈的崛起使得在加工的競爭是越來越激烈，消費性電子產品的性價比是更多潛在客層期望的方向，所以造成再加工成本的壓力，我們除致力於提高我們的產品品質外，更不斷探詢其他產業進入我們的體系，增加我們量能也是我們這產業需再爭取的。

2. 產業上中下游之關聯性：

(1) 家電產品：



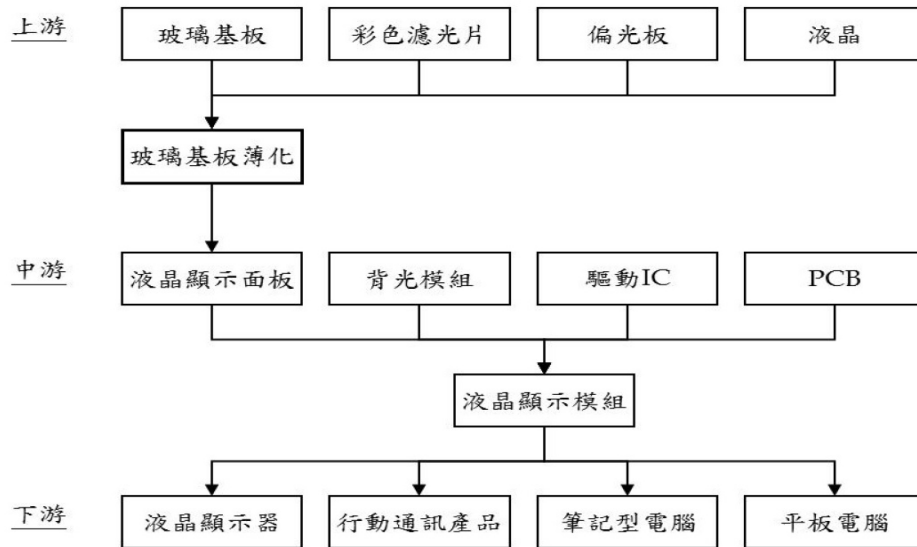
(2) 機電設備工程：



(3) LED 照明：

上游		上中游		中游	中下游				下游
晶片	元件	驅動	感測	模組	控制器	光學	電源	散熱	應用照明

(4) 玻璃減薄拋光等加工：



3. 產品發展趨勢及競爭情形：

(1) 家電產品：

A. 發展趨勢：

- 佈局新銳創意家電品牌「伊德爾」曝光規劃；如在各大平台曝光活動來提升銷售業績及建立品牌忠誠外，也積極深耕多元部落客、團購、鐵粉互動、官網經營，並增加聯名商品引領消費者目光及購買慾，也增加投入網路廣告投放等，皆為曝光發想增加消費者對此品牌認知度。
- 增加超商線下團購之通路；對於超商龍頭通路積極開發，線上

(虛擬)與線下(實體)的通路拓展。實體通路則佈至全國電子、萊爾富、全家、7-11、全聯、新各界家電、培芝家電，均已開發完成且交易中；另其他多個龍頭通路持續推廣進行中，期望未來將可以在營收上交出好成績。

B. 競爭情形：

- 電商市場快速成長，競爭趨向白熱化，對手百家爭鳴，甚至削價競爭。我司選品以維持產品獨特性及品質穩定為首要，培養顧客信賴度，讓品牌知名度逐步發酵。

(2) 機電設備工程：

A. 發展趨勢：

- 台灣各製造業基本已跨足全球，但其在國外建廠，很難於當地找到完整可配合之相關建廠團隊。
- 現藉由公司新進專業團隊及相關人際關係，於設備銷售過程中，可另行提供客戶完整之整廠建廠經驗及規劃設計安裝施工服務，繼而取得建廠相關工程業務。
- 2020年以來雖有疫情影響業務推展工作，但先前與客人溝通順暢，所以仍有業務進展，展望未來在原有基礎上繼續拓展更好的成績。

B. 競爭情形：

- 除現行上市上櫃工程顧問公司外，有整體整廠建廠規畫能力及經驗之公司極少，大多是只能處理局部工程，對於整廠建廠部分，基本是無相關經驗及能力。
- 對上市上櫃工程顧問公司而言，其客戶群皆為建廠規模較大之產業，如半導體廠、銅箔廠、面板廠、發電廠、石化廠等。
- 對於一般傳產行業或是中小企業規模不大之建廠項目，上市上櫃工程顧問公司較無競爭能力(建廠項目預算太小，無法支撐其工程設計規畫等管理費用)。但對於建廠方而言，其非常希望有相當能力之建廠團隊，能給予全面的協助合理規劃。所以依目前公司相關條件而言，剛好可提供現有客戶需求。
- 增加可配合機電及整體工程業務之相關設備(如空壓機、各型式鍋爐等)及控制儀表(如溫度、壓力、液位等感測器及控制器)之銷售，除能提高相關業務業績外，更能逐步成為全方位的機電整合領導品牌。

(3) LED 照明：

A. 發展趨勢：

- 光線以多種方式影響我們的生活，包括健康、情緒、生產力、注意力、睡眠週期、決策力等。隨著智慧照明和物聯網的採用，諸如顏色、強度和時間等照明特性可以自動調整以滿足人們的需求。所以智能照明系統為未來發展的重點。此外，隨著LED產品穩定性可替換的傳統鹵素燈，故工業照明的需求主要為LED天井燈，天井燈將是進入工業照明市場的重心。
- 在經過幾年的低價競爭以及行業整合之後，LED照明產業已經步入成熟期。企業的優勢競爭力正在從企業規模和產品成本逐漸向產品技術能力轉移，產品的附加價值日漸突顯。工業照明主要應用於工業廠區廠房建築，用電量大，隨著工業發展需求及作業者

的安全考慮，對燈光的需求也很嚴格。商業照明更是注重節能，尤其是商業樓、辦公大樓等照明，一天亮燈十二個小時以上，耗電量大，因此以智能控制來達到節能效果。

- 全球智慧照明產品市場持續發展，隨著技術、產品的成熟和相關概念普及，工業及商業為智慧照明最大的應用場域。

#### B. 競爭情形：

- LED 照明市場因為廠商進入者眾多，使得照明市場競爭激烈，更重要的是因中國大陸廠商的進入，代工市場產品與供應商交替的循環時間，大幅度的縮短。我國照明廠商若未能掌握關鍵技術或材料，投入照明產品代工市場的風險是相當大的。
- 應對 LED 照明低價化，歐美等國際照明大廠，紛紛朝向高利潤照明產品或發展智慧照明系統。我國照明廠商規模小，須開發一個完整性的智慧照明產品，並進行市場推廣，待累積數個智慧照明產品成功後，再藉此建構出特定場域的智慧照明產品平台。

#### (4) 玻璃減薄拋光等加工：

##### A. 發展趨勢：

- 隨著消費性電子產品訴求薄型與重量輕之設計逐漸成為主流，面板相關的產品從智慧型行動電話、平板電腦以及超輕薄筆記型電腦，無不要求產品重量的減輕，於是玻璃基板就開始要求薄化的工程。基板主流厚度為 0.4mm，製造完成後之整體面板厚度約為 0.8mm，面板廠商再透過蝕刻技術將對組的 Cell 薄化至 0.3~0.4mm，惟在薄化的工程上，基板表面的不確定性造成蝕刻後的產品表面異常產生，而必須以拋光的製程來挽救因蝕刻工程所造成產品良率的損失，使得薄化拋光需求增加。
- 早期這業務主要集中在中小尺寸(G4.5 以下)，但近年來隨智慧型行動電話、與平板電腦市場規模成長，以及超輕薄筆記型電腦需求升溫，面板廠商為追求更加之經濟切割，G5.0 尺寸已經是產品的主流靠攏，未來在更大世代之玻璃基板薄化發展，會欠動整體包括薄化製程及拋光製程，雖然在 G6.0 尺寸的拋光我們已經發展完成，然而在薄化工程部分卻鮮少有這方面的投入，目前就這產品將是以 G5.0 為主要生產的重心。

##### B. 競爭情形：

- 在玻璃基板回收的業務方面，因現有客戶的產品良率已達一定的水平，回收基板的量只能維持一定的產量，因此也只有本公司一家在這市場，但我們秉持的信念是與客戶共同成長的角色，提供客戶各種產品的驗證及導入，使得這產品更精緻更能提供客戶的需求。
- 在薄化拋光加工業務方面，除在產品良率提升外，並在產能的提升及產品更薄的技術提升為前提，提供給客戶最迅速的供給以配合客戶取得更多其終端客戶訂單。且因目前因客戶端均有內製型的薄化蝕刻產線，而壓迫現有薄化蝕刻線的生存空間，而本公司只有拋光製程對蝕刻線的供應商並未造成威脅，也因有充足的拋光產能，也是讓我們能與這些蝕刻廠合作的依據，而能取得最大的競爭優勢。

(三) 技術及研發概況：

1.研發費用：

年度	研發費用(仟元)	研發費用佔營收淨額%
110	0	0
111	0	0
111 第一季	0	0
112 第一季	0	0

2.累計至 112 年 4 月 30 日之專利權數／商標權數：

項 目	台灣 Taiwan
專利權總(Patentright)	1
新型	1
新式樣	0
發明	0
商標權數(Trademark)	2
Total：3 件	

(四) 長短期業務發展計畫：

1.短期業務發展計畫：

- (1) 自營平台(伊德爾購物網站、蝦皮、社團團購)優化，提升平台曝光流量，強化「伊德爾」電器產品在家庭的地位，引進一系列產品，創造良好的品牌印象。
- (2) 官網優化：善用搜尋引擎提高流量數，以數據分析找到對的市場買家，並持續動態調整投廣內容及目標客群。
- (3) 強化社群經營：持續經營伊德爾 FB 粉絲團、IG、YT 等社群，定時發文以及推出影音食譜，維持與粉絲之互動，增加顧客黏著度。
- (4) 著重大宗採購：強化團體禮贈品及各企業福委會的廣告促銷活動，年節時主動與企業團體聯繫，寄送商品目錄與優惠方案，帶動電商相關商品之銷售。
- (5) 透過聯名商品增加品牌信任度，宣傳產品及品牌活化達到增加銷售額並擴大品牌知名度。
- (6) 與各潛力型部落客及網紅合作，除發佈產品開箱文外，同時也發動團購，進而使產品在網路上增加搜尋度，帶動銷售量。
- (7) 通路建立：線上(虛擬)與線下(實體)的通路拓展。增加網路平台及實體通路。實體通路則佈局至全國電子、萊爾富、全家、7-11、全聯，百貨的培芝家電與新各界家電，均已開發完成且交易中，另與其他多個龍頭通路持續推廣中。
- (8) 官方網站增加 FMCG(快速消費品)等 3C、生活、家電品類之異業合作廠商，豐富官方網站平台之商品數量、讓更多消費需求之消費者進入【伊德爾】官方網站購物，提高消費者會員購物之回購率。
- (9) 透過引進新品，持續擴大營業額，提高舊有顧客忠誠度及新客黏著度，並積極引進新產品如：手持無線吸塵器、15L 氣炸烤箱、蒸氣鍋、無線攪拌

棒等，提升商品之多樣性。

(10)照明以專案策略聯盟方式接單，尋求與上下游廠商合作，拓展業務。

(11)機電產品朝向國外新客戶開發，現雖疫情繼續影響相關業務進度，但目前相關業務仍然延續商談及積極同客戶進行交流中，相信今年在疫情相對穩定發展過程中，相關業務也能有明顯進步。

## 2.長期業務發展計畫：

(1)持續建立「伊德爾」品牌行銷及廣告投放，增加品牌曝光度。

(2)培養重點國內經銷商，建立長期合作，維持基本營業額。

(3)積極開發國內大型連鎖通路實體展示銷售增加產品曝光。

(4)開發 IoT(物聯網)市場。

(5)導入 O2O，線上整合線下市場。

(6)積極參與國內大型展覽及封閉型銷售展覽會。

(7)拓展跨境電商，亞洲、歐洲等市場。

(8)加強異業合作增加營業項目，多方擴展公司業績。

(9)發展電器、機電及機械產品的業務開發。

(10)蒐集電機、機械等相關產品的技術發展及行銷資訊。

(11)蒐集自動化電機及機械設備製程整合服務之技術資訊。

(12)研究各種機電統包工程之 Know-How，持續計畫延攬相關設備工程專業人員，以利未來業務擴展務需要。

## 二、市場及產銷概況：

### (一)市場分析：

#### 1.銷售地區別：

單位：新台幣仟元

年 度	110 年		111 年		111 年度第一季		112 年度第一季	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
外銷	0	0.00	21,830	10.39	0	0.00	0	0.00
內銷	376,481	100.00	188,243	89.61	63,994	100.00	24,948	100.00
總營收	376,481	100.00	210,073	100.00	63,994	100.00	24,948	100.00

#### 2.全球市場佔有率：

翔耀以「伊德爾」為品牌推出家電產品，優勢如下：

(1)鐵粉經營、聯名商品：透過口碑及與真實評價來影響力與傳播力，宣傳產品擴大品牌知名度，並達到增加銷售額之目的。

(2)家電產品通過 BSMI 認證，提供保固 1 年以及完善售後服務，產品信賴度更有保障。

(3)產品設計符合台灣市場需求，跨足廚房家電、生活家電，滿足各類需求之消費者。

#### 3.未來供需狀況與成長性：

(1)家電產品：在網路發達的時代，消費者選擇愈來愈多元，消費型態也逐漸改變，電子商務市場在未來 10 年不斷成長；同時 IoT 的產業不斷更

新，只要掌握消費者市場，精準行銷，搭配 IoT 與電子商務同時導入 O2O 市場，【伊德爾】能逐漸站穩小家電的市場。

- (2) 機電設備工程：台灣現有中小企業，大部分皆為全球知名品牌代工廠商，不管是直接或是間接代工，其工廠都需配合品牌至東南亞各地建廠，加上品牌對於產業環保，節能各方面要求，上市上櫃工程顧問公司並不一定了解現行相關規範。尤其是紡織行業，其品牌對於產業環保，節能相關要求越來越高！相對於公司專業建廠團隊而言，可以透過紡織機械設備銷售平台，迅速了解品牌最新的環保節能要求，可以詳細針對品牌要求，對客戶提出可相對應之策略或是改善方案，並整合相關設備及控制儀表，以增加公司專業建廠團隊可操作之相關項目，相對更具競爭性。

#### 4. 競爭利基：

掌握消費市場動態，洞悉市場與調查，導入符合市場需求之商品，配合靈活的行銷、品牌操作，在小家電市場逐漸佔有一席之地。

#### 5. 發展遠景之有利與不利因素及因應對策：

##### (1) 有利因素：

- A. 新銳有創意的品牌。
- B. 靈活的電子商務、品牌操作空間。
- C. 消費者品牌信賴度提升。
- D. 穩定的財務基礎。

##### (2) 不利因素及因應對策：

- A. 新冠肺炎影響全球產業經濟，同時也影響【伊德爾】品牌拓展利基，需更加緊於電子商務市場拓展異業合作為主要因應對策。
- B. 對於削價競爭之同業，伊德爾透過推出高品質產品、完善售後服務及維護良好的顧客關係增加信賴感，也同時透過產品組合包套提供給顧客，如加購、選購吸引顧客提高購買欲。

#### (二) 主要商品之重要用途及產製過程：

##### 1. 主要商品用途：

##### (1) 主要商品：機電設備工程

- A. 紡織染整廠生產過程所需設備，如定型機、烘乾機、染整空汙處理設備、各式鍋爐、空壓機等相關設備。
- B. 各製造業建廠所需相關材料，控制儀表、閥門、循環泵及元件等。

##### 2. 主要商品產製過程：自行規劃設計，委外加工，再行整合調試出廠。

#### (三) 主要原料之供應情形：

經公司業務承接相關業務訂單後，再由公司自行採購所銷售項目設備之相關材料，控制儀表閥門及組套件（市購品）等。

#### (四) 最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例：

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

年度	110 年度				111 年度				112 年度第一季				
	項目	名稱	金額	佔全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發行 人之關 係	名稱	金額	佔全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發行 人之關 係	名稱	金額	佔當年度 截至前一 季止進貨 淨額比率 (%)	與發行 人之關 係
1	A 公司		0	0	無	A 公司	19,257	44.34	無	A 公司	0	0	無
2	B 公司		12,267	11.36	無	B 公司	7,645	17.60	無	B 公司	0	0	無
3	C 公司		13,612	12.61	無	C 公司	5,555	12.79	無	C 公司	0	0	無
4	D 公司		25,350	23.48	其他關 係人	D 公司	338	0.78	其他關 係人	D 公司	625	35.39	其他關 係人
5	E 公司		21,564	19.98	無	E 公司	0	0.00	無	E 公司	0	0.00	無
6	其他		35,151	32.57	無	其他	10,640	24.49	無	其他	1,142	64.61	無
	進貨 淨額		107,944	100.00		進貨 淨額	43,435	100.00		進貨 淨額	1,767	100.00	

增減變動原因：佔進貨總額百分之十以上之廠商異動，係配合業務需求。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

年度	110 年度				111 年度				112 年度第一季				
	項目	名稱	金額	佔全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發行 人之關 係	名稱	金額	佔全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發行 人之關 係	名稱	金額	佔當年度 截至前一 季止銷貨 淨額比率 (%)	與發行 人之關 係
1	a 公司		168,743	44.82	無	a 公司	76,085	36.22	無	a 公司	10,615	42.55	無
2	b 公司		56,947	15.13	無	b 公司	46,700	22.23	無	b 公司	10,040	40.24	無
3	c 公司		46,461	12.34	其他關 係人	c 公司	10,444	4.97	其他關 係人	c 公司	219	0.88	其他關 係人
4	d 公司		0	0	無	d 公司	21,830	10.39	無	d 公司	0	0	無
5	其他		104,330	27.71	無	其他	55,014	26.19	無	其他	4,074	16.33	無
	銷貨 淨額		376,481	100.00		銷貨 淨額	210,073	100.00		銷貨 淨額	24,948	100.00	

增減變動原因：佔銷貨總額百分之十以上之客戶異動，係配合業務需求。

(五) 最近二年度生產量值：

單位：仟件(PCS)；新台幣仟元

生產 量值	年度	110 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品							
玻璃減薄拋光等加工		1,314	562	174,460	1,314	352	125,518
合 計		1,314	562	174,460	1,314	352	125,518



## (六)最近二年度銷售量值：

單位：仟件(PCS)；新台幣仟元

銷售 量值	年度	110 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品									
玻璃減薄拋光等加工		562	256,633	0	0	353	153,091	0	0
機電設備、組件		244	82,567	0	0	46	12,038	0	21,830
家電		20	29,740			24	19,414	0	0
平面光源及 LED 照明燈具		3	2,463	0	0	2	450	0	0
其他		16	5,078	0	0	1	3,250	0	0
合 計		845	376,481	0	0	426	188,243	0	21,830

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

年 度		110 年度		111 年度		當年度截至 112 年 3 月 31 日止	
		比率%	人數	比率%	人數	比率%	人數
員 工 人 數	職 員	45.29	77	45.86%	72	58.59%	58
	研 發 人 員	0.00	0	0.00%	0	0.00%	0
	作 業 員	54.71	93	54.14%	85	41.41%	41
	合 計	100.00	170	100%	157	100%	99
平均年歲		37.72		38.24		39.9	
平均服務年資		4.78		5.50		6.74	
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0.00	0	0.00%	0	0.00%	0
	碩 士	3.53	6	3.82%	6	6.06%	6
	大 專	41.76	71	42.04%	66	47.48%	47
	高 中	52.35	89	51.59%	81	44.44%	44
	高 中 以 下	2.36	4	2.55%	4	2.02%	2

#### 四、環保支出資訊：

本公司為善盡企業之社會責任，以降低環境衝擊及防止人員事故傷害、疾病為目標，推動環境保護與安全衛生工作，持續改善製程所產生之環境問題與安全衛生危害；針對所有可能會遭遇之緊急狀況及災害，就預防損失、緊急應變、危機管理及災後復原等發展出全方位的應變計畫及完善的管理系統，所有運作管制均遵循相關規定辦理。

##### (一) 本公司環境政策

我們承諾做到：

1. 遵守並符合環保與安全衛生相關法令及其它要求事項；
2. 致力於降低環境衝擊與安全衛生危害，達成污染預防與風險控制；
3. 環安與生產並重，持續改善並提昇整體環境安全衛生績效；
4. 加強環保與安全衛生之認知並落實參與環安工作；
5. 強化安全意識，使員工養成安全衛生習慣，提倡節約能源，減少資源浪費；
6. 發展綠色產品，避免使用有害物質。

##### (二) 最近年度環保支出情形

1. 污染防治設備之投資、用途及可能產生之效益：最近年度無新增污染防治設備之投資。
  1. 最近年度及截至年報刊印日為止，因污染環境所受損失及處分之總額：無。
  2. 未來預計之環保支出：無。

#### 五、勞資關係：

- (一) 最近年度及截至年報刊印日為止，因勞資糾紛所受之損失：無。
- (二) 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：本公司屬勞基法適用行業，一切運作皆以勞基法為基準。
- (三) 最近三年度本公司未曾發生因勞資糾紛而遭受損失，本公司仍將繼續加強勞資雙方溝通協調，並儘力做好福利措施，促使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。
- (四) 員工福利措施：發給員工三節禮品或禮金、旅遊補助、員工教育補助、急難救助等。
- (五) 退休制度
  1. 退休條件
    - (1) 正常退休
      - A. 服務十五年以上且年滿五十五歲者。
      - B. 服務二十五年以上者。
      - C. 服務十年以上，因身體衰弱不堪勝任工作且經醫師證明屬實者。
      - D. 服務十年以上且年滿六十歲者。
    - (2) 命令退休
      - A. 年滿六十五歲。
      - B. 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。
  2. 退休金給付：依勞基法規定辦理。
  3. 員工退休年齡之認定：以戶籍記載為準。

#### 六、重要契約：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月 31日財務資 料(註1)
	107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產	383,394	419,645	422,133	443,906	331,086	324,533
不動產、廠房及 設備	440,152	388,560	345,053	322,427	302,639	296,213
無形資產	2,284	1,875	1,466	1,067	792	750
其他資產	184,505	184,331	179,436	217,356	207,221	207,506
資產總額	1,010,335	994,411	948,088	984,756	841,738	829,002
流動負債	分配前 85,849	81,269	83,566	92,038	33,027	29,398
	分配後 85,849	81,269	83,566	92,038	33,027	29,398
非流動負債	85,914	79,937	41,198	67,337	26,262	24,195
負債總額	分配前 171,763	161,206	124,764	159,375	59,289	53,593
	分配後 171,763	161,206	124,764	159,375	59,289	53,593
歸屬於母公司業主 之權益	589,151	587,030	588,988	588,434	566,032	560,352
股本	952,159	952,159	601,956	601,956	601,956	601,956
資本公積	43,566	43,566	1,611	1,611	1,611	1,611
保留盈餘	分配前 (304,572)	(392,158)	4,333	251	(22,211)	(29,513)
	分配後 (304,572)	(392,158)	4,333	251	(22,211)	(29,513)
其他權益	(102,002)	(16,537)	(18,912)	(15,384)	(15,324)	(13,702)
庫藏股票	0	0	0	0	0	0
非控制權益	249,421	246,175	234,336	236,947	216,417	215,057
權益總額	分配前 836,392	833,205	823,324	825,381	782,449	775,409
	分配後 836,392	833,205	823,324	825,381	782,449	775,409

註1：經會計師核閱之財務資料。

## (二) 簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月 31日財務資 料	
	107年	108年	109年	110年	111年		
流動資產	156,826	174,516	199,710	192,384	170,595	不適用	
不動產、廠房及 設備	5,215	2,796	2,330	1,668	1,456		
無形資產	0	0	0	0	0		
其他資產	442,653	437,699	422,829	463,671	432,643		
資產總額	604,694	615,011	624,869	657,723	604,694		
流動	分配前	15,543	24,398	35,881	37,031		12,577
負債		分配後	15,543	24,398	35,881		37,031
非流動負債		0	3,583	0	32,258		26,085
負債	分配前	15,543	27,981	35,881	69,289		38,662
總額		分配後	15,543	27,981	35,881		69,289
歸屬於母公司業主 之權益		0	0	0	0		0
股本		952,159	952,159	601,956	601,956		601,956
資本公積		43,566	43,566	1,611	1,611		1,611
保留	分配前	(304,572)	(392,158)	4,333	251		(22,211)
盈餘		分配後	(304,572)	(392,158)	4,333		251
其他權益		(102,002)	(16,537)	(18,912)	(15,384)		(15,324)
庫藏股票		0	0	0	0		0
非控制權益		0	0	0	0		0
權益	分配前	589,151	587,030	588,988	588,434		566,032
總額		分配後	589,151	587,030	588,988		588,434

## (三) 簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，餘為新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月 31日財務資 料 (註1)
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	444,165	431,354	379,424	376,481	210,073	24,948
營業毛利(損)	132,860	108,015	75,230	94,872	22,101	379
營業(損)益	69,944	37,124	5,377	25,445	(31,718)	(11,424)
營業外收入及支出	6,453	(78,974)	25,796	5,120	10,530	2,067
稅前淨利(損)	76,397	(41,850)	31,173	30,565	(21,188)	(9,357)
繼續營業單位 本期淨利(損)	53,406	(55,872)	22,168	18,312	(22,386)	(8,662)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	53,406	(55,872)	22,168	18,312	(22,386)	(8,662)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(10,280)	80,178	(2,375)	3,528	60	1,622
本期綜合損益總額	43,126	24,306	19,793	21,840	(22,326)	(7,040)
淨利(損)歸屬於母 公司業主	8,984	(82,299)	4,333	(4,082)	(22,462)	(7,302)
淨利(損)歸屬於非 控制權益	44,422	26,427	17,835	22,394	76	(1,360)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(1,296)	(2,121)	1,958	(554)	(22,402)	(5,680)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	44,422	26,427	17,835	22,394	76	(1,360)
每股盈餘(虧損)	0.09	(1.37) <sup>註2</sup>	0.07	(0.07)	(0.37)	(0.12)

註1：經會計師核閱之財務資料。

註2：109年度減資彌補虧損，故追溯調整108年度相關每股盈餘。

## (四)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，餘為新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月 31日財務資 料
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	50,880	94,403	97,685	121,735	55,537	不適用
營業毛利(損)	(7,301)	14,371	9,469	17,482	10,586	
營業(損)益	(38,723)	(28,648)	(38,191)	(28,843)	(26,258)	
營業外收入及支出	48,231	(54,622)	42,386	25,534	4,714	
稅前淨利(損)	9,508	(83,270)	4,195	(3,309)	(21,544)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	8,984	(82,299)	4,333	(4,082)	(22,462)	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	8,984	(82,299)	4,333	(4,082)	(22,462)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(10,280)	80,178	(2,375)	3,528	60	
本期綜合損益 總額	(1,296)	(2,121)	1,958	(554)	(22,402)	
淨利(損)歸屬於 母公司業主	0	0	0	0	0	
淨利(損)歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	0	0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	
每股盈餘(虧損)	0.09	(1.37) <sup>註1</sup>	0.07	(0.07)	(0.37)	

註1：109年度減資彌補虧損，故追溯調整108年度相關每股盈餘。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所名稱 簽證會計師姓名	查核意見
107年	國富浩華聯合會計師事務所 王戊昌、邱繼盛	無保留意見
108年	國富浩華聯合會計師事務所 王戊昌、邱繼盛	無保留意見
109年	國富浩華聯合會計師事務所 林志隆、王戊昌	無保留意見
110年	國富浩華聯合會計師事務所 林志隆、王戊昌	無保留意見
111年	國富浩華聯合會計師事務所 林志隆、王戊昌	無保留意見

註：109年因國富浩華聯合會計師事務所內部調度，由林志隆會計師繼任邱繼盛會計師。

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析-國際財務報導準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至112年3月31日
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構	負債占資產比率(%)	17.00	16.21	13.16	16.18	7.04	6.46
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	210.04	235.01	250.55	276.87	267.22	269.94
償債能力	流動比率(%)	446.59	516.37	505.15	483.31	1,002.47	1,103.93
	速動比率(%)	406.47	469.65	457.68	426.76	952.61	1,047.86
	利息保障倍數	40.02	(30.73)	31.89	55.48	(330.06)	0.00
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.45	3.81	3.34	3.59	3.17	3.04
	平均收現日數	106.00	96.00	109	102	115	120
	存貨週轉率(次)	7.59	8.83	7.79	7.63	6.36	3.96
	應付款項週轉率(次)	23.16	24.10	21.99	24.01	34.1	36.92
	平均銷貨日數	48	41	47	48	57	92
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.96	1.04	1.03	1.13	0.67	0.32
	總資產週轉率(次)	0.43	0.43	0.39	0.39	0.23	0.12
獲利能力	資產報酬率(%)	5.34	(5.47)	2.37	1.94	(2.45)	(4.15)
	權益報酬率(%)	6.38	(6.68)	2.68	2.22	(2.78)	(4.45)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	8.02	(4.40)	5.18	5.08	(3.52)	(6.22)
	純益率(%)	12.02	(12.95)	5.84	4.86	(10.66)	(34.72)
	每股盈餘(元)	0.09	(1.37)	0.07	(0.07)	(0.37)	(0.12)
現金流量	現金流量比率(%)	157.52	90.50	129.36	70.80	171.61	(19.30)
	現金流量允當比率(%)	226.69	341.62	649.78	954.59	866.54	524.82
	現金再投資比率(%)	9.53	5.09	7.47	4.33	3.92	(0.39)
槓桿度	營運槓桿度	5.56	10.12	60.96	12.87	(5.15)	(1.54)
	財務槓桿度	1.03	1.04	1.23	1.02	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 財務結構：

- 負債占資產比率減少：因合約負債、本期所得稅負債及借款金額減少。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)：二年度差異不大。

2. 償債能力：

- 流動比率、速動比率增加：因合約負債及本期所得稅負債減少。
- 利息保障倍數減少：是因所得稅及利息費用前純益減少。

3. 經營能力：

- 應收帳款週轉率、平均收現日數、存貨週轉率、平均銷貨日數：二年度差異不大。
- 應付款項週轉率(次)增加：是因平均應付款項減少。
- 不動產、廠房及設備週轉率(次)減少：是因銷貨淨額減少。
- 總資產週轉率(次)減少：是因銷貨淨額減少。

4. 獲利能力：

- 資產報酬率(%)、權益報酬率(%)、稅前純益占實收資本額比率(%)、純益率(%)減少：是因稅前及稅後損失增加。
- 每股盈餘減少：是因歸屬於母公司業主之損失增加。

5. 現金流量：

- 現金流量比率(%)增加：是因流動負債減少。
- 現金流量允當比率(%)、現金再投資比率(%)：二年差異不大。

6. 槓桿度：

- 營運槓桿度減少，是因〔營業收入淨額－變動營業成本及費用〕及營業利益減少。
- 財務槓桿度：二年度差異不大。



(二) 財務分析-國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 112年3月31日	
		107年	108年	109年	110年	111年		
財務結構	負債占資產比率(%)	2.57	4.55	5.74	10.53	6.39	不適用	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	11,297.24	21,123.50	25,278.45	37,211.75	40667.38		
償債能力	流動比率(%)	1,008.98	715.29	556.59	519.52	1356.40		
	速動比率(%)	836.24	594.50	456.07	393.36	1236.42		
	利息保障倍數	0	0	0	0	0		
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4.01	5.44	3.84	5.06	5.17		
	平均收現日數	91	67	95	72	71		
	存貨週轉率(次)	1.93	3.08	2.99	3.56	2.05		
	應付款項週轉率 (次)	12.52	8.17	7.25	12.31	23.18		
	平均銷貨日數	189	118	122	102	178		
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	10.08	23.57	38.11	60.90	35.56		
	總資產週轉率(次)	0.09	0.15	0.16	0.19	0.09		
獲利能力	資產報酬率(%)	1.51	(13.49)	0.70	(0.64)	(3.56)		
	權益報酬率(%)	1.54	(13.99)	0.74	(0.69)	(3.89)		
	占實收 資本額 比率 (%)	營業利益	(4.07)	(3.01)	(6.34)	(4.79)		(4.36)
		稅前純益	1.00	(1.37)	0.70	(0.55)		(3.58)
	純益率(%)	17.66	(87.18)	4.44	(3.35)	(40.45)		
	每股盈餘(元)	0.09	(1.37)	0.07	(0.07)	(0.37)		
現金流量	現金流量比率(%)	163.98	30.56	104.33	6.79	240.67		
	現金流量允當比率 (%)	280.84	224.75	319.56	343.28	437.76		
	現金再投資比率 (%)	4.18	1.25	6.27	0.40	5.04		
槓桿度	營運槓桿度	(1.28)	(3.20)	(2.50)	(4.10)	(2.03)		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 財務結構：

- 負債占資產比率減少：因合約負債減少。
- 長期資金占不動產，廠房及設備比率(%)：二年度差異不大

2. 償債能力：

- 流動比率、速動比率增加：因合約負債減少。
- 利息保障倍數：二年度差異不大。

3. 經營能力：

- 應收款項週轉率(次)、平均收現日數：二年度差異不大。
- 存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加：是因銷貨成本減少。
- 應付款項週轉率(次)增加，是因平均應付款項減少。
- 不動產、廠房及設備週轉率(次)減少：是因銷貨淨額減少。
- 總資產週轉率(次)減少：是因銷貨淨額減少。

4. 獲利能力：

- 資產報酬率(%)、權益報酬率(%)、稅前純益占實收資本額比例(%)、純益率(%)減少：是因稅前及稅後損失增加。
- 營業利益占實收資本額比率(%)：二年度差異不大。
- 每股盈餘減少：是因歸屬於母公司業主之損失增加。

5. 現金流量：

- 現金流量比率(%)增加：是因營業活動淨現金流量增加、流動負債減少。

➢現金流量允當比率(%)增加：是因最近五年度營業活動淨現金流量增加。

➢現金再投資比率(%)增加，是因營業活動之淨現金流量增加。

6. 槓桿度：

➢營運槓桿度增加，是因〔營業收入淨額－變動營業成本及費用〕減少及營業利益增加。

➢財務槓桿度，二年度無差異。

註1：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。

(2) 速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4) 每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3) 現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1) 營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2) 財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

## 審計委員會查核報告書


董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、虧損撥補表及經國富浩華聯合會計師事務所林志隆會計師、王戊昌會計師查核簽證之財務報表，業經本審計委員會查核認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告。

此致

翔耀實業股份有限公司一一二年股東常會

翔耀實業股份有限公司

審計委員會召集人：王中道



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 四 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 57 頁～第 123 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 124 頁～第 182 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：請參閱會計師查核簽證之財務報告書。

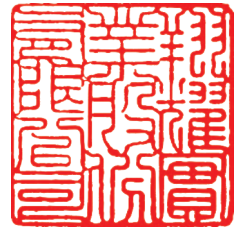
翔耀實業股份有限公司

聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：翔耀實業股份有限公司



負責人：王智永



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 4 日

## 會計師查核報告

翔耀實業股份有限公司 公鑒

### 查核意見

翔耀實業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與翔耀實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對翔耀實業股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對翔耀實業股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註(四)之 19，(五)之 1(1)；收入之會計項目說明請詳合併財務報告附註(六)之 21。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係投資人及管理階層評估翔耀實業股份有限公司及其子公司財務或業務績效之主要指標。由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性，檢視重大合約評估收入認列是否允當；針對前十大銷售客戶之產品類別進行了解，評估其銷貨收入與應收款項週轉天數合理性，並分析與最近一期及去年同期之客戶變動情形有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨情形。

## 二、應收款項評價

有關應收款項評價之會計政策請詳合併財務報告附註(四)之 7、應收款項評價相關揭露請詳合併財務報告附註(六)之 3。

關鍵查核事項之說明：

翔耀實業股份有限公司及其子公司民國 111 年 12 月 31 日應收款項淨額為新台幣 33,012 仟元(已扣除備抵損失新台幣 465 仟元)，評價情形係管理階層透過各項外部證據評估認列，由於涉及管理階層之判斷，故為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估以違約風險及預期損失率之假設基礎估計備抵損失、檢視以往年度歷史收款記錄、產業經濟狀況及信用風險集中度等資料，以評估本期之估列方法及假設是否允當及評估對財務報告中有關項目之揭露是否適當。

## 其他事項

翔耀實業股份有限公司業已編製民國 111 年及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估翔耀實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算翔耀實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

翔耀實業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對翔耀實業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使翔耀實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致翔耀實業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對翔耀實業股份有限公司及其子公司民國111年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林志隆



會計師

王茂昌



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國112年3月24日



翔耀實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	\$ 172,463	20	\$ 210,472	21
1150	應收票據淨額(附註(六)之2)	24	-	10,878	1
1170	應收帳款淨額(附註(六)之3)	32,772	4	83,223	9
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(六)之3、(七))	216	-	1,619	-
1200	其他應收款	382	-	159	-
1220	本期所得稅資產	60	-	46	-
130x	存貨(附註(六)之4)	14,790	2	26,613	3
1410	預付款項	1,679	-	24,516	2
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之5)	108,700	13	86,380	9
11xx	流動資產合計	331,086	39	443,906	45
	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)	24,055	3	23,995	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))	302,639	36	322,427	33
1755	使用權資產(附註(六)之9)	31,903	4	38,619	4
1780	無形資產(附註(六)之10)	792	-	1,067	-
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之27)	141,486	17	141,631	14
1915	預付設備款	-	-	1,056	-
1920	存出保證金	5,891	1	5,891	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	3,886	-	6,164	1
15xx	非流動資產合計	510,652	61	540,850	55
1xxx	資產總計	\$ 841,738	100	\$ 984,756	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註(六)之21)	\$ 5	-	\$ 22,752	2
2170	應付帳款	2,851	-	7,676	1
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	137	-	360	-
2200	其他應付款(附註(六)之12)	20,518	3	34,029	3
2230	本期所得稅負債	473	-	11,366	1
2250	負債準備-流動(附註(六)之13)	2,026	-	2,646	-
2282	租賃負債-流動-關係人(附註(六)之9、(七))	6,564	1	6,447	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)之14)	-	-	6,119	1
2399	其他流動負債-其他	453	-	643	-
21xx	流動負債合計	33,027	4	92,038	9
	非流動負債				
2540	長期借款(附註(六)之14)	-	-	35,079	4
2570	遞延所得稅負債(附註(六)之27)	568	-	-	-
2582	租賃負債-非流動-關係人(附註(六)之9、(七))	25,694	3	32,258	3
25xx	非流動負債合計	26,262	3	67,337	7
2xxx	負債總計	59,289	7	159,375	16
	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	72	601,956	61
3200	資本公積(附註(六)之17)	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	(26,544)	(3)	(4,082)	-
3300	保留盈餘合計	(22,211)	(3)	251	-
	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)	-
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	(14,979)	(2)	(15,039)	(1)
3400	其他權益合計	(15,324)	(2)	(15,384)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	566,032	67	588,434	60
36xx	非控制權益(附註(六)之20)	216,417	26	236,947	24
3xxx	權益總計	782,449	93	825,381	84
	負債及權益總計	\$ 841,738	100	\$ 984,756	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12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之21)	\$ 210,073	100	\$ 376,481	100
5000	營業成本(附註(六)之4)	( 187,972)	( 89)	( 281,609)	( 75)
5900	營業毛利(毛損)	22,101	11	94,872	25
	營業費用				
6100	推銷費用	( 33,074)	( 16)	( 37,824)	( 10)
6200	管理費用	( 23,657)	( 11)	( 30,764)	( 8)
6450	預期信用減損(損失)利益	2,912	1	( 839)	-
6000	營業費用合計	( 53,819)	( 26)	( 69,427)	( 18)
6900	營業利益(損失)	( 31,718)	( 15)	25,445	7
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)之22)	1,252	1	690	-
7010	其他收入(附註(六)之23)	7,089	3	6,262	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之24)	2,902	1	( 1,051)	-
7050	財務成本(附註(六)之25)	( 713)	-	( 781)	-
7000	營業外收入及支出合計	10,530	5	5,120	1
7900	稅前淨利(淨損)	( 21,188)	( 10)	30,565	8
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之27)	( 1,198)	( 1)	( 12,253)	( 3)
8200	本期淨利(淨損)	( 22,386)	( 11)	18,312	5
	本期其他綜合損益(附註(六)之28)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	60	-	3,528	1
8300	本期其他綜合損益(淨額)	60	-	3,528	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 22,326)	( 11)	\$ 21,840	6
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	(\$ 22,462)		(\$ 4,082)	
8620	非控制權益(淨利/損)	76		22,394	
		(\$ 22,386)		\$ 18,312	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	(\$ 22,402)		(\$ 554)	
8720	非控制權益(綜合損益)	76		22,394	
		(\$ 22,326)		\$ 21,840	
	每股盈餘(附註(六)之29)				
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	(\$ 0.37)		(\$ 0.07)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	(\$ 0.37)		(\$ 0.07)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

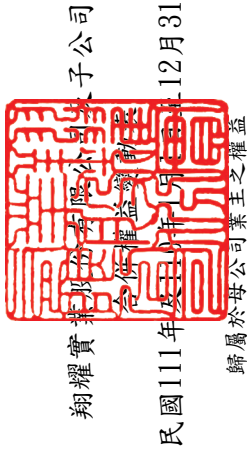


經理人：



會計主管：





翔耀實業股份有限公司

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益									
	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	其他權益項目	非控制權益	權益總額	權益總額
110年1月1日餘額	\$ 601,956	\$ 1,611	\$ -	\$ -	\$ 4,333	\$ 345	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	\$ 234,336	\$ 823,324	\$ 823,324
109盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	433	-	(433)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,900	(3,900)	-	-	-	-	-
110年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(4,082)	-	-	22,394	18,312	18,312
110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,528	-	3,528	3,528
110年度綜合損益總額	-	-	-	-	(4,082)	-	3,528	22,394	21,840	21,840
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(19,783)	(19,783)	(19,783)
110年12月31日餘額	601,956	1,611	433	3,900	(4,082)	345	(15,039)	236,947	825,381	825,381
111年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(22,462)	-	-	76	(22,386)	(22,386)
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	60	-	60	60
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	(22,462)	-	60	76	(22,326)	(22,326)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(20,606)	(20,606)	(20,606)
111年12月31日餘額	\$ 601,956	\$ 1,611	\$ 433	\$ 3,900	\$ (26,544)	\$ 345	\$ (14,979)	\$ 216,417	\$ 782,449	\$ 782,449

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

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	(\$ 21,188)	\$ 30,565
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	30,141	36,349
攤銷費用	2,982	4,683
預期信用減損損失(利益)數	( 2,912)	839
利息費用	700	755
利息收入	( 1,252)	( 690)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5	( 108)
其他損失-訴訟或有損失	1,500	-
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	13,375	( 2,387)
應收帳款(增加)減少	50,835	6,575
應收帳款-關係人(增加)減少	1,410	6,283
其他應收款(增加)減少	-	48
其他應收款-關係人(增加)減少	-	21
存貨(增加)減少	11,823	4,217
預付款項(增加)減少	22,837	( 15,681)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	( 22,747)	9,405
應付帳款增加(減少)	( 4,825)	( 7,250)
應付帳款-關係人增加(減少)	( 223)	( 133)
其他應付款增加(減少)	( 13,888)	811
負債準備增加(減少)	( 620)	148
預收款項增加(減少)	( 16)	12
其他流動負債增加(減少)	( 174)	68
營運產生之現金流入(流出)	67,763	74,530
收取之利息	1,030	685
支付之利息	( 724)	( 758)
退還(支付)之所得稅	( 11,391)	( 9,293)
營業活動之淨現金流入(流出)	56,678	65,164

(接次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量

取得不動產、廠房及設備	-	(	119)	
處分不動產、廠房及設備	-		159	
存出保證金(增加)減少	-	(	10)	
其他金融資產(增加)減少	(	22,320)	(	28,600)
其他非流動資產(增加)減少	-	(	75)	
預付設備款(增加)減少	(	4,116)	(	12,416)
投資活動之淨現金流入(流出)	(	26,436)	(	41,061)

籌資活動之現金流量

長期借款增加(減少)(含一年內到期)	(	41,198)	(	6,042)
租賃本金償還	(	6,447)	(	5,176)
非控制權益增減	(	20,606)	(	19,783)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(	68,251)	(	31,001)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(	38,009)	(	6,898)
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	\$	172,463	\$	210,472

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12月31日

(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112年3月24日經董事會通過發布。

(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：

下表彙列金管會認可之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	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

(1) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

(2) IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

(3) IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。本集團於首次適用此修正時，應重編比較期間資訊。

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。

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
IFRS16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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

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。

##### 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)編製。

##### 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	
			111.12.31	110.12.31
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%

- A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，皆經會計師查核簽證。
- 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12月31日	
子公司名稱	持股比例	分配予非控制權益之損益	
		非控制權益	益之損益
勁耘科技股份有限公司	51.20%	\$ 216,417	\$ 76

110年12月31日

子公司名稱	持股比例	110年12月31日	
		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

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12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 160,722	\$ 251,732
非流動資產	303,774	324,272
流動負債	( 20,842)	( 55,378)
非流動負債	( 177)	( 35,079)
權益	\$ 443,477	\$ 485,547

(B) 綜合損益表：

	勁耘科技股份有限公司	
	111年1至12月	110年1至12月
收入	\$ 154,608	\$ 258,305
本期淨利	\$ 160	\$ 45,893
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 160	\$ 45,893
淨利歸屬於非控制權益	\$ 76	\$ 22,394
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 76	\$ 22,394
支付予非控制權益股利	\$ 20,606	\$ 19,783

(C) 現金流量表：

	勁耘科技股份有限公司	
	111年1至12月	110年1至12月
營業活動之淨現金流入	\$ 48,033	\$ 83,406
投資活動之淨現金流出	( 3,370)	( 36,897)
籌資活動之淨現金流出	( 83,428)	( 46,583)
本期現金及約當現金減少數	( 38,765)	( 74)
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	\$ 93,420	\$ 132,185

#### 4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
- (3) 為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報告換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

#### 5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - A. 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
  - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
  - A. 預期將於正常營業週期中清償者。
  - B. 主要為交易目的而持有者。
  - C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
  - D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## 6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### (1) 金融資產

#### A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### (A) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

#### (B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### B. 金融資產減損

- (A) 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失
- (B) 應收帳款、合約資產及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- (C) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事預所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期損失。
- (D) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### C. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## (2) 金融負債

### A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 係混合(結合)合約；或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- c. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(C) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

### B. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

## (3) 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

## 8. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。



## 9. 採用權益法之投資/關聯企業

- (1) 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- (2) 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整資本公積及採用權益法之投資。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (5) 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- (6) 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- (7) 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

## 10. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。

- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
- |       |        |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 3年~35年 |
| 機器設備  | 2年~10年 |
| 模具設備  | 3年     |
| 辦公設備  | 2年~5年  |
| 運輸設備  | 2年~10年 |
| 其他設備  | 3年~10年 |
- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

## 11. 租賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

### (1) 本集團為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

#### A. 使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產

所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

#### B. 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

#### (2) 本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為收益。

#### 12. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：技術權利金，依專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依二至五年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

### 13. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

### 14. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

### 15. 員工福利

#### (1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### (2) 退休金

##### A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

#### (3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

### 16. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

### 17. 股份基礎給付

- (1) 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
- (2) 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

### 18. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來

不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

#### 19. 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

##### (1) 商品銷貨收入

本集團係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本集團有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本集團係於交付商品時列應收帳款，因本集團在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 勞務收入

本集團提供之勞務主要係客戶委託代工服務，並於所承諾的勞務移轉予客戶之時點(即客戶取得對資產的控制時)且無後續義務時認列收入。

## 20. 政府補助

政府補助於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## 21. 企業合併

(1) 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

(2) 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情、氣候變遷及相關政府政策及法規、俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁、通貨膨脹及市場利率波動所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設如下：

## 1. 會計政策採用之重要判斷

### (1) 收入認列

A. 本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

(A) 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或

(B) 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或

(C) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

B. 用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

(A) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(B) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(C) 本集團具有訂定價格之裁量權。

### (2) 金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

### (3) 租賃期間

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。



## 2. 重要會計估計及假設

### (1) 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣或其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本集團定期檢視估計之合理性。

### (2) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (3) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

### (4) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

### (5) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

### (6) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值，由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

### (7) 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如資產特定及附有擔保等因素)納入考量。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
現 金	\$ 183	\$ 251
活期存款	125,480	163,421
定期存款-原始到期日在三個月內	46,800	46,800
合 計	<u>\$ 172,463</u>	<u>\$ 210,472</u>

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

(2) 本集團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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 24	\$ 13,399
減：備抵損失	-	( 2,521)
應收票據淨額	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 10,878</u>

(1) 截至111年及110年12月31日，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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 33,236	\$ 84,071
應收帳款-關係人	217	1,627
減：備抵損失	( 465)	( 856)
應收帳款淨額	<u>\$ 32,988</u>	<u>\$ 84,842</u>

(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	\$ 33,120	(\$ 165)	\$ 32,955
逾期3個月內	57	-	57
逾期4~6個月	-	-	-
逾期7~12個月	-	-	-
逾期超過1年	300	( 300)	-
合計	\$ 33,477	(\$ 465)	\$ 33,012

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

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 度	110 年 度
期初餘額	\$ 3,377	\$ 3,686
加：減損損失提列	-	839
減：減損損失迴轉	( 2,912)	-
減：重分類	-	( 1,148)
期末餘額	\$ 465	\$ 3,377

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12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 288	\$ 2,558
在 製 品	131	187
製 成 品	658	927
商 品	13,713	22,941
合 計	\$ 14,790	\$ 26,613

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
出售存貨成本	\$ 184,974	\$ 282,846
存貨跌價損失(回升利益)	2,998	( 1,720)
出售呆滯存貨損失	-	535
存貨盤盈	-	( 52)
營業成本合計	\$ 187,972	\$ 281,609

(2) 本集團於111年及110年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2,998仟元及(1,720)仟元。

(3) 截至111年及110年12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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
定期存款-原始到期日超 過三個月以上	\$ 108,700	\$ 86,380

#### 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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
權益工具		
國內外非上市櫃公司股票	\$ 39,034	\$ 39,034
評價調整	( 14,979)	( 15,039)
合 計	\$ 24,055	\$ 23,995

(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年及110年12月31日之公允價值分別為18,880仟元及19,222仟元。

(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12月31日	110年12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12月31日		110年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
Sino Digit Technology Limited	\$ -	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12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查核，尚不致產生重大影響。

## 8. 不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
自用	\$ 301,310	\$ 321,046
營業租賃出租	1,329	1,381
合計	\$ 302,639	\$ 322,427

### (1) 自用

項 目	111年12月31日	110年12月31日
土 地	\$ 139,588	\$ 139,588
房屋及建築	220,627	219,867
機器設備	514,478	512,094
運輸設備	12,965	12,965
辦公設備	3,987	3,824
其他設備	25,319	25,169
成本合計	916,964	913,507
減：累計折舊及減損	( 615,654)	( 592,461)
合 計	\$ 301,310	\$ 321,046

	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	-	-	-	-	( 185)	-	( 185)
重分類	-	760	2,384	-	348	150	3,642
111.12.31 餘額	\$ 139,588	\$ 220,627	\$ 514,478	\$ 12,965	\$ 3,987	\$ 25,319	\$ 916,964
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	-	7,498	13,098	1,573	192	1,012	23,373
處分	-	-	-	-	( 180)	-	( 180)
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 117,741	\$ 472,008	\$ 5,695	\$ 3,421	\$ 16,789	\$ 615,654
	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							
110.1.1 餘額	\$ 139,588	\$ 219,692	\$ 510,878	\$ 7,085	\$ 3,779	\$ 25,166	\$ 906,188
增添	-	-	-	-	-	119	119
處分	-	-	( 205)	( 905)	( 17)	( 116)	( 1,243)
重分類	-	175	1,421	6,785	62	-	8,443
110.12.31 餘額	\$ 139,588	\$ 219,867	\$ 512,094	\$ 12,965	\$ 3,824	\$ 25,169	\$ 913,507
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	-	10,437	18,258	1,124	208	1,059	31,086
處 分	-	-	( 199)	( 879)	( 17)	( 97)	( 1,192)
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 110,243	\$ 458,910	\$ 4,122	\$ 3,409	\$ 15,777	\$ 592,461

- A. 有關利息資本化金額，請詳附註(六)之25。
- B. 由於111年及110年度並無任何減損跡象，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12月31日	110年12月31日
房屋及建築	\$ 1,558	\$ 1,558
機器設備	19,618	19,618
成本合計	21,176	21,176
減：累計折舊及減損	( 19,847)	( 19,795)
合 計	\$ 1,329	\$ 1,381

	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
111.12.31 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	52	-	52
111.12.31 餘額	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 19,095</u>	<u>\$ 19,847</u>

	房屋及建築	機器及設備	合計
<u>成 本</u>			
110.1.1 餘額	\$ 1,558	\$ 19,618	\$ 21,176
110.12.31 餘額	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 19,618</u>	<u>\$ 21,176</u>

累計折舊及減損

110.1.1 餘額	\$ 649	\$ 19,095	\$ 19,744
折舊費用	51	-	51
110.12.31 餘額	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 19,095</u>	<u>\$ 19,795</u>

- 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12月31日	110年12月31日
第一年	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,600</u>

- C. 截至111年及110年12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12月31日	110年12月31日
房屋及建築	\$ 40,298	\$ 40,298
減：累計折舊及減損	( 8,395)	( 1,679)
合 計	<u>\$ 31,903</u>	<u>\$ 38,619</u>

成 本	房屋及建築
111.1.1 餘額	\$ 40,298
111.12.31 餘額	<u>\$ 40,298</u>

累計折舊及減損	
111.1.1 餘額	\$ 1,679
折舊費用	6,716
111.12.31 餘額	<u>\$ 8,395</u>

成 本	房屋及建築
110.1.1 餘額	\$ 12,954
本期增加	40,298
本期減少	( 12,954)
110.12.31 餘額	<u>\$ 40,298</u>

累計折舊及減損	
110.1.1 餘額	\$ 9,421
折舊費用	5,212
本期減少	( 12,954)
110.12.31 餘額	<u>\$ 1,679</u>

(2) 租賃負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 6,564	\$ 6,447
非 流 動	\$ 25,694	\$ 32,258

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
房屋及建築	1.80%	1.80%

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年度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年租賃相關費用資訊如下：

	111 年 1 至 12 月	110 年 1 至 12 月
短期租賃費用	\$ 133	\$ 1,843
低價值資產租賃費用	\$ 139	\$ 139
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)	<u>\$ 7,352</u>	<u>\$ 7,351</u>

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12月31日	110年12月31日
專利權	\$ 6,000	\$ 6,000
減：累計攤銷及減損	( 5,208)	( 4,933)
淨 額	\$ 792	\$ 1,067

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	-
111.12.31 餘額	\$ 6,000	110.12.31 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	275	攤銷費用	399
處 分	-	處 分	-
111.12.31 餘額	\$ 5,208	110.12.31 餘額	\$ 4,933

## 11. 長期應收票據及款項

項 目	111年12月31日	110年12月31日
催收款-應收帳款	\$ 57,805	\$ 57,805
催收款-其他應收款	2,558	2,558
減：備抵損失	( 60,363)	( 60,363)
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12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 6,985	\$ 11,762
應付員工及董監酬勞	15	5,022
應付勞健保	1,049	1,712
應付勞務費	1,249	1,219
應付利息	-	23
應付退休金費用	664	863
應付運費	1,742	2,634
應付設備款	-	1,100
應付訴訟或有損失(註)	1,500	-
其他	7,314	9,694
合 計	\$ 20,518	\$ 34,029

註：請參閱附註(九)之2說明。

## 13. 負債準備—流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
員工福利	\$ 2,026	\$ 2,646

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	2,375
當期使用之負債準備	( 2,995)
111.12.31 餘額	\$ 2,026

項 目	員工福利
110.1.1 餘額	\$ 2,498
當期新增之負債準備	2,757
當期使用之負債準備	( 2,609)
110.12.31 餘額	\$ 2,646

## 14. 長期借款及一年內到期長期負債

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

(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年度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3,395仟元及4,057仟元。

### (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 年度	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	60,196	\$ 601,956
12 月 31 日	60,196	\$ 601,956

項 目	110 年度	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	60,196	\$ 601,956
12 月 31 日	60,196	\$ 601,956

- (2) 截至111年12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12月31日	110年12月31日
已失效認股權證	\$ 1,195	\$ 1,195
股東逾時效未領取之股利	416	416
合 計	\$ 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111年6月及110年7月經股東會決議之110年及109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)	
	110 年 度	109 年 度	110 年 度	109 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112年3月24日經董事會擬議111年度盈餘分派案如下：

項 目	111 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -	
特別盈餘公積	-	\$ -
合 計	\$ -	

- (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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計
111.1.1 餘額	(\$ 345)	(\$ 15,039)	(\$ 15,384)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具 投資未實現評價(損)益	-	60	60
111.12.31 餘額	(\$ 345)	(\$ 14,979)	(\$ 15,324)

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計
110.1.1 餘額	(\$ 345)	(\$ 18,567)	(\$ 18,912)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具 投資未實現評價(損)益	-	3,528	3,528
110.12.31 餘額	(\$ 345)	(\$ 15,039)	(\$ 15,384)

## 20. 非控制權益

項 目	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 236,947	\$ 234,336
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	76	22,394
非控制權益減少	(20,606)	(19,783)
期末餘額	\$ 216,417	\$ 236,947

## 21. 營業收入

項 目	111 年度	110 年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 55,546	\$ 117,905
勞務收入	153,092	256,633
其他營業收入	1,435	1,943
合 計	\$ 210,073	\$ 376,481

### (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 年度	110 年度
彩色濾光片基板等加工	\$ 153,091	\$ 256,633
平面光源及 LED 照明	450	2,463
家 電	19,414	29,740
機電設備、組件等	33,868	82,567
其 他	3,250	5,078
合 計	\$ 210,073	\$ 376,481

(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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收票據、帳款	\$ 33,012	\$ 95,720

合約負債－流動

商品銷貨	\$ 5	\$ 22,752
------	------	-----------

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。

B. 期初合約負債本期認列收入：

項 目	111 年 1 至 12 月	110 年 1 至 12 月
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷貨	\$ 17,059	\$ 7,657

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12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 年度	110 年度
銀行存款利息	\$ 1,248	\$ 679
其他利息收入	4	11
合 計	\$ 1,252	\$ 690

23. 其他收入

項 目	111 年度	110 年度
租金收入	\$ 5,891	\$ 5,853
政府補助收入	30	-
其 他	1,168	409
合 計	\$ 7,089	\$ 6,262



## 24. 其他利益及損失

項 目	111 年 度	110 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 4,407	(\$ 1,157)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	( 5)	108
訴訟或有損失(註)	( 1,500)	-
其 他	-	( 2)
合 計	\$ 2,902	(\$ 1,051)

註：請參閱附註（九）之說明。

## 25. 財務成本

項 目	111 年 度	110 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 64	\$ 561
租賃負債之利息	633	193
其他	3	1
銀行手續費	13	26
減：符合要件之資本化金額	-	-
財務成本	\$ 713	\$ 781

## 26. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	111 年 度		
	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	\$ 47,449	\$ 20,465	\$ 67,914
勞健保費用	6,670	2,167	8,837
退休金費用	2,437	958	3,395
其他員工福利費用	3,160	2,409	5,569
折舊費用	21,863	8,278	30,141
攤銷費用	329	2,653	2,982
合 計	\$ 81,908	\$ 36,930	\$ 118,838

性 質 別	110 年 度		
	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	\$ 70,363	\$ 25,842	\$ 96,205
勞健保費用	8,817	2,107	10,924
退休金費用	3,037	1,020	4,057
其他員工福利費用	4,533	4,093	8,626
折舊費用	29,633	6,716	36,349
攤銷費用	429	4,254	4,683
合 計	\$ 116,812	\$ 44,032	\$ 160,844

- (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。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112年3月24日及111年3月22日董事會分別決議通過111年及110年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之金額如下：

	111 年度		110 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	-	-	-	-
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 年度	110 年度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 485	\$ 11,366
當期所得稅總額	485	11,366
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	713	887
遞延所得稅總額	713	887
所得稅費用	\$ 1,198	\$ 12,253

- (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	111 年度	110 年度
稅前淨利(損)	(\$ 21,188)	\$ 30,565
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	(\$ 4,220)	\$ 10,813
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資利益	( 17)	( 4,699)
其他調整	4,722	5,252
遞延所得稅淨動數		
虧損扣抵	( 253)	747
暫時性差異	966	140
認列損益之所得稅費用	\$ 1,198	\$ 12,253

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) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	111 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	稅率改變 之影響	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 236	(\$ 236)	\$ -	\$ -	\$ -
淨確定福利負債	637	( 637)	-	-	-
未實現存貨損失	1,468	599	-	-	2,067
未休假獎金	529	( 124)	-	-	405
採權益法之投資損益	5,127	-	-	-	5,127
虧損扣抵	133,634	253	-	-	133,887
小 計	141,631	( 145)	-	-	141,486
遞延所得稅負債：					
暫時性差異					
未實現兌換利益	-	( 568)	-	-	( 568)
小 計	-	( 568)	-	-	( 568)
合 計	\$ 141,631	(\$ 713)	\$ -	\$ -	\$ 140,918
項 目	110 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	稅率改變 之影響	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 62	\$ 174	\$ -	\$ -	\$ 236
淨確定福利負債	637	-	-	-	637
未實現存貨損失	1,811	( 343)	-	-	1,468
未休假獎金	500	29	-	-	529
採權益法之投資損益	5,127	-	-	-	5,127
虧損扣抵	134,381	( 747)	-	-	133,634
小 計	142,518	( 887)	-	-	141,631
遞延所得稅負債：					
合 計	\$ 142,518	(\$ 887)	\$ -	\$ -	\$ 141,631

(5) 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
權益法投資損失	\$ 3,597	\$ 3,597
虧損扣抵	459,053	465,913
合 計	\$ 462,650	\$ 469,510

(6) 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. 其他綜合損益

項 目	111 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	\$ 60	\$ -	\$ 60
工具投資未實現評價損益			
認列於其他綜合損益	\$ 60	\$ -	\$ 60

項 目	110 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	\$ 3,528	\$ -	\$ 3,528
工具投資未實現評價損益			
認列於其他綜合損益	\$ 3,528	\$ -	\$ 3,528

## 29. 普通股每股盈餘(虧損)

	111 年 度	110 年 度
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)	(\$ 22,462)	(\$ 4,082)
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)	(\$ 0.37)	(\$ 0.07)
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)	(\$ 22,462)	(\$ 4,082)
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)	(\$ 0.37)	(\$ 0.07)

## 30. 來自籌資活動之負債之調節

(1) 111年12月31日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動					111年12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	(\$ 6,447)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,258
長期借款(含一年內到期)	41,198	( 41,198)	-	-	-	-	-	-
	\$ 79,903	(\$ 47,645)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,258

## (2) 110年12月31日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動				110年12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	
租賃負債	\$ 3,583	(\$ 5,176)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,705
長期借款(含一年內到期)	47,240	( 6,042)	-	-	-	-	41,198
	<u>\$ 50,823</u>	<u>(\$ 11,218)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,903</u>

## 31. 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日及111年4月12日經審查核補貼僱用失業者獎勵金；本集團於111年度已認列補助收入(帳列其他收入)為30仟元。

## (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
杰鈦企業有限公司	其他關係人
玉天實業股份有限公司	其他關係人
社團法人桃園市德律文化策進會	其他關係人
陳志士	主要管理階層

## 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年度	110年度
銷貨收入	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 10,452	\$ 46,461
	其他	126	65
	合計	<u>\$ 10,578</u>	<u>\$ 46,526</u>

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 年度	110 年度
進 貨	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 338	\$ 25,050
	其他	790	2,924
	合 計	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 27,974</u>

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 年度	110 年度	交易性質
其他收入	其他關係人			
	力根實業股份有限公司	\$ -	\$ 257	人力支援收入
	其他	57	-	出售雜項購置收入
	合 計	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 257</u>	

## (4) 各項費用

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年度	110 年度	交易性質
製造費用	其他關係人			
	力根實業股份有限公司	\$ -	\$ 300	委外加工費

## (5) 財產租賃情形

租賃標的	出租人	押 金	111 年度		110 年度	
			租 期	租金支出	租 期	租金支出
桃園市龜山區東莖路街118巷11號3樓	其他關係人 力根實業股份有限公司	<u>\$ 400</u>	-	<u>\$ -</u>	110.1.1~110.9.30	<u>\$ 1,713</u>
台南市鹽水區水秀里土庫69-11號	其他關係人 主要管理階層	<u>\$ -</u>	111.1.1~111.12.31	<u>\$ 133</u>	110.1.1~110.12.31	<u>\$ 133</u>

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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 217	\$ 1,627
	減：備抵損失	( 1)	( 8)
	淨 額	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 1,619</u>

上述應收關係人款項未收取保證。111年及110年對上述應收關係人款項認列之備抵損失(回升利益)分別為(7)仟元及(32)仟元。

## (7) 預付款項

帳列項目	關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款及費用	其他關係人		
	其他	\$ 15	\$ 237

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12月31日	110年12月31日
應付帳款	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 137	\$ 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12月31日	110年12月31日
其他關係人		
力根實業股份有限公司	\$ 40,298	\$ 40,298

帳列項目	關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 32,258	\$ 38,705

帳列項目	關係人類別/名稱	111年度	110年度
利息支出	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 633	\$ 193

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年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,136	\$ 13,805

#### (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12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 111,676

#### (九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至111年及110年12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0仟元、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。此案本公司於111年5月31日一審敗訴，本公司於111年6月28日提請上訴，惟仍依法院一審判決所定估列此未決訴訟案損失1,500仟元，截至財務報導日止，仍在進行訴訟審理中。

#### (十)重大之災害損失

本集團111年及110年度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影響，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. 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障本集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

### 4. 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) 本集團暴露於非以本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本集團之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要計價之貨幣計有美金。

此外，本集團以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位（及外幣資產與負債部位之差額）依照市場外匯狀況進行避險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(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12月31日					
		外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					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		\$ 842	30.71	\$25,845	1%	\$ 207	\$ -
採用權益法之投資(註)							
歐元：新台幣		500	32.72	16,444	1%	-	-
金融負債							
貨幣性項目							
美金：新台幣		-	30.71	5	1%	-	-
		110年12月31日					
		外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					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		\$1,466	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	-

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年度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)241千元及240千元。

### 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12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ -	\$ 27,680
金融負債	-	-
淨 額	\$ -	\$ 27,680
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 280,980	\$ 268,921
金融負債	-	( 41,198)
淨 額	\$ 280,980	\$ 227,723

(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

本公司固定收益特別股投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因市場利率變動使特別股投資之公允價值隨之變動，市場利率每增加或減少1%，而其他所有因素維持不變之情況下，111及110年度損益將分別增加或減少2,248仟元及1,822仟元。

### (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年及110年12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95.93%及97.30%，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，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

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12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)	\$ 2,988	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,988	\$ 2,988
其他應付款(含關係人)	20,518	-	-	-	-	20,518	20,518
合計	\$ 23,506	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,506	\$ 23,506

衍生金融負債：無。

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
		\$ 7,080	\$26,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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	\$ 45,367	\$ 3,304	\$ 6,606	\$ 19,818	\$ 9,910	\$ 85,005	\$ 83,263

衍生金融負債：無。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	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
租賃負債	\$ 7,080	\$ 28,320	\$ 5,310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,710

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年及110年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	111年12月31日	110年12月31日
<b>金融資產</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 172,463	\$ 210,472
應收票據及帳款(含關係人)	33,012	95,720
其他應收款(含關係人)	382	159
其他金融資產－流動	108,700	86,380
存出保證金	5,891	5,891
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	24,055	23,995
<b>金融負債</b>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	2,988	8,036
其他應付款(含關係人)	20,518	34,029
長期借款(含一年內到期者)	-	41,198

## 5. 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5.(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	\$ -	\$ -	\$ 24,055	\$ 24,055

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

(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年度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
認列於其他綜合損益之利益或損失	60
111年12月31日	\$ 24,055

項 目	權益工具
110年1月1日	\$ 20,467
認列於其他綜合損益之利益或損失	3,528
110年12月31日	\$ 23,995

(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12月31日		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
	(公允價值)	評價技術			
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$ 24,055	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		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
	(公允價值)	評價技術			
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

(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：

	輸入值	變動	111年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ -	\$ -	\$ 336	\$ 336

	輸入值	變動	110年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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

(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年度

單位：新台幣仟元

項 目	國內營運一部	國內營運二部	調節及銷除	合 計
營業收入：				
來自外部客戶收入	\$ 55,465	\$ 154,608	\$ -	\$ 210,073
部門間收入	72	-	( 72)	-
收入合計	<u>\$ 55,537</u>	<u>\$ 154,608</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ 210,073</u>
利息收入	804	448		1,252
利息支出	633	67		700
折舊及攤銷	9,979	23,144		33,123
部門損益	<u>(\$ 21,544)</u>	<u>\$ 439</u>	<u>(\$ 83)</u>	<u>(\$ 21,188)</u>
採用權益法之投資	227,060		( 227,060)	-
非流動資產-資本支出	746	3,370	-	4,116
部門資產	<u>\$ 604,694</u>	<u>\$ 464,496</u>	<u>(\$ 227,452)</u>	<u>\$ 841,738</u>
部門負債	<u>\$ 38,662</u>	<u>\$ 21,019</u>	<u>(\$ 392)</u>	<u>\$ 59,289</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

##### (2) 110年度

單位：新台幣仟元

項 目	國內營運一部	國內營運二部	調節及銷除	合 計
營業收入：				
來自外部客戶收入	\$ 118,176	\$ 258,305	\$ -	\$ 376,481
部門間收入	3,559	-	( 3,559)	-
收入合計	<u>\$ 121,735</u>	<u>\$ 258,305</u>	<u>(\$ 3,559)</u>	<u>\$ 376,481</u>
利息收入	489	201	-	690
利息支出	193	562	-	755
折舊及攤銷	10,164	30,868	-	41,032
部門損益	<u>(\$ 3,309)</u>	<u>\$ 57,373</u>	<u>(\$ 23,499)</u>	<u>\$ 30,565</u>
採用權益法之投資	248,600	-	( 248,600)	-
非流動資產-資本支出	4,938	7,597	-	12,535
部門資產	<u>\$ 657,723</u>	<u>\$ 576,005</u>	<u>(\$ 248,972)</u>	<u>\$ 984,756</u>
部門負債	<u>\$ 69,289</u>	<u>\$ 90,457</u>	<u>(\$ 371)</u>	<u>\$ 159,375</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

#### 5. 地區別資訊

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
台灣	\$ 188,243	\$ 376,481	\$ 345,111	\$ 375,224
亞洲	21,830	-	-	-
合計	<u>\$ 210,073</u>	<u>\$ 376,481</u>	<u>\$ 345,111</u>	<u>\$ 375,224</u>

6. 產品別資訊

產 品	單位：新台幣仟元	
	111 年 度	110 年 度
彩色濾光片基板等加工	\$ 153,091	\$ 256,633
平面光源及 LED 照明	450	2,463
家 電	19,414	29,740
機電設備、組件等	33,868	82,567
其 他	3,250	5,078
合 計	\$ 210,073	\$ 376,481

7. 重要客戶資訊

合併銷貨收入淨額百分之十以上之客戶

客戶名稱	111 年 度		110 年 度	
	金額	百分比	金額	百分比
C 公司	\$ 76,085	36.22%	\$ 168,743	44.82%
D 公司	46,700	22.23%	56,947	15.13%
E 公司	10,444	4.97%	46,461	12.34%
F 公司	21,830	10.39%	-	-

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 12 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
	股票				股數/單位	帳面金額	持股比例%	
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	\$ 5,175	3.34	\$ 5,175
		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	18,880	8.29	18,880
		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 12 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
				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	\$ 72	月結 90 天收款	0.03%	
				21	月結 90 天收款	-	
				2,400	-	1.14%	

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 12 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(申請破產宣告中)	
	勁耘科技股份有限公司	台南市	電子零件、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	227,060	160	83	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 12 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%
玉天實業股份有限公司	4,689,931	7.79%
邱連春	3,986,119	6.62%
王黃惠錦	3,034,993	5.04%

註：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。

## 會計師查核報告

翔耀實業股份有限公司 公鑒

### 查核意見

翔耀實業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達翔耀實業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與翔耀實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對翔耀實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對翔耀實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註(四)之 18，(五)之 1(1)；收入之會計項目說明請詳個體財務報告附註(六)之 17。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係投資人及管理階層評估翔耀實業股份有限公司財務或業務績效之主要指標。

由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性，檢視重大合約評估收入認列是否允當；針對前十大銷售客戶之產品類別進行了解，評估其銷貨收入與應收款項週轉天數合理性，並分析與最近一期及去年同期之客戶變動情形有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨情形。



## 二、採用權益法之投資

翔耀實業股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之採用權益法之投資為新台幣 227,060 仟元，佔個體總資產比例約為 38%，對於個體財務報表係屬重大。由於各該轉投資事業是否具有實質控制能力且依規定視為子公司，並納入合併財務報表之編製主體；以及對被投資公司具有重大影響之投資者之公司，因此適用採權益法評價之會計處理，涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定採用權益法之投資為關鍵查核事項。

本會計師對於上開事項執行主要之查核程序；瞭解管理階層對採權益法之投資其入帳基礎及分類之適當性，查詢各轉投資事業之相關綜合持股狀況、驗算原始投資依成本認列，其後依取得後對被投資者淨資產之份額之變動而調整之會計方法，並瞭解被投資公司財務報表重大事項對個體財務報表之影響，進而評估該等採用權益法之投資其認列衡量係依照國際財務報導準則及國際會計準則規定一致處理、藉由發函詢證或會同公司保管人員實地盤點，以驗證帳載權益法之投資其存在性及所有權。本會計師亦評估翔耀實業股份有限公司有關採用權益法之投資之揭露，請參閱個體財務報告附註(四)之 8、(六)之 7 及(十三)說明。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估翔耀實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算翔耀實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

翔耀實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對翔耀實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使翔耀實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致翔耀實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於翔耀實業股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成翔耀實業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對翔耀實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

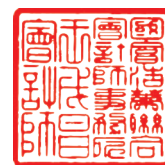
會計師

林志隆



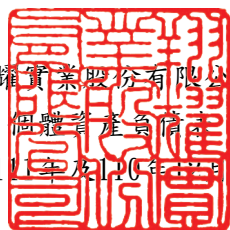
會計師

王戎



核准文號:金管證審字第 10200032833 號

民國 112 年 3 月 24 日



翔耀實業股份有限公司

個體資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	\$ 79,042	13	\$ 78,286	12
1150	應收票據淨額(附註(六)之2)	24	-	10,878	2
1170	應收帳款淨額(附註(六)之3)	2,139	1	3,309	1
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(六)之3、(七))	237	-	1,619	-
1200	其他應收款	293	-	138	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	210	-	210	-
1220	本期所得稅資產	60	-	46	-
130x	存貨(附註(六)之4)	13,713	2	22,941	3
1410	預付款項(附註(七))	1,377	-	23,777	4
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之5)	73,500	12	51,180	7
11xx	流動資產合計	170,595	28	192,384	29
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)	24,055	4	23,995	4
1550	採用權益法之投資(附註(六)之7)	227,060	38	248,600	38
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	1,456	-	1,668	-
1755	使用權資產(附註(六)之9)	31,903	5	38,619	6
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之23)	139,878	23	140,405	21
1920	存出保證金	5,888	1	5,888	1
1930	長期應收票據及款項(附註(六)之10)	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他	3,859	1	6,164	1
15xx	非流動資產合計	434,099	72	465,339	71
1xxx	資產總計	\$ 604,694	100	\$ 657,723	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註(六)之17)	\$ 5	-	\$ 22,752	4
2170	應付帳款	267	-	3,115	-
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	137	-	360	-
2200	其他應付款	4,944	1	3,769	1
2250	負債準備-流動(附註(六)之11)	598	-	507	-
2282	租賃負債-流動-關係人(附註(六)之9、(七))	6,564	1	6,447	1
2300	其他流動負債	62	-	81	-
21xx	流動負債合計	12,577	2	37,031	6
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註(六)之23)	391	-	-	-
2582	租賃負債-非流動-關係人(附註(六)之9、(七))	25,694	4	32,258	5
25xx	非流動負債合計	26,085	4	32,258	5
2xxx	負債總計	38,662	6	69,289	11
	權益				
3100	股本(附註(六)之13)				
3110	普通股股本	601,956	100	601,956	91
3200	資本公積(附註(六)之14)	1,611	-	1,611	-
	保留盈餘(附註(六)之15)				
3310	法定盈餘公積	433	-	433	-
3320	特別盈餘公積	3,900	-	3,900	1
3350	未分配盈餘	(26,544)	(4)	(4,082)	(1)
3300	保留盈餘合計	(22,211)	(4)	251	-
	其他權益(附註(六)之16)				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(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	(14,979)	(2)	(15,039)	(2)
3400	其他權益合計	(15,324)	(2)	(15,384)	(2)
3xxx	權益總計	566,032	94	588,434	89
	負債及權益總計	\$ 604,694	100	\$ 657,723	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



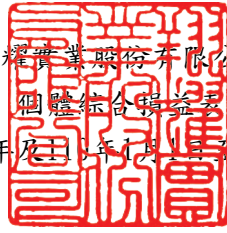
會計主管：



翔耀實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註(六)之17)	\$ 55,537	100	\$ 121,735	100
5000	營業成本(附註(六)之4)	( 44,951)	( 81)	( 104,253)	( 86)
5900	營業毛利(毛損)	10,586	19	17,482	14
	營業費用				
6100	推銷費用	( 25,458)	( 46)	( 29,410)	( 24)
6200	管理費用	( 14,049)	( 25)	( 16,058)	( 13)
6450	預期信用減損(損失)利益	2,663	5	( 857)	( 1)
6000	營業費用合計	( 36,844)	( 66)	( 46,325)	( 38)
6900	營業利益(損失)	( 26,258)	( 47)	( 28,843)	( 24)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註(六)之18)	804	1	489	-
7010	其他收入(附註(六)之19)	2,529	5	2,731	2
7020	其他利益及損失(附註(六)之20)	1,941	3	( 968)	( 1)
7050	財務成本(附註(六)之22)	( 643)	( 1)	( 216)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	83	-	23,498	20
7000	營業外收入及支出合計	4,714	8	25,534	21
7900	稅前淨利(淨損)	( 21,544)	( 39)	( 3,309)	( 3)
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之23)	( 918)	( 2)	( 773)	( 1)
8200	本期淨利(淨損)	( 22,462)	( 41)	( 4,082)	( 4)
	其他綜合損益(附註(六)之24)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益	60	-	3,528	3
8300	其他綜合損益(淨額)	60	-	3,528	3
8500	本期綜合損益總額	(\$ 22,402)	( 41)	(\$ 554)	( 1)
	每股盈餘(附註(六)之25)				
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	(\$ 0.37)		(\$ 0.07)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	(\$ 0.37)		(\$ 0.07)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

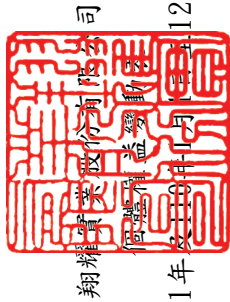


經理人：



會計主管：





翔權實業股份有限公司

價值增值益

民國111年12月31日

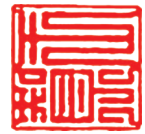
單位：新台幣仟元

項 目	保留盈餘				其他權益項目				權益總額
	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	換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	
110年1月1日餘額	\$ 601,956	\$ 1,611	\$ -	\$ -	\$ 4,333	\$ 345	\$ 18,567	\$ 588,988	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	433	-	(433)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,900	(3,900)	-	-	-	
110年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(4,082)	-	-	(4,082)	
110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,528	3,528	
110年度綜合損益總額	-	-	-	-	(4,082)	-	3,528	(554)	
110年12月31日餘額	601,956	1,611	433	3,900	(4,082)	(345)	(15,039)	588,434	
盈餘指撥及分配：									
111年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(22,462)	-	-	(22,462)	
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	60	60	
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	(22,462)	-	60	(22,402)	
111年12月31日餘額	\$ 601,956	\$ 1,611	\$ 433	\$ 3,900	\$ 26,544	\$ 345	\$ 14,979	\$ 566,032	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



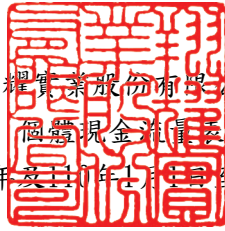
董事長：



經理人：



會計主管：



翔耀實業股份有限公司

個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	(\$ 21,544)	(\$ 3,309)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	7,326	5,910
攤銷費用	2,653	4,254
預期信用減損損失(利益)數	(2,663)	857
利息費用	633	193
利息收入	(804)	(489)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(83)	(23,498)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(33)
其他損失-訴訟或有損失	1,500	-
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	13,375	(2,421)
應收帳款(增加)減少	1,305	2,829
應收帳款-關係人(增加)減少	1,389	9,037
其他應收款-關係人(增加)減少	-	21
存貨(增加)減少	9,228	4,788
預付款項(增加)減少	22,400	(15,439)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(22,747)	9,405
應付帳款增加(減少)	(2,848)	(9,859)
應付帳款-關係人增加(減少)	(223)	(133)
其他應付款增加(減少)	(325)	(681)
負債準備增加(減少)	91	(3)
預收款項增加(減少)	(16)	12
其他流動負債增加(減少)	(3)	(9)
營運產生之現金流入(流出)	8,644	(18,568)
收取之利息	649	500
收取之股利	21,623	20,758
支付之利息	(633)	(193)
退還(支付)之所得稅	(14)	18
營業活動之淨現金流入(流出)	30,269	2,515

(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	-	59
存出保證金(增加)減少	-	(10)
其他金融資產(增加)減少	(22,320)	800
其他非流動資產(增加)減少	-	(75)
預付設備款(增加)減少	(746)	(4,938)
投資活動之淨現金流入(流出)	(23,066)	(4,164)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(6,447)	(5,176)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(6,447)	(5,176)
本期現金及約當現金增加(減少)數	756	(6,825)
期初現金及約當現金餘額	78,286	85,111
期末現金及約當現金餘額	\$ 79,042	\$ 78,286

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長:



經理人:



會計主管:





翔耀實業股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國111年及110年1月1日至12月31日  
(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。

(二)通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於112年3月24日經董事會通過發布。

(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之公允價值衡量；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。本公司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。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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：

下表彙列金管會認可之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	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

(1) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

(2) IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

(3) IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。本公司於首次適用此修正時，應重編比較期間資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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
IFRS16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

編製本個體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。

##### 1. 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### 2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本基礎編製：

- A. 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)。
- B. 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。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

(3) 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### 3. 外幣換算

(1) 本公司之財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

(2) 編製個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(3) 國外營運機構之換算

- A. 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(A) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。

(B) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。

(C) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

B. 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

C. 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### 4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

A. 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

B. 主要為交易目的而持有者。

C. 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。

D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

A. 預期將於正常營業週期中清償者。

B. 主要為交易目的而持有者。

C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。

D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### 5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

## 6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### (1) 金融資產

#### A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### (A) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

#### (B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### B. 金融資產減損

- (A) 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- (B) 應收帳款、合約資產及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- (C) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- (D) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### C. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債

或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 係混合(結合)合約；或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- c. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(C) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

#### B. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

#### (3) 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

### 7. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。



## 8. 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

- (1) 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體),當本公司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,本公司即控制該個體。
- (2) 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- (3) 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
- (4) 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為權益。
- (5) 當本公司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,其會計處理與本公司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。
- (6) 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體,一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理,取得時依成本認列。
- (7) 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款),本公司不認列進一步之損失,除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (8) 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除;除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損,否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
- (9) 關聯企業增發新股時,若本公司未按比例認購或取得,致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響,該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者,除上述調整外,與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失,且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者,依減少比例重分類至損益。

- (10) 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- (11) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- (12) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
- (13) 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### 9. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：  
機器設備 5 年  
運輸設備 5 年  
模具設備 3 年  
辦公設備 2 年～ 5 年  
雜項設備 2 年～ 6 年
- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

## 10. 租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

### (1) 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

#### A. 使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

#### B. 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

(2) 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為收益。

11. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，依二至五年；專利權，依經濟效益年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

12. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

13. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

14. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### (3) 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

### (4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

## 15. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

## 16. 股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

## 17. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運產生應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

## 18. 收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(1) 商品銷貨收入

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本公司係於交付商品時列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 勞務收入

本公司提供之勞務主要係客戶產品安裝調適及維修服務，並於所承諾的勞務移轉予客戶之時點(即客戶取得對資產的控制時)且無後續義務時認列收入。

19. 政府補助

政府補助於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

20. 企業合併

(1) 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

(2) 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

#### (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情、氣候變遷及相關政府政策及法規、俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁、通貨膨脹及市場利率波動所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

##### 1. 會計政策採用之重要判斷

###### (1) 收入認列

A. 本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

(A) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或

(B) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或

(C) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

B. 用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

(A) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(B) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(C) 本公司具有訂定價格之裁量權。

###### (2) 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

###### (3) 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之



預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良,以及標的資產對本公司營運之重要性等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時,重評估租賃期間。

## 2. 重要會計估計及假設

### (1) 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列,並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計,且本公司定期檢視估計之合理性。

### (2) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊,以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期,可能會產生重大減損損失。

### (3) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時,本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值,本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值,若未來輸入值實際之變動與預期不同,可能會產生公允價值變動。

本公司定期依市場情況更新各項輸入值,以監控公允價值衡量是否適當。

### (4) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收,本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值,評估可回收金額,並分析其相關假設之合理性。

### (5) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時,必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計,包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變,均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

### (6) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價,故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷,本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額,並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(7) 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如資產特定及附有擔保等因素)納入考量。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
現 金	\$ 63	\$ 131
活期存款	21,760	36,926
外幣存款	16,219	229
原始到期日在三個月內之定期存款	41,000	41,000
合 計	<u>\$ 79,042</u>	<u>\$ 78,286</u>

(1) 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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) 本公司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12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 24	\$ 13,399
減：備抵損失	-	( 2,521)
應收票據淨額	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 10,878</u>

(1) 截至111年及110年12月31日，本公司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12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 2,450	\$ 3,755
應收帳款-關係人	238	1,627
減：備抵損失	( 312)	( 454)
應收帳款淨額	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 4,928</u>

(1) 本公司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) 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(3) 本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量，無應收票據貼現在外。

- (4) 本公司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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司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	攤銷後成本
未逾期	\$ 2,402	(\$ 12)	\$ 2,390
逾期3個月內	10	-	10
逾期4~6個月	-	-	-
逾期7~12個月	-	-	-
逾期超過1年	300	( 300)	-
合計	\$ 2,712	(\$ 312)	\$ 2,400

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	攤銷後成本
未逾期	\$ 7,986	(\$ 31)	\$ 7,955
逾期3個月內	292	( 3)	289
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	\$ 18,781	(\$ 2,975)	\$ 15,806

本公司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年度	110年度
期初餘額	\$ 2,975	\$ 3,266
加：減損損失提列	-	857
減：減損損失迴轉	( 2,663)	-
減：重分類	-	( 1,148)
期末餘額	\$ 312	\$ 2,975

本公司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12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 13,713	\$ 22,941

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	111年度	110年度
出售存貨成本	\$ 44,729	\$ 104,558
出售呆滯存貨損失	-	535
存貨跌價損失(回升利益)	222	(840)
營業成本合計	\$ 44,951	\$ 104,253

(2) 本公司於111年及110年度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222仟元及(840)仟元。

(3) 截至111年及110年12月31日止，存貨保險金額分別為33,000仟元及33,000仟元。

(4) 本公司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12月31日	110年12月31日
定期存款-原始到期日超過三個月以上	\$ 73,500	\$ 51,180

#### 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12月31日	110年12月31日
權益工具		
國內外非上市櫃公司股票	\$ 39,034	\$ 39,034
評價調整	(14,979)	(15,039)
合 計	\$ 24,055	\$ 23,995

(1) 本公司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年及110年12月31日之公允價值分別為18,880仟元及19,222仟元。

(2) 本公司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。本公司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12月31日	110年12月31日
子公司：		
勁耘科技股份有限公司	\$ 227,060	\$ 248,600
倍強科技股份有限公司	-	-
小計	227,060	248,600
個別不重大之關聯企業	-	-
合計	\$ 227,060	\$ 248,600

### (1) 子公司：

- A. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司111年度合併財務報告附註(四)之3。
- B. 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，均按經會計師查核之財務報告計算。
- C. 本公司之子公司倍強科技股份有限公司，經本公司審慎評估結果，已於98年期末對該公司投資帳面餘額認列至0為止。
- D. 111年及110年度本公司獲勁耘科技股份有限公司配發現金股利分別為21,623仟元及20,758仟元。
- E. 本公司採用權益法之投資未有提供質押之情形。

### (2) 關聯企業：

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

- 註：A. 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)之附表二。
- B. 由於產品開發時間長且無法掌握時效，投資效益未顯現，經本公司審慎評估結果，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。
  - C. 上該被投資公司截至111年12月31日已無實際營運，且本公司已對該公司認列投資帳面金額至0，本公司管理階層評估上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

## 8. 不動產、廠房及設備

項 目	111年12月31日	110年12月31日
機器設備	\$ 617	\$ 617
運輸設備	2,208	2,208
辦公設備	3,074	2,826
其他設備	4,307	4,157
成本合計	10,206	9,808
減：累計折舊及減損	( 8,750)	( 8,140)
合 計	\$ 1,456	\$ 1,668

	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	\$ 617	\$ 2,208	\$ 2,826	\$ 4,157	\$ 9,808
增 添	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	248	150	398
111.12.31 餘額	\$ 617	\$ 2,208	\$ 3,074	\$ 4,307	\$ 10,206

累計折舊及減損					
111.1.1 餘額	\$ 600	\$ 1,334	\$ 2,353	\$ 3,853	\$ 8,140
折舊費用	-	368	172	70	610
處 分	-	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 600	\$ 1,702	\$ 2,525	\$ 3,923	\$ 8,750

	機器及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
成 本					
110.1.1 餘額	\$ 822	\$ 2,208	\$ 2,764	\$ 4,273	\$ 10,067
增 添	-	-	-	-	-
處 分	( 205)	-	-	( 116)	( 321)
重 分 類	-	-	62	-	62
110.12.31 餘額	\$ 617	\$ 2,208	\$ 2,826	\$ 4,157	\$ 9,808
累計折舊及減損					
110.1.1 餘額	\$ 799	\$ 966	\$ 2,146	\$ 3,826	\$ 7,737
折舊費用	-	368	207	123	698
處 分	( 199)	-	-	( 96)	( 295)
110.12.31 餘額	\$ 600	\$ 1,334	\$ 2,353	\$ 3,853	\$ 8,140

(1) 有關利息資本化金額，請詳附註(六)之22。

(2) 由於111年及110年1至12月並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(3) 自用不動產、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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
房屋及建築	\$ 40,298	\$ 40,298
減：累計折舊及減損	( 8,395)	( 1,679)
合 計	\$ 31,903	\$ 38,619

成 本	房屋及建築	合 計
111.1.1 餘額	\$ 40,298	\$ 40,298
111.12.31 餘額	\$ 40,298	\$ 40,298

累計折舊及減損	房屋及建築	合 計
111.1.1 餘額	\$ 1,679	\$ 1,679
折舊費用	6,716	6,716
111.12.31 餘額	\$ 8,395	\$ 8,395

成 本	房屋及建築	合 計
110.1.1 餘額	\$ 12,954	\$ 12,954
本期增加	40,298	40,298
本期減少	( 12,954)	( 12,954)
110.12.31 餘額	\$ 40,298	\$ 40,298

累計折舊及減損	房屋及建築	合 計
110.1.1 餘額	\$ 9,421	\$ 9,421
折舊費用	5,212	5,212
本期減少	( 12,954)	( 12,954)
110.12.31 餘額	\$ 1,679	\$ 1,679

### (2) 租賃負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 6,564	\$ 6,447
非 流 動	\$ 25,694	\$ 32,258

租賃負債之折現率如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
房屋及建築	1.80%	1.80%

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. 本公司111年及110年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。

B. 本公司111年及110年度租賃相關費用資訊如下：

	111年1至12月	110年1至12月
短期租賃費用	\$ -	\$ 1,710
低價值資產租賃費用	\$ 38	\$ 38
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)	\$ 7,118	\$ 7,117

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

10. 長期應收票據及款項

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

(1) 本公司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) 本公司銷售智能感應燈予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。

11. 負債準備—流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
員工福利	\$ 598	\$ 507

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	\$	507
當期新增之負債準備		485
當期使用之負債準備	(	394)
111.12.31 餘額	\$	598

項 目	員工福利	
110.1.1 餘額	\$	510
當期新增之負債準備		398
當期使用之負債準備	(	401)
110.12.31 餘額	\$	507

## 12. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

- A. 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。
- B. 本公司於111年及110年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為767仟元及828仟元。

### (2) 確定福利計畫

本公司94年6月30日前到職適用確定福利計畫之專職員工，於101年度均已離職或結清年資，故已於101年度年末終止退休辦法之退休金精算。

## 13. 股 本

### (1) 本公司普通股期初至期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	111 年度	
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	60,196	\$ 601,956
12 月 31 日	60,196	\$ 601,956

項 目	110 年度	
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	60,196	\$ 601,956
12 月 31 日	60,196	\$ 601,956

- (2) 截至111年12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。

#### 14. 資本公積

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

#### 15. 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111年6月及110年7月經股東會決議之110年及109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)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 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112年3月24日經董事會擬議111年度盈餘分派案如下：

項 目	111 年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -	
普通股現金股利		\$ -
合 計	\$ -	

有關111年度之盈餘分配案尚待112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。

## 16. 其他權益

項 目	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合損益	合 計
		按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價(損)益	
111.1.1 餘額	(\$ 345)	(\$ 15,039)	(\$ 15,384)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價(損)益	-	60	60
111.12.31 餘額	(\$ 345)	(\$ 14,979)	(\$ 15,324)

項 目	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合損益	合 計
		按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價(損)益	
110.1.1 餘額	(\$ 345)	(\$ 18,567)	(\$ 18,912)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價(損)益	-	3,528	3,528
110.12.31 餘額	(\$ 345)	(\$ 15,039)	(\$ 15,384)

## 17. 營業收入

項 目	111 年度	110 年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 55,436	\$ 121,210
其他營業收入	101	525
合 計	\$ 55,537	\$ 121,735

### (1) 客戶合約收入之細分

本公司之收入認列時點均以某一時點移轉之產品，其細分如下：

項 目	111 年度	110 年度
平面光源及 LED 照明	\$ 450	\$ 2,477
家電	19,486	29,844
機電設備、組件等	33,868	82,567
材料	-	3,441
其他	1,733	3,406
合 計	\$ 55,537	\$ 121,735

### (2) 合約餘額

本公司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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收票據、帳款	\$ 2,400	\$ 15,806
合約負債—流動		
商品銷貨	\$ 5	\$ 22,752

#### 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。

#### B. 期初合約負債本期認列收入：

項 目	111 年 1 至 12 月	110 年 1 至 12 月
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷貨	\$ 17,059	\$ 7,657

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

本公司截至111年12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。

18. 利息收入

項 目	111 年度	110 年度
銀行存款利息	\$ 800	\$ 481
其他利息收入	4	8
合 計	\$ 804	\$ 489

19. 其他收入

項 目	111 年度	110 年度
政府補助收入	\$ 30	\$ -
其 他	2,499	2,731
合 計	\$ 2,529	\$ 2,731

20. 其他利益及損失

項 目	111 年度	110 年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,441	(\$ 999)
處分不動產、廠房及設備利益	-	33
訴訟或有損失(註)	(1,500)	-
其他	-	(2)
合 計	\$ 1,941	(\$ 968)

註：請參閱附註(九)之說明。

21. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	111 年度		
	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	\$ -	\$ 13,819	\$ 13,819
勞健保費用	-	1,866	1,866
退休金費用	-	767	767
董事酬金	-	96	96
其他員工福利費用	-	634	634
折舊費用	-	7,326	7,326
攤銷費用	-	2,653	2,653
合 計	\$ -	\$ 27,161	\$ 27,161

性 質 別	110 年度		
	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	\$ -	\$ 14,972	\$ 14,972
勞健保費用	-	1,839	1,839
退休金費用	-	828	828
董事酬金	-	108	108
其他員工福利費用	-	686	686
折舊費用	-	5,910	5,910
攤銷費用	-	4,254	4,254
合 計	\$ -	\$ 28,597	\$ 28,597

(1) 本公司111年及110年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111 年度	110 年度
員工人數	31	33
未兼任員工之董事人數	4	4
平均員工福利費用	\$ 633	\$ 632
平均員工薪資費用	\$ 512	\$ 516
平均員工薪資費用調整情形	( 0.78%)	( 4.09%)
監察人酬金(註)	\$ -	\$ -

註：本公司已依規定選任獨立董事設立審計委員會取代監察人設置，故無監察人酬金。

(2) 公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）

#### 董事薪酬

本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：依本公司章程規定，本公司董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。

公司章程中亦明訂不高於年度獲利之3%作為董事酬勞。

#### 經理人薪酬

本公司給付經理人酬金之政策、標準與組合、程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司經理人獲派之酬金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

#### 員工薪酬

本公司致力於提供員工在兼顧外部競爭、內部公平及合法性的前提下，提供多元並具競爭力的薪酬制度，並秉持與員工利潤共享的理念，吸引、留

任、發展、激勵我們的員工。本公司員工的薪酬包含按月發給之薪資，以及公司根據年度獲利狀況所發放之員工酬勞。依本公司之章程明訂不低於3%之年度獲利作為員工酬勞。

年度員工酬勞是為回饋同仁，獎勵其貢獻，並激勵同仁繼續努力，讓員工利益連結股東利益，以創造公司、股東與員工的三贏。本公司係依據公司營運成果並參考國內業界發放水平，決定員工現金獎金及員工酬勞的總數，其中員工酬勞於董事會核准後發放；每位員工獲派的金額，依職務、貢獻、績效表現而定。

- (3) 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。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。
- (4) 本公司於112年3月24日及111年3月22日董事會分別決議通過111年及110年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之金額如下：

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

- (5) 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。

## 22. 財務成本

項 目	111 年度		110 年度	
利息費用：				
租賃負債之利息	\$	633	\$	193
財務費用		10		23
減：符合要件之資本化金額		-		-
財務成本	\$	643	\$	216

## 23. 所得稅

- (1) 所得稅費用組成部分：

項 目	111 年度		110 年度	
當期所得稅				
當期所產生之所得稅	\$	-	\$	-
暫時性差異之原始產生及迴轉		918		773
所得稅費用	\$	918	\$	773



(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	111 年度	110 年度
稅前淨損	(\$ 21,544)	(\$ 3,309)
稅前淨損按法定稅率計算之稅額	(\$ 4,309)	(\$ 662)
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資利益	( 17)	( 4,699)
其他調整	4,326	5,361
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	( 253)	747
暫時性差異	1,171	26
認列於損益之所得稅費用	\$ 918	\$ 773

本公司適用中華民國所得稅法所適用之稅率為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率為5%。

(4) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	111 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	稅率改變之影響	認列於其他綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 205	(\$ 205)	\$ -	\$ -	\$ -
淨確定福利負債	637	( 637)	-	-	-
未實現存貨損失	701	44	-	-	745
未休假獎金	101	18	-	-	119
採權益法之投資損益	5,127	-	-	-	5,127
虧損扣抵	133,634	253	-	-	133,887
小 計	140,405	( 527)	-	-	139,878
遞延所得稅負債：					
暫時性差異					
未實現兌換利益	-	( 391)	-	-	( 391)
小 計	-	( 391)	-	-	( 391)
合 計	\$ 140,405	(\$ 918)	\$ -	\$ -	\$ 139,487

項 目	110 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	稅率改變之 影響	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 62	\$ 143	\$ -	\$ -	\$ 205
淨確定福利負債	637	-	-	-	637
未實現存貨損失	869	( 168)	-	-	701
未休假獎金	102	( 1)	-	-	101
採權益法之投資損益	5,127	-	-	-	5,127
虧損扣抵	134,381	( 747)	-	-	133,634
小 計	141,178	( 773)	-	-	140,405
遞延所得稅負債	-	-	-	-	-
合 計	\$ 141,178	(\$ 773)	\$ -	\$ -	\$ 140,405

(5) 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
權益法投資損失	\$ 3,597	\$ 3,597
虧損扣抵	459,053	465,913
合 計	\$ 462,650	\$ 469,510

(6) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

#### 24. 其他綜合損益

項 目	111 年度		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	\$ 60	\$ -	\$ 60
工具投資未實現評價損益			
認列於其他綜合損益	\$ 60	\$ -	\$ 60
項 目	110 年度		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	\$ 3,528	\$ -	\$ 3,528
工具投資未實現評價損益			
認列於其他綜合損益	\$ 3,528	\$ -	\$ 3,528

25. 普通股每股盈餘(虧損)

	111 年度	110 年度
A. 基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於普通股權益持有者之淨利(損)	(\$ 22,462)	(\$ 4,082)
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)	(\$ 0.37)	(\$ 0.07)
B. 稀釋每股盈餘(虧損)：		
歸屬於普通股權益持有者之淨利(損)	(\$ 22,462)	(\$ 4,082)
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)	(\$ 0.37)	(\$ 0.07)

26. 來自籌資活動之負債之調節

(1) 111年12月31日

	111年1月1日	現金流量	非現金之流動					111年12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	(\$ 6,447)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,258

(2) 110年12月31日

	110年1月1日	現金流量	非現金之流動					110年12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	(\$ 5,176)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,298	\$ 38,705

27. 政府補助

本公司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日及111年4月12日經審查核補貼僱用失業者獎勵金；本公司於111年度已認列補助收入(帳列其他收入)為30仟元。

(七)關係人交易

1. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
勁耘科技股份有限公司	子公司
力根實業股份有限公司	其他關係人
杰鈦企業有限公司	其他關係人
玉天實業股份有限公司	其他關係人
社團法人桃園市德律文化策進會	其他關係人

## 2. 與關係人間之重大交易事項

### (1) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
銷貨收入	子公司		
	勁耘科技股份有限公司	\$ 72	\$ 3,559
	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	10,452	46,461
	其他	126	65
	合計	<u>\$ 10,650</u>	<u>\$ 50,085</u>

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) 子公司：月結90天；其他關係人：月結T/T 60天。

(B) 一般客戶則為預收T/T、現金或30~120天收款。

### (2) 進貨

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
進貨	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 338	\$ 25,050
	其他	790	2,924
	合計	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 27,974</u>

A. 進貨價格：係按一般進貨價格為依據。

B. 付款條件：

(A) 其他關係人為月結T/T 60天。

(B) 一般廠商則為60~120天付款。

### (3) 各項收入

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年度	110 年度	交易性質
其他收入	子公司			
	勁耘科技股份有限公司	\$ 2,400	\$ 2,400	人力支援收入
	其他關係人			
	力根實業股份有限公司	-	257	人力支援收入
	其他	57	-	出售雜項購置收入
	合計	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 2,657</u>	

### (4) 各項費用

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年度	110 年度	交易性質
製造費用	其他關係人			
	力根實業股份有限公司	\$ -	\$ 300	委外加工費

## (5) 財產租賃情形

租賃標的	出租人	押 金	111 年度		110 年度	
			租 期	租金支出	租 期	租金支出
桃園市龜山區東舊路街 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~ 110.9.30	\$ 1,713

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) 應收帳款關係人款項

帳列項目	關係人類別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款	子公司		
	勁耘科技股份有限公司	\$ 21	\$ -
	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	217	1,627
	減：備抵損失	( 1)	( 8)
	淨 額	\$ 237	\$ 1,619

上述應收關係人款項未收取保證。111年及110年對上述應收關係人款項認列之備抵損失(利益)分別為(7)仟元及(32)仟元。

帳列項目	關係人類別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他應收款	子公司		
	勁耘科技股份有限公司	\$ 210	\$ 210
	減：備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 210	\$ 210

111年及110年對上述其他應收關係人款項認列之備抵損失均為0仟元。

## (7) 預付款項

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預付貨款及 費用	其他關係人 其他	\$ 15	\$ 237

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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付帳款	其他關係人 力根實業股份有限公司	\$ 137	\$ 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。

3. 承租協議—取得使用權資產

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

帳列項目	關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 32,258	\$ 38,705

帳列項目	關係人類別/名稱	111年度	110年度
利息支出	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 633	\$ 193

本公司為營運需求，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。

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,598	\$ 3,784

(八) 質押之資產：無。

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

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，此案本公司於111年5月31日一審敗訴，本公司於111年6月28日提請上訴，惟仍依法院一審判決所定估列此未決訴訟案損失1,500仟元，截至財務報導日止，仍在進行訴訟審理中。

(十) 重大之災害損失

本公司111年及110年度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公司營收受到影響，惟經評估本公司之繼續經營能力、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. 資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

4. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本公司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，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會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，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

(a) 本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購

及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要計價之貨幣計有美金。

此外，本公司以自然避險為原則，依據公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

	外 幣	匯 率	111 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				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	\$ 528	30.71	\$ 16,222	1%	\$ 130	-
採權益法之長期投資(註)						
歐元:新台幣	500	32.72	16,444	1%	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	-	30.71	5	1%	-	-
110 年 12 月 31 日						
	外 幣	匯 率	110 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				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	\$ 1,011	27.68	\$ 27,980	1%	\$ 244	-
採權益法之長期投資(註)						
美金:新台幣	500	31.32	16,444	1%	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	-	27.68	4	1%	-	-

註：採用權益法之投資已提列足額之減損損失金額16,444仟元。

(c) 本公司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

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司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。

本公司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。

本公司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年度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)241仟元及240仟元。

c. 利率風險

(a) 本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額	
	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ -	\$ 27,680
金融負債	-	-
淨 額	\$ -	\$ 27,680
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 152,479	\$ 101,655
金融負債	-	-
淨 額	\$ 152,479	\$ 101,655

(b) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本公司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

本公司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年度淨利將各增加或減少1,220仟元及813仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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，本公司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、本公司內部信用評等、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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司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。

另本公司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年及110年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為73.02%及78.85%，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) 本公司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：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

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公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	111年12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)	\$ 404	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 404	\$ 404
其他應付款	4,944	-	-	-	-	4,944	4,944
合計	\$ 5,348	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,348	\$ 5,348

衍生金融負債：無。

另租賃負債到期分析資訊如下：

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
	\$ 7,080	\$26,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

非衍生金融負債	110年12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)	\$ 3,475	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,475	\$ 3,475
其他應付款	3,769	-	-	-	-	3,769	3,769
合計	\$ 7,244	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,244	\$ 7,244

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
	\$ 7,080	\$28,320	\$5,310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司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

本公司111年及110年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 79,042	\$ 78,286
應收票據及帳款(含關係人)	2,400	15,806
其他應收款(含關係人)	503	348
其他金融資產－流動	73,500	51,180
存出保證金	5,888	5,888
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	24,055	23,995
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	404	3,475
其他應付款	4,944	3,769

## 5. 公允價值資訊：

(1) 本公司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5.(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。本公司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。本公司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。本公司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

本公司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、應付票據及帳款及其他應付款之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本公司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，本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	111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	\$ -	\$ -	\$ 24,055	\$ 24,055

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

(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。

本公司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，包括以個體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)。

本公司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公司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。根據本公司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個體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. 本公司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公司信用品質。

(6) 111年及110年度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如下：

項 目	權益工具
111年1月1日	\$ 23,995
認列於其他綜合損益之利益或損失	60
111年12月31日	\$ 24,055
項 目	權益工具
110年1月1日	\$ 20,467
認列於其他綜合損益之利益或損失	3,528
110年12月31日	\$ 23,995

(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12月31日		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
	(公允價值)	評價技術			
非衍生金融資產：					
非上市櫃股票	\$ 24,055	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		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
	(公允價值)	評價技術			
非衍生金融資產：					
非上市櫃股票	\$ 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

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司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%	\$ -	\$ -	\$ 336	\$ 336

		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

### (十三)附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (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。

#### 2. 轉投資事業相關資訊：附表二。

#### 3. 大陸投資資訊：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)：附表三。

### (十四)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不再揭露部門資訊。

翔耀實業股份有限公司

期末持有有價證券者

民國 111 年 12 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%	
翔耀實業股份有限公司	股票	-	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	\$ 5,175	3.34	\$ 5,175
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	825	18,880	8.29	18,880
		-	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  
轉被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國 111 年 12 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	227,060	160	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。

附表三

翔耀實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 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%
玉天實業股份有限公司	4,689,931	7.79%
邱連春	3,986,119	6.62%
王黃惠錦	3,034,993	5.04%

註：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。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### (一) 國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		443,906	331,086	(112,820)	(25.42)
不動產、廠房及設備		322,427	302,639	(19,788)	(6.14)
其他資產		218,423	208,013	(10,410)	(4.77)
資產總額		984,756	841,738	(143,018)	(14.52)
流動負債		92,038	33,027	(59,011)	(64.12)
非流動負債		67,337	26,262	(41,075)	(61.00)
負債總額		159,375	59,289	(100,086)	(62.80)
股本		601,956	601,956	0	0.00
資本公積		1,611	1,611	0	0.00
保留盈餘		251	(22,211)	(22,462)	(8949.00)
其他權益		(15,384)	(15,324)	60	(0.39)
非控制權益		236,947	216,417	(20,530)	(8.66)
權益總額		825,381	782,449	(42,932)	(5.20)
增減變動說明：(針對變動達 20%項目說明)					
1. 流動資產減少，主要因應收票據及帳款淨額、存貨減少。					
2. 流動負債減少，主要是合約負債、其他應付款及本期所得稅負債減少。					
3. 非流動負債減少，主要是長期借款還款。					
4. 保留盈餘減少，主要是因為 111 年虧損增加。					

#### (二) 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		192,384	170,595	(21,789)	(11.33)
不動產、廠房及設備		1,668	1,456	(212)	(12.71)
其他資產		463,671	432,643	(31,028)	(6.69)
資產總額		657,723	604,694	(53,029)	(8.06)
流動負債		37,031	12,577	(24,454)	(66.04)
非流動負債		32,258	26,085	(6,173)	(19.14)
負債總額		69,289	38,662	(30,627)	(44.20)
股本		601,956	601,956	0	0.00
資本公積		1,611	1,611	0	0.00
保留盈餘		251	(22,211)	(22,462)	(8949.00)
其他權益		(15,384)	(15,324)	60	(0.39)
非控制權益		0	0	0	0.00
權益總額		588,434	566,032	(22,402)	(3.81)
增減變動說明：(針對變動達 20%項目說明)					
1. 流動負債、負債總額減少，主要是合約負債、應付帳款減少。					
2. 保留盈餘減少，主要是因為 111 年虧損增加。					

## 二、財務績效

### (一) 國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣元

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	376,481	210,073	(166,408)	(44.20)
營業成本	281,609	187,972	(93,637)	(33.25)
營業毛利	94,872	22,101	(72,771)	(76.70)
營業費用	69,427	53,819	(15,608)	(22.48)
營業淨利(損)	25,445	(31,718)	(57,163)	(224.65)
營業外收入及支出	5,120	10,530	5,410	105.66
稅前淨利(損)	30,565	(21,188)	(51,753)	(169.32)
所得稅費用	12,253	1,198	(11,055)	(90.22)
本期淨利(損)	18,312	(22,386)	(40,698)	(222.25)
其他綜合(損)益淨額	3,528	60	(3,468)	(98.30)
本期綜合(損)益總額	21,840	(22,326)	(44,166)	(202.23)

1. 增減變動說明：(針對變動達 20% 項目說明)

- (1) 營業收入、營業成本、營業毛利減少，主要是客戶需求減緩致使營收減少。
- (2) 營業費用減少，主要是預期信用減損利益增加、及營收減少使得相關銷管費用減少。
- (3) 營業淨利減少，主要是毛利減少。
- (4) 營業外收入及支出增加，主要是外幣兌換利益增加。
- (5) 稅前淨利減少，主要是營業淨利減少。
- (6) 所得稅費用減少，主要是當期所得產生之所得稅減少。
- (7) 其他綜合(損)益減少：主要是透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益減少。
- (8) 本期綜合(損)益減少：主要是本期虧損及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益減少。

2. 公司主要營業內容改變之原因或若營運政策、市場狀況、經濟環境或其他內外因素已發生或預期將發生重大之變動，其事實及影響變動與對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：並無重大變動。

3. 預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要因素：本公司透過多角化經營、尋求異業合作、增加營業項目以提升整體營運績效，評估營收及獲利應可較民國 111 年度成長。

### (二) 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	121,735	55,537	(66,198)	(54.38)
營業成本	104,253	44,951	(59,302)	(56.88)
營業毛利(損)	17,482	10,586	(6,896)	(39.45)
營業費用	46,325	36,844	(9,481)	(20.47)
營業淨利(損)	(28,843)	(26,258)	2,585	8.96
營業外收入及支出	25,534	4,714	(20,820)	(81.54)
稅前淨利(損)	(3,309)	(21,544)	(18,235)	(551.07)
所得稅費用(利益)	773	918	145	18.76
本期淨利(損)	(4,082)	(22,462)	(18,380)	(450.27)
其他綜合(損)益淨額	3,528	60	(3,468)	(98.30)
本期綜合(損)益總額	(554)	(22,402)	(21,848)	(3943.68)

1. 增減變動說明：(針對變動達 20%項目說明)

- (1) 營業收入、營業成本、營業毛利減少，主要是客戶需求減緩致使營收減少。
  - (2) 營業費用減少，主要是預期信用減損利益增加，及營收減少使得相關銷管費用減少。
  - (3) 營業淨損增加，主要是營業毛利大幅減少。
  - (4) 營業外收入及支出減少，主要是採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額減少。
  - (5) 稅前淨利減少，主要是因為營業外收入及支出減少。
  - (7) 本期淨利減少，主要是稅前淨利減少。
  - (8) 其他綜合(損)益淨額減少，主要是透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益減少。
  - (9) 本期綜合(損)益總額減少，主要是因為本期淨利減少
2. 公司主要營業內容改變之原因或若營運政策、市場狀況、經濟環境或其他內外因素已發生或預期將發生重大之變動，其事實及影響變動與對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：並無重大變動。
3. 預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要因素：本公司透過多角化經營、尋求異業合作、增加營業項目以提升整體營運績效，評估營收及獲利應可較民國 111 年度成長。

### 三、現金流量

#### (一) 最近二年度流動性分析-合併

項目 \ 年度	110 年	111 年	增(減)比例%
現金流量比率%	70.8	171.61	142.39
現金流量允當比率%	954.59	866.54	(9.22)
現金再投資比率%	4.33	3.92	(9.47)

分析說明：

1. 現金流量比率增加，是因為流動負債減少。
2. 現金流量允當比率(%)及現金再投資比率(%)，二年度差異不大。

#### (二) 最近二年度流動性分析-個體

項目 \ 年度	110 年	111 年	增(減)比例%
現金流量比率%	6.79	240.67	3444.48
現金流量允當比率%	343.28	437.76	27.52
現金再投資比率%	0.40	5.04	1160.00

分析說明：

1. 現金流量比率(%)增加，是因為營業活動淨現金流量增加，流動負債減少。
2. 現金流量允當比率(%)增加，是因為最近五年度營業活動淨現金流量增加。
3. 現金再投資比率(%)增加，是因營業活動之淨現金流量增加。

#### (三) 未來一年現金流動性分析-合併

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營 業活動淨現 金流量	全年現金流 (出)入量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財 計畫
172,463	110,211	0	282,674	-	-

#### 1. 未來一年現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：預計民國 112 年現金流入 110,211 仟元，主要係營業額增加及營業費用減少，致營業活動之淨現金流入。
- (2) 投資活動：無。
- (3) 籌資活動：無。

#### 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

(四)未來一年現金流動性分析-個體

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營 業活動淨現 金流量	全年現金流 (出)入量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補 救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
79,042	19,531	0	98,573	-	-

1.未來一年現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：預計民國 112 年現金流入 19,531 仟元，主要係營業收入增加及營業費用減少，致營業活動之淨現金流入。

(2)投資活動：無。

(3)籌資活動：無。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：本公司之投資以本業為主，並積極處分非核心本業之投資。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元

分析項目	110 年度	111 年度
營業收入淨額	376,481	210,073
利息費用淨額	561	64
利息費用淨額/營業收入淨額	0.15%	0.03%
稅前淨利	30,565	(21,188)
利息費用淨額/稅前淨利	1.84%	(0.30%)
兌換(損)益淨額	(1,157)	4,407
兌換利益淨額/營業收入淨額	(0.31%)	2.10%

1.利率變動：

本公司 110 年度及 111 年度利息費用淨額佔稅前淨利之比重，分別為 1.84% 及(0.3%)，本公司仍針對利率波動採取之因應方式為：

(1)本公司及子公司於利率方面乃參考國內外經濟研究機構及銀行研究報告，以便掌握利率未來走向，並與往來銀行保持暢通之聯絡管道，爭取優惠之貸款條件。

(2)健全公司財務規劃，有效運用各項財務工具，以降低利率變動之風險。

(3)未來仍將基於保守穩健原則，以安全兼顧合理收益為考量，公司資金均存放於信用良好之金融機構。

2.匯率變動：

目前本公司主要以內銷為主，本公司產品收付款主要為台幣，亦無高額外幣資產或負債，並無重大匯率變動之風險。

3.通貨膨脹：

隨著近年來國際原、物料價格呈現上升的趨勢，本公司原、物料成本亦有增加之壓力，因此本公司積極找尋多方供貨來源，持續掌握市場訂價能力的營

運模式，以降低通貨膨脹帶來之成本增加壓力，並加強說服客戶接受產品漲價幅度，以降低公司獨自承擔成本上升的壓力。

- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
1. 從事高風險、高槓桿投資情形：  
基於穩健原則及務實之經營理念，除專注於本公司相關事業之長期投資外，本公司目前並未從事任何高風險、高槓桿之投資。
  2. 資金貸與他人情形：  
本公司及子公司期末並無資金貸與他人情形。
  3. 背書保證情形：  
本公司背書保證總額以本公司之淨值為限，對單一企業之背書以不超過背書保證總額之百分之二十為限，但對單一子公司之背書保證以不超過背書保證限額(即本公司之淨值)為限；本公司及子公司整體得為背書保證之總額以本公司淨值為限及對單一企業背書保證之金額以不超過本公司淨值之百分之七十為限。本公司及子公司期末並無為他人背書保證情形。
  4. 衍生性商品交易：  
本公司目前並未從事衍生性金融商品之交易，未來若有因業務發展而有從事衍生性交易商品之需要，將依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」辦理，並於會計師查核及核閱之財務報表中充分揭露。
- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：  
未來將設置機電研發單位，預計未來一年投入之研發費用為 700 仟元，主要係支應研發人員及產品相關研發支出，未來將視營運規模及產品進度調整。
- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：  
本公司經營均遵循國內外相關法令規範，隨時注意國內外產品發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握並因應市場環境變化，採取適當的對策。故最近年度迄今國內外重要政策及法律變動並未對本公司財務業務產生重大影響。
- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：  
本公司隨時注意所處行業相關科技改變之情形，並視情形指派專人或專案小組評估研究對於公司未來發展及財務業務之影響性，迅速掌握產業動態，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發，且積極擴展未來之市場應用領域，故科技改變及產業變化對公司有正面之影響。
- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：  
本公司自成立以來均專注本業經營，經營結果與信譽良好，一向秉持專業、誠信之永續經營原則，且市場上亦無任何不利本公司企業形象之相關報導，目前並無企業形象改變造成企業危機管理之情事。
- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：
1. 本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無併購之計劃，本公司如有併購，則對於併購對象之選定，皆以能有效進行資源整合、提升經營效益，降低成本、提昇營運績效及增加產業競爭力，有助於充分整合雙方營業資源及提升經營效益。
  2. 為避免不當併購所可能產生之風險，本公司自始即以充分完善之事前分析為基礎，並盡全力掌握整體經濟情勢，期以降低可能產生之風險；對於評估中之各個專案，亦嚴守商業機密之原則，避免因不當資訊外流，而造成股價波動，甚至影響到各項評估案件之進行。
- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：  
本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有擴充廠房之情事。

- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司主要進貨與銷貨對象如本報告書揭露訊息，交易對象主要是配合業務需求而產生之異動，應無重大風險之情事。
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。
- (十二) 訴訟或非訴訟事件：
1. 公司最近三年度已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：
    - (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) 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。此案本公司於 111 年 5 月 31 日一審敗訴，本公司於 111 年 6 月 28 日提請上訴，惟仍依法院一審判決所定估列此未決訴訟案損失 1,500 仟元，截至財務報導日止，仍在進行訴訟審理中。
  2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人及持股比例達百分之十以上之大股東及從屬公司，最近三年度已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- (十三) 其他重要風險及因應措施：
- 資安風險評估：本公司持續加強員工資安意識、強化企業資安功能(如：網路安全、修補安全弱點、修正防火牆設定)等具體改善措施，以維持公司資訊系統正常運作的功能。111 年度並無影響公司營運之重大資安事件。

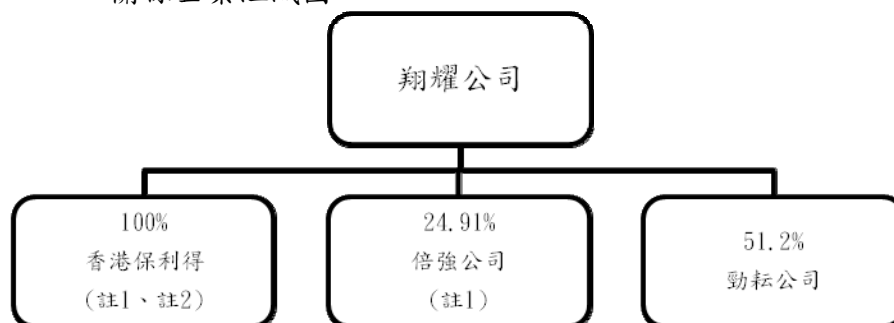
七、其他重要事項：無。



## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業組織圖



備註：

1. 截至 111 年 12 月 31 日止，上述公司或因清算及破產等因素，已未列入合併報表編製之個體。
2. 香港保利得已於 106 年 8 月 10 日經本公司董事會決議，銷除上述公司之財務帳，故於 106 年度財務報表上除列。

#### (二)關係企業基本資料

企業名稱-中文	企業名稱-英文	設立日期	地址
香港保利得企業有限公司	Peridot Limited	1984 年 11 月 30 日	清算中
倍強科技股份有限公司	Branchy Technology Co., Ltd.	1989 年 12 月 20 日	停業中
勁耘科技股份有限公司	GINWIN TECHNOLOGY CO., LTD.	2008 年 07 月 07 日	臺南市新營區四維路 22 號

(三)推定有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

#### (四)整體經營所涵蓋行業

企業名稱	主要營業或生產項目	往來分工情形
香港保利得企業有限公司	轉投資及國際貿易	不適用(清算中)
倍強科技股份有限公司	光電、半導體設備之製造及買賣、電子材料零售業	不適用(停業中)
勁耘科技股份有限公司	玻璃減薄拋光等加工	無

## (五)各關係企業董事監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	董、監姓名或法人代表姓名 及總經理姓名	總發行股數	持有股份	
				股數	持股比例
香港保利得企業有限公司	董事長	廖志銘		註1	100.00%
	董事	廖陳瑞玉	註1	0	0.00%
倍強科技股份有限公司	董事	翔耀實業股份有限公司-廖志銘	6,945,392	1,730,290	24.91%
	董事	翔耀實業股份有限公司-廖陳瑞玉			
	監察人	翔耀實業股份有限公司-廖弘謙			
	董事長	翔耀實業股份有限公司-邱連春			
勁耘科技股份有限公司	董事	王智永	33,784,000	71,900	0.21%
	董事	王黃惠錦		40,250	0.12%
	董事	陳志士		484,000	1.43%
	監察人	周燕		0	0.00%
	總經理	陳志士		484,000	1.43%

註1：係有限公司，故無股數

## (六)關係企業111年度營運概況

單位：元

企業名稱	幣別	實收資本額	資產總額	負債	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
香港保利得企業有限公司	HKD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
倍強科技股份有限公司	NTD	69,453,920.00	44,185.00	177,657,450.00	(177,613,265.00)	0.00	0.00	0.00	0.00
勁耘科技股份有限公司	NTD	337,840,000.00	464,496,079.00	21,019,141.00	443,476,938.00	154,608,271.00	(7,859,885.00)	159,528.00	0.005

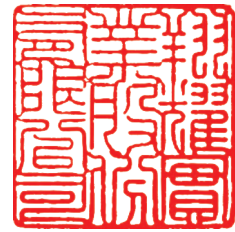
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

翔耀實業股份有限公司



負責人：王智永



# 111

| 年度年報 |  
Annual Report



**Enlight**

翔耀實業股份有限公司  
[www.enlightcorp.com.tw](http://www.enlightcorp.com.tw)



**伊德爾**  
EASY LIFE

伊德爾購物網  
[www.enlight-shop.com](http://www.enlight-shop.com)