

股票代碼：2438

翔耀實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第一季

公司地址：臺北市大安區光復南路438號12樓
電話：(02)7746-3839

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～35
(七)關係人交易	36～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41～42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	46



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

翔耀實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

翔耀實業股份有限公司及其子公司民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達翔耀實業股份有限公司及其子公司民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

翔耀實業股份有限公司及其子公司民國一十二年第一季之合併財報係由其他會計師核閱，並於民國一十二年五月五日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳淑淑



吳趙仁



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一十三年五月十五日

翔耀實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、一一二三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		113.3.31		112.12.31		112.3.31		負債及權益		113.3.31		112.12.31		112.3.31									
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%								
流動資產：								流動負債：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	183,071	13	194,977	14	167,049	20	2102	銀行借款(附註六(十五))	\$	238,000	17	303,250	22	-	-						
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))		49,653	4	66,916	5	31,548	4	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))		2,145	-	2,935	-	5	-						
1200	其他應收款(附註六(四)及七)		25,445	2	21,607	2	692	-	2170	應付帳款		22,080	2	17,716	1	2,336	-						
1212	應收代付款(附註六(五)及七)		87,674	6	-	-	-	-	2200	其他應付款		51,349	4	47,313	4	17,538	2						
1220	本期所得稅資產		238	-	167	-	60	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		33,730	2	78,557	6	-	-						
1300	存貨(附註六(六))		58,796	4	55,792	4	15,030	2	2230	本期所得稅負債		-	-	-	-	473	-						
1476	其他金融資產－流動(附註六(十三))		-	-	1,000	-	108,700	13	2250	負債準備－流動		1,631	-	1,753	-	1,961	-						
1479	其他流動資產－其他(附註六(十三)及七)		6,990	1	60,758	4	1,454	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十七))		9,495	1	7,675	1	6,594	1						
流動資產合計			411,867	30	401,217	29	324,533	39	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六))		16,229	1	13,552	1	-	-						
非流動資產：								2399	其他流動負債		1,480	-	1,398	-	491	-							
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(二))		81,704	6	96,303	7	25,677	3	流動負債合計									376,139	27	474,149	35	29,398	3
非流動負債：								非流動負債：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))		652,731	47	659,284	49	296,513	36	2540	長期借款(附註六(十六))		355,771	26	183,118	13	-	-						
1755	使用權資產(附註六(十一))		22,611	2	18,389	1	30,224	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(十七))		13,222	1	10,797	1	24,034	3						
1780	無形資產(附註六(十二))		3,672	-	3,805	-	750	-	2600	其他非流動負債		119	-	119	-	161	-						
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		130,048	9	130,048	10	141,773	17	非流動負債合計									369,112	27	194,034	14	24,195	3
1920	存出保證金		12,062	1	16,764	1	5,853	1	負債總計									745,251	54	668,183	49	53,593	6
1930	長期應收票據及款項(附註六(十四)及七)		40,000	3	40,000	3	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：														
1995	其他非流動資產－其他(附註六(十三))		31,001	2	1,140	-	3,679	-	3110	普通股股本		601,956	43	601,956	44	601,956	73						
非流動資產合計			973,829	70	965,733	71	504,469	61	3200	資本公積		1,611	-	1,611	-	1,611	-						
								3350	待彌補虧損		(111,637)	(8)	(79,903)	(6)	(29,513)	(3)							
								3400	其他權益		(37,330)	(2)	(22,731)	(2)	(13,702)	(2)							
								3500	庫藏股票		(28,303)	(2)	(28,303)	(2)	-	-							
																	426,297	31	472,630	34	560,352	68	
								36XX	非控制權益(附註六(九))		214,148	15	226,137	17	215,057	26							
								權益總計									640,445	46	698,767	51	775,409	94	
資產總計		\$	1,385,696	100	1,366,950	100	829,002	100	負債及權益總計								\$	1,385,696	100	1,366,950	100	829,002	100

董事長：林以山

經理人：元永騰

會計主管：賴佳芳

(請詳閱後附合併財務報告附註)

翔耀實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		113年1月至3月		112年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十二))	\$ 61,213	100	24,948	100
5000	營業成本(附註六(六))	(65,575)	(107)	(24,569)	(99)
	營業毛(損)利	(4,362)	(7)	379	1
	營業費用：				
6100	推銷費用	(6,880)	(11)	(6,053)	(24)
6200	管理費用	(17,881)	(29)	(5,790)	(23)
6300	研究發展費用	(2,663)	(5)	-	-
6450	預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(三))	(12,100)	(20)	40	-
	營業費用合計	(39,524)	(65)	(11,803)	(47)
	營業淨損	(43,886)	(72)	(11,424)	(46)
	營業外收入及支出(附註六(二十四))：				
7100	利息收入	459	1	537	2
7010	其他收入	3,411	6	1,658	7
7020	其他利益及損失	885	1	20	-
7050	財務成本	(4,592)	(8)	(148)	(1)
	營業外收入及支出合計	163	-	2,067	8
	繼續營業部門稅前淨損	(43,723)	(72)	(9,357)	(38)
7950	減：所得稅費用(附註六(十九))	-	-	695	3
	本期淨損	(43,723)	(72)	(8,662)	(35)
	其他綜合損益：				
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	(14,599)	(24)	1,622	7
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(14,599)	(24)	1,622	7
	本期綜合損益總額	\$ (58,322)	(96)	\$ (7,040)	(28)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (31,734)	(52)	(7,302)	(30)
8620	非控制權益	(11,989)	(20)	(1,360)	(5)
		\$ (43,723)	(72)	(8,662)	(35)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (46,333)	(76)	(5,680)	(23)
8720	非控制權益	(11,989)	(20)	(1,360)	(5)
		\$ (58,322)	(96)	(7,040)	(28)
	每股虧損(元)(附註六(二十一))				
9750	基本(稀釋)每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.57)		(0.12)	

董事長：林以山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：元永騰



會計主管：賴佳芳



翔耀實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
						透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投 資利益(損失)	庫藏股票	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
	股 本 普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	待彌補 虧 損						
民國一二年一月一日餘額	\$ 601,956	1,611	433	3,900	(26,544)	(345)	(14,979)	-	566,032	216,417	782,449
本期淨損	-	-	-	-	(7,302)	-	-	-	(7,302)	(1,360)	(8,662)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,622	-	1,622	-	1,622
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,302)	-	1,622	-	(5,680)	(1,360)	(7,040)
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 601,956	1,611	433	3,900	(33,846)	(345)	(13,357)	-	560,352	215,057	775,409
民國一三年一月一日餘額	\$ 601,956	1,611	433	3,900	(84,236)	-	(22,731)	(28,303)	472,630	226,137	698,767
本期淨損	-	-	-	-	(31,734)	-	-	-	(31,734)	(11,989)	(43,723)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(14,599)	-	(14,599)	-	(14,599)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(31,734)	-	(14,599)	-	(46,333)	(11,989)	(58,322)
民國一三年三月三十一日餘額	\$ 601,956	1,611	433	3,900	(115,970)	-	(37,330)	(28,303)	426,297	214,148	640,445

董事長：林以山



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：元永騰

~6~



會計主管：賴佳芳



翔耀實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (43,723)	(9,357)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,064	6,190
攤銷費用	369	249
預期信用減損損失(迴轉利益)	12,100	(40)
利息費用	3,951	145
利息收入	(459)	(537)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2	(238)
收益費損項目合計	25,027	5,769
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：		
應收票據及帳款	5,539	1,504
應收代付款	(87,838)	-
其他應收款	(4,050)	(11)
存貨	(3,004)	(240)
其他流動資產	53,768	225
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(35,585)	1,478
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(790)	-
應付帳款	4,364	(652)
其他應付款	4,036	(2,980)
其他應付款－關係人	256	-
負債準備	(122)	(65)
其他流動負債	82	38
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,826	(3,659)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(27,759)	(2,181)
調整項目合計	(2,732)	3,588
營運產生之現金流出	(46,455)	(5,769)
收取之利息	459	239
支付之利息	(3,951)	(145)
支付之所得稅	(71)	-
營業活動之淨現金流出	(50,018)	(5,675)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(541)	-
處分不動產、廠房及設備	-	2,153
存出保證金減少	4,702	38
其他應付款－關係人	(45,083)	-
取得無形資產	(97)	-
其他金融資產增加	1,000	-
其他非流動資產增加	(30,000)	(300)
投資活動之淨現金(流出)流入	(70,019)	1,891
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	(65,250)	-
償還長期借款	(196,670)	-
舉借長期借款	372,000	-
租賃本金償還	(1,949)	(1,630)
籌資活動之淨現金流入(流出)	108,131	(1,630)
本期現金及約當現金減少數	(11,906)	(5,414)
期初現金及約當現金餘額	194,977	172,463
期末現金及約當現金餘額	\$ 183,071	167,049

董事長：林以山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：元永騰

~7~



會計主管：賴佳芳



翔耀實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

翔耀實業股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十一年一月奉經濟部核准設立，原名英誌企業股份有限公司，於民國一〇三年七月更名為翔耀實業股份有限公司，註冊地址為臺北市大安區光復南路438號12樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要從事表面處理業、照明設備、電子零組件、玻璃及玻璃製品、電腦及其週邊設備、家電、模具、五金製品、機電設備及無店面零售與其他零售等之加工、製造及銷售業務等。合併公司股票自民國八十五年十二月起於櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國八十九年九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

本合併財務報告已於民國一一三年五月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	
合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。 合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。 • 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 • 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正 • 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」 • 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」		

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
本公司	勁耘科技股份有限公司	電子零組件、玻璃及玻璃製品、電腦及其週邊設備等加工製造及銷售業務	51.20 %	51.20 %	51.20 %	
勁耘科技股份有限公司	嵩達光電科技股份有限公司	電子零組件、電器及視聽電子產品等產銷業務	53.41 %	53.41 %	- %	(註一)

註一：勁耘科技股份有限公司於民國一一二年十二月三十日購買嵩達光電科技股份有限公司之53.41%之股份而取得對該公司之控制。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)勞務收入

合併公司提供之勞務主要係客戶委託代工服務、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。

(3)代理收入

經主理人與代理人交易之判斷，合併公司所扮演角色係代理人而非主理人，係因合併公司評估於特定商品移轉予客戶前未控制該等商品，故合併公司以代理人身份替客戶提供商品仲介服務，於商品之控制移轉、無後續履約義務且該對價很有可能收取時認列代理收入。

(4)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
庫存現金及零用金	\$ 332	332	173
活期存款	179,820	192,363	87,524
定期存款	-	-	53,600
外幣存款	2,919	2,282	25,752
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 183,071</u>	<u>194,977</u>	<u>167,049</u>

定期存款之原始到期日超過三個月者，依到期日分別列報於其他金融資產一流動。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票：			
優美股份有限公司	\$ 6,347	5,471	5,115
舒和實業股份有限公司	14,766	13,456	20,562
衡昱電商股份有限公司	60,591	77,376	-
	<u>\$ 81,704</u>	<u>96,303</u>	<u>25,677</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 權益價格風險及公允價值資訊請詳附註六(二十五)。

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據	\$ 1,916	923	621
應收帳款－按攤銷後成本衡量	45,793	51,552	31,125
應收帳款－關係人	15,411	16,184	227
減：備抵損失	(13,467)	(1,743)	(425)
	<u>\$ 49,653</u>	<u>66,916</u>	<u>31,548</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 41,044	0%~0.5%	347
逾期90天以下	15,631	0%~1%	7,000
逾期91~180天	5,070	0%~2%	4,745
逾期181~365天	-	0%~50%	-
逾期365天以上	1,375	100%	1,375
	<u>\$ 63,120</u>		<u>13,467</u>

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 55,313	0%~0.5%	245
逾期90天以下	11,921	0%~1%	73
逾期91~180天	-	0%~2%	-
逾期181~365天	-	0%~50%	-
逾期365天以上	1,425	100%	1,425
	<u>\$ 68,659</u>		<u>1,743</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 31,676	0.5%	155
逾期90天以下	19	1%	-
逾期91~180天	8	2%	-
逾期181~365天	-	50%	-
逾期365天以上	270	100%	270
	<u>\$ 31,973</u>		<u>425</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ 1,743	465
提列(迴轉)之減損損失	11,724	(40)
期末餘額	<u>\$ 13,467</u>	<u>425</u>

上述應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他應收代採購款	\$ 21,140	21,140	-
其他應收款－關係人	4,344	168	-
其 他	173	299	692
減：備抵損失－其他應收款項	(212)	-	-
	<u>\$ 25,445</u>	<u>21,607</u>	<u>692</u>

合併公司針對所有其他應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等其他應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司其他應收款之預期信用損失分析如下：

	113.3.31		
	其他應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,517	0%~0.5%	-
逾期90天以下	21,140	0%~1%	212
逾期91~180天	-	0%~2%	-
逾期181~365天	-	0%~50%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 25,657</u>		<u>212</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	其他應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 21,607	0%~0.5%	-
逾期90天以下	-	0%~1%	-
逾期91~180天	-	0%~2%	-
逾期181~365天	-	0%~50%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 21,607</u>		<u>-</u>

	112.3.31		
	其他應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 692	0.5%	-
逾期90天以下	-	1%	-
逾期91~180天	-	2%	-
逾期181~365天	-	50%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 692</u>		<u>-</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ -	-
提列之減損損失	212	-
期末餘額	<u>\$ 212</u>	<u>-</u>

上述其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收代付款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收代付款	\$ 87,838	-	-
減：備抵損失－應收代付款	(164)	-	-
	<u>\$ 87,674</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應收代付款主係合併公司為國防部採購契約及其他專案為客戶之代採購款，平均授信期間為客戶拉貨後起算90天。於決定應收代付款可回收性時，合併公司考量應收代付款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。若有逾時得針對逾期之應收代付款項參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，予以提列備抵損失。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估於特定商品移轉予客戶前未控制該等商品，故合併公司以代理人身份替客戶提供商品仲介服務，於商品之控制移轉、無後續履約義務且應收代付款可收回時認列代理收入及應收帳款。合併公司以代理人身份替客戶代採購之金額，帳列應收代付款。

(六)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
原 物 料	\$ 11,770	11,466	698
半 成 品	952	1,087	-
在 製 品	8,860	7,278	56
製 成 品	20,714	21,593	1,353
商 品	16,500	14,368	12,923
	<u>\$ 58,796</u>	<u>55,792</u>	<u>15,030</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
已出售存貨成本	\$ 39,951	1,992
加工成本	17,932	21,316
未分攤製造費用	7,114	2,098
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	578	(837)
合 計	<u>\$ 65,575</u>	<u>24,569</u>

存貨跌價及呆滯損失係因將存貨沖減至淨變現價值或存貨庫存呆滯而認列，存貨跌價及呆滯回升利益係因產品市價調漲或消化部分庫存而認列。

上述存貨未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
個別不重大關聯企業之權益之	\$ -	-	-
期末彙總帳面金額			

1.關聯企業

合併公司之關聯企業相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
Sino Digit Technology Limited	IT產品與服務 業務	香港	27 %	27 %	27 %

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)由於產品開發時間長且無法掌握時效，投資效益未顯現，經合併公司審慎評估結果，其投資價值確已減損，已於民國一〇六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16,789千元。
- (2)上該被投資公司截至民國一一三年三月三十一日已無實際營運，且合併公司已對該公司認列投資帳面金額至0，合併公司管理階層評估上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

2.擔 保

上述採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)企業合併

合併公司於民國一一二年十二月三十日透過購買嵩達光電股份有限公司53.41%之股份而取得對該公司之控制，嵩達光電股份有限公司為一家電子零件產品之製造、加工及買賣公司。取得嵩達光電股份有限公司之控制使合併公司得以整合嵩達光電股份有限公司之企業資源，預期可透過經濟規模來降低成本。截至民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日尚未支付股款，帳列其他應付款分別為33,474千元及78,557千元。

移轉對價主要類別、於購買日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價為現金112,971千元。

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

購買日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	6,489
應收票據及帳款	32,128
存貨	42,474
其他金融資產	1,000
其他流動資產	2,156
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	103,500
不動產、廠房及設備	368,334
使用權資產	2,642
無形資產	583
存出保證金	123
銀行借款	(309,670)
合約負債	(2,930)
應付帳款	(15,492)
其他應付款	(17,692)
其他流動負債	(710)
租賃負債	(2,649)
其他非流動負債	(111)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 210,175</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於購買日起一年內取得於購買日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於購買日所存在之任何額外負債準備，則將修改購買之會計處理。

3. 商 譽

因購買認列之商譽如下：

移轉對價	112,971
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	97,921
減：可辨認淨資產之公允價值	(210,175)
商譽	<u>\$ 717</u>

商譽主要係來自嵩達光電科技股份有限公司近十年來在觸控應用技術整合的心得，預期將藉由該公司與合併公司進行業務整合以產生合併綜效。

自購買日至截至民國一一二年十二月三十一日之期間，嵩達光電科技股份有限公司所貢獻之收入及淨損皆為0千元。若此項購買發生於民國一一二年一月一日，管理當局估計民國一一二年一月一日至十二月三十一日合併公司擬制營業收入將達350,517千元，淨損將為124,823千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該購買發生於民國一一二年一月一日，且假設購買日所產生之公允價值調整係相同。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		113.3.31	112.12.31	112.3.31
勁耘科技(股)公司	台灣	48.80 %	48.80 %	48.80 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 勁耘科技(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動資產	\$ 224,985	171,325	160,648
非流動資產	763,312	764,099	298,402
流動負債	(233,722)	(235,884)	(18,200)
非流動負債	(261,537)	(184,790)	(161)
淨資產	<u>\$ 493,038</u>	<u>514,750</u>	<u>440,689</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 214,148</u>	<u>226,137</u>	<u>215,057</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業收入	\$ <u>59,625</u>	<u>22,509</u>
本期淨損	\$ (21,263)	(2,788)
其他綜合損益	(450)	-
綜合損益總額	\$ <u>(21,713)</u>	<u>(2,788)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(11,989)</u>	<u>(1,360)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(11,989)</u>	<u>(1,360)</u>
營業活動現金流量	\$ (114,378)	(2,429)
投資活動現金流量	14,983	1,852
籌資活動現金流量	125,010	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>25,615</u>	<u>(577)</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完 工程	總 計
成本或認定成本：								
民國113年1月1日餘額	\$ 340,296	448,541	792,064	8,555	10,623	87,110	4,703	1,691,892
增 添	-	-	-	-	-	-	541	541
報 廢	-	-	-	-	(107)	-	-	(107)
重 分 類	-	1,558	19,618	-	-	(21,176)	-	-
民國113年3月31日餘額	\$ <u>340,296</u>	<u>450,099</u>	<u>811,682</u>	<u>8,555</u>	<u>10,516</u>	<u>65,934</u>	<u>5,244</u>	<u>1,692,326</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 139,588	220,627	514,478	12,965	3,987	46,495	-	938,140
增 添	-	-	-	-	-	-	300	300
處 分	-	-	-	(2,747)	(106)	-	-	(2,853)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>139,588</u>	<u>220,627</u>	<u>514,478</u>	<u>10,218</u>	<u>3,881</u>	<u>46,495</u>	<u>300</u>	<u>935,587</u>
折舊及減損損失：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	202,356	739,848	4,414	10,404	75,586	-	1,032,608
本年度折舊	-	3,499	2,903	178	34	478	-	7,092
報 廢	-	-	-	-	(105)	-	-	(105)
重 分 類	-	805	19,094	-	-	(19,899)	-	-
民國113年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>206,660</u>	<u>761,845</u>	<u>4,592</u>	<u>10,333</u>	<u>56,165</u>	<u>-</u>	<u>1,039,595</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	117,741	472,008	5,695	3,421	36,636	-	635,501
本年度折舊	-	1,869	1,997	354	41	250	-	4,511
處 分	-	-	-	(839)	(99)	-	-	(938)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>119,610</u>	<u>474,005</u>	<u>5,210</u>	<u>3,363</u>	<u>36,886</u>	<u>-</u>	<u>639,074</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>運輸 設備</u>	<u>辦公 設備</u>	<u>其他 設備</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
民國113年1月1日	\$ 340,296	246,185	52,216	4,141	219	11,524	4,703	659,284
民國113年3月31日	\$ 340,296	243,439	49,837	3,963	183	9,769	5,244	652,731
民國112年1月1日	\$ 139,588	102,886	42,470	7,270	566	9,859	-	302,639
民國112年3月31日	\$ 139,588	101,017	40,473	5,008	518	9,609	300	296,513

1. 利息資本化

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日均未有利息資本化之情事。

2. 擔 保

上述不動產、廠房及設備供作質押擔保之情形請詳附註八。

(十一) 使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 18,388	2,988	-	21,376
增 添	5,575	-	619	6,194
民國113年3月31日餘額	\$ 23,963	2,988	619	27,570
民國112年1月1日餘額	\$ 40,298	-	-	40,298
民國112年3月31日餘額	\$ 40,298	-	-	40,298
使用權資產之折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 2,641	346	-	2,987
提列折舊	1,664	277	31	1,972
民國113年3月31日餘額	\$ 4,305	623	31	4,959
民國112年1月1日餘額	\$ 8,395	-	-	8,395
提列折舊	1,679	-	-	1,679
民國112年3月31日餘額	\$ 10,074	-	-	10,074

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	其 他	總 計
帳面價值：				
民國113年1月1日	\$ <u>15,747</u>	<u>2,642</u>	<u>-</u>	<u>18,389</u>
民國113年3月31日	\$ <u>19,658</u>	<u>2,365</u>	<u>588</u>	<u>22,611</u>
民國112年1月1日	\$ <u>31,903</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,903</u>
民國112年3月31日	\$ <u>30,224</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,224</u>

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	專利權	商標權	電腦軟體	商 譽	總 計
帳面價值：					
民國113年1月1日	\$ <u>623</u>	<u>1,882</u>	<u>583</u>	<u>717</u>	<u>3,805</u>
民國113年3月31日	\$ <u>581</u>	<u>1,813</u>	<u>561</u>	<u>717</u>	<u>3,672</u>
民國112年1月1日	\$ <u>792</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>792</u>
民國112年3月31日	\$ <u>750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>750</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
三個月以上之定期存款	\$ -	-	108,700
受限制銀行存款	-	1,000	-
預付貨款	3,072	6,129	-
預付投資款	30,000	-	-
預付代採購款	-	48,542	-
留抵稅額	1,065	3,289	353
其 他	3,854	3,938	4,780
	\$ <u>37,991</u>	<u>62,898</u>	<u>113,833</u>

預付投資款主係合併公司經民國一一三年一月五日董事會決議通過，參與愛國者綠能科技股份有限公司現金增資計畫，以每股10元認購3,000千股，帳列預付投資款30,000千元，該現金增資計畫已於民國一一三年四月完成增資變更登記。

預付代採購款主係合併公司為國防部採購契約專案購置所需用品，預付予關係人數博整合股份有限公司貨款48,542千元，已於民國一一三年一月二十四日進貨沖轉。

上述屬金融資產供作質押擔保之情形請詳附註八。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期應收票據及款項

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
催收款－應收帳款	\$ 15,610	15,610	15,610
其他應收款－資金貸與	40,000	40,000	-
減：備抵損失	(15,610)	(15,610)	(15,610)
	<u>\$ 40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>

- (1)合併公司民國一一二年與關係人生活工場國際股份有限公司(以下簡稱「生活工場」)共同投標經營國軍服裝供售站委商經營標案(以下簡稱「空軍標案」)，該空軍標案之履約保證金依據共同投標比例負擔，其中由生活工場支付之40,000千元，雙方約定由合併公司代為墊付並簽署借貸契約，借款期限為五年，年利率為3%，生活工場將其子公司廣九物流股份有限公司全數股權3,000千股及數博整合股份有限公司(負責人為生活工場策略長)不動產設定抵押予合併公司作為擔保。本公司於民國一一二年十一月二日經董事會決議通過該資金貸與案。相關公告資訊請詳附註十三(一)，關係人交易資訊請詳附註七。
- (2)合併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，評估對該公司積欠合併公司債權採取法律行動；另已於民國一〇六年度將其相關帳款15,610千元轉列長期應收款項，並提列全額之備抵損失。
- (3)合併公司民國一〇四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合併公司債權採取法律行動，民國一〇六年度將其相關帳款61,629千元及應收利息2,346千元轉列長期應收款項並提列全額之備抵損失。另民國一〇七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；另合併公司於民國一一二年三月將確認無法收回之催收帳款除帳。

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.3.31	112.12.31
擔保銀行借款	\$ 232,000	294,750
無擔保銀行借款	6,000	8,500
合 計	<u>\$ 238,000</u>	<u>303,250</u>
未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>24,750</u>
利率區間	<u>2.10%~3.00%</u>	<u>2.10%~3.48%</u>

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日未向銀行承作短期借款。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

113.3.31			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	台幣	2.75%~3.00%	114~120
減：一年內到期部分			
合 計			
尚未使用額度			
112.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	台幣	2.98%~3.08%	114~123
減：一年內到期部分			
合 計			
尚未使用額度			

民國一一三年一月一日至三月三十一日新增金額為372,000千元，償還金額為196,670千元。

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日未向銀行承作長期借款。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流 動	\$ 9,495	7,675	6,594
非 流 動	\$ 13,222	10,797	24,034

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 109	140
短期及低價值租賃之費用	\$ 414	68

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,472</u>	<u>1,838</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及倉庫，租賃期間通常為二至六年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備作為公務車使用及承租保全監視設備，租賃期間通常為二至三年；承租辦公設備之租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業成本	\$ 970	429
推銷費用	207	142
管理費用	314	64
研究發展費用	143	-
合 計	\$ <u>1,634</u>	<u>635</u>

(十九)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ <u>-</u>	<u>(695)</u>

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一二二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股之發行

本公司為充實營運資金、擴大營運規模及改善財務結構，於民國一一二年十一月十七日經股東會決議通過於不超過15,000千股範圍內授權董事會決議後一年內分一次或兩次以私募方式辦理現金增資發行普通股。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。本公司截至民國一一三年三月三十一日，尚有自股票交付日起已滿三年之私募普通股29,971千股，仍未向主管機關申請上市買賣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
已失效認股權證	\$ 1,195	1,195	1,195
股東逾時效未領取之股利	416	416	416
	<u>\$ 1,611</u>	<u>1,611</u>	<u>1,611</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月二十二日經董事會擬議民國一一二年度虧損撥補案及民國一一二年六月二十六日經股東常會決議民國一一一年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4. 庫藏股

合併公司之子公司持有本公司股票明細如下：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
持有公司	股數 (千股)	成本	市價	股數 (千股)	成本	市價	股數 (千股)	成本	市價
嵩達光電科技(股)公司	5,000	\$ 103,500	103,050	5,000	103,500	103,500	-	-	-

子公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	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	非控制 權 益	合 計
民國113年1月1日	\$ -	(22,731)	226,137	203,406
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價損失	-	(14,599)	-	(14,599)
非控制權益損益	-	-	(11,989)	(11,989)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(37,330)</u>	<u>214,148</u>	<u>176,818</u>

	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	非控制 權 益	合 計
民國112年1月1日	\$ (345)	(14,979)	216,417	201,093
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價利益	-	1,622	-	1,622
非控制權益損益	-	-	(1,360)	(1,360)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (345)</u>	<u>(13,357)</u>	<u>215,057</u>	<u>201,355</u>

(二十一)每股虧損

1.基本及稀釋每股虧損

合併公司基本每股虧損係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損依普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	113年1月至3月	112年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (31,734)</u>	<u>(7,302)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	113年1月至3月	112年1月至3月
1月1日流通在外普通股	<u>55,196</u>	<u>60,196</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>55,196</u>	<u>60,196</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因產生稅後虧損，故計算稀釋每股盈餘潛在項目時，將產生反稀釋作用，故不予列入。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年1月至3月	112年1月至3月
主要產品/服務線：		
光學面板、彩色濾光片基板等加工及產銷	\$ 58,956	22,182
其 他	<u>2,257</u>	<u>2,766</u>
	<u>\$ 61,213</u>	<u>24,948</u>
主要地區市場：		
台 灣	\$ 48,346	24,727
中 國	5,283	-
美 國	1,626	-
義 大 利	2,492	-
其 他	<u>3,466</u>	<u>221</u>
	<u>\$ 61,213</u>	<u>24,948</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

	113.3.31	112.3.31	112.1.1
合約負債	<u>\$ 2,145</u>	<u>2,935</u>	<u>5</u>

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為1,409千元及0千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日皆為稅後虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

民國一一二年度及一一一年度皆為稅後虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
銀行存款利息	\$ 13	537
其他利息收入	<u>446</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 459</u>	<u>537</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租金收入	\$ 2,219	1,576
其 他	1,192	82
合 計	<u>\$ 3,411</u>	<u>1,658</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (2)	238
外幣兌換利益(損失)	891	(218)
其 他	(4)	-
	<u>\$ 885</u>	<u>20</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
利息費用	\$ 3,951	145
財務費用	641	3
	<u>\$ 4,592</u>	<u>148</u>

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 合併公司提供財務保證金額分別為260,000千元、330,000千元及0千元。

(2)信用風險集中情況

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，前三大客戶之應收帳款餘額分別為26,843千元、34,680千元及30,153千元，分別占合併公司應收帳款總額之43%、51%及94%，故合併公司有信用風險顯著集中之情形。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日，前五大客戶之其他應收款及應收代付款餘額分別為113,310千元及21,140千元，分別占合併公司其他應收款及應收代付款總額之100%及98%，故合併公司有信用風險顯著集中之情形。

截至民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日，前一大客戶之長期應收款餘額皆為40,000千元，皆占合併公司長期應收款總額之100%，故合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保借款	\$ 6,000	6,149	63	6,086	-	-	-
擔保銀行借款	604,000	674,262	16,702	250,138	31,127	89,805	286,490
應付帳款	22,080	22,080	22,080	-	-	-	-
其他應付款	85,079	85,079	85,079	-	-	-	-
租賃負債	22,717	23,426	4,803	5,146	9,668	3,809	-
	<u>\$ 739,876</u>	<u>810,996</u>	<u>128,727</u>	<u>261,370</u>	<u>40,795</u>	<u>93,614</u>	<u>286,490</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保借款	\$ 8,500	8,635	2,581	6,054	-	-	-
擔保銀行借款	491,420	512,601	61,298	259,488	143,142	16,224	32,449
應付帳款	17,716	17,716	17,716	-	-	-	-
其他應付款	125,870	125,870	125,870	-	-	-	-
租賃負債	18,472	15,922	4,006	4,006	7,910	-	-
	<u>\$ 661,978</u>	<u>680,744</u>	<u>211,471</u>	<u>269,548</u>	<u>151,052</u>	<u>16,224</u>	<u>32,449</u>
112年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 2,336	2,336	2,336	-	-	-	-
其他應付款	17,538	17,538	17,538	-	-	-	-
租賃負債	30,628	31,860	3,540	3,540	7,080	17,700	-
	<u>\$ 50,502</u>	<u>51,734</u>	<u>23,414</u>	<u>3,540</u>	<u>7,080</u>	<u>17,700</u>	<u>-</u>

合併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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

113.3.31				112.12.31			112.3.31				
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產											
貨幣性項目											
美	金	\$	819	32.000	26,208	906	30.710	27,819	846	30.450	25,754
金融負債											
貨幣性項目											
美	金		248	32.000	7,936	200	30.710	6,141	-	-	-
人	民	幣	710	4.408	3,130	710	4.330	3,072	-	-	-

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別減少或增加151千元及258千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為891千元及(218)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別增加或減少553千元及減少或增加2,756千元，主係因合併公司之變動利率存款及借款所致。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.權益價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	113年1月至3月	112年1月至3月
	其他綜合損益 稅後金額	其他綜合損益 稅後金額
股票—上漲1%	\$ 817	257
股票—下跌1%	\$ (817)	(257)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

113.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 81,704	-	-	81,704	81,704
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	183,071	-	-	-	-
應收票據及帳款	49,653	-	-	-	-
其他應收款	25,445	-	-	-	-
應收代付款	87,674	-	-	-	-
存出保證金	12,062	-	-	-	-
長期應收款	40,000	-	-	-	-
小 計	397,905	-	-	-	-
合 計	\$ 479,609	-	-	81,704	81,704
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 610,000	-	-	-	-
應付帳款	22,080	-	-	-	-
其他應付款	85,079	-	-	-	-
租賃負債	22,717	-	-	-	-
合 計	\$ 739,876	-	-	-	-

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 96,303	-	-	96,303	96,303
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	194,977	-	-	-	-
應收票據及帳款	66,916	-	-	-	-
其他應收款	21,607	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,000	-	-	-	-
存出保證金	16,764	-	-	-	-
長期應收款	40,000	-	-	-	-
小 計	341,264	-	-	-	-
合 計	\$ 437,567	-	-	96,303	96,303
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 499,920	-	-	-	-
應付帳款	17,716	-	-	-	-
其他應付款	125,870	-	-	-	-
租賃負債	18,472	-	-	-	-
合 計	\$ 661,978	-	-	-	-
		112.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 25,677	-	-	25,677	25,677
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	167,049	-	-	-	-
應收票據及帳款	31,548	-	-	-	-
其他應收款	692	-	-	-	-
其他金融資產－流動	108,700	-	-	-	-
存出保證金	5,853	-	-	-	-
小 計	313,842	-	-	-	-
合 計	\$ 339,519	-	-	25,677	25,677
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 2,336	-	-	-	-
其他應付款	17,538	-	-	-	-
租賃負債	30,628	-	-	-	-
合 計	\$ 50,502	-	-	-	-

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

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。

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依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：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。

(3)第一等級與第二級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日並無任何移轉之情形發生。

(4)第三等級之變動明細表

合併公司於民國一一三年一月一日至三月三十一日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	無公開報價 之權益工具
113年1月1日餘額	\$ 96,303
認列於其他綜合損益	(14,599)
113年3月31日餘額	<u>\$ 81,704</u>
112年1月1日餘額	\$ 24,055
認列於其他綜合損益	1,622
112年3月31日餘額	<u>\$ 25,677</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「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利益(損失)」，其中與民國一一三年及一一二年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「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(損失)利益」)	\$ <u>(14,599)</u>	<u>1,622</u>

(5)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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非上市櫃之權益工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅非上市櫃之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。非上市櫃之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	- 市場價值乘數比(113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為1.2~5.07、0.88~6及0.88~2.88) - 流動性折價比率(113.3.31、112.12.31及112.3.31為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

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)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

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國 113 年 3 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	流通性折價	1%	373	(574)
民國 112 年 12 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	流通性折價	1%	825	(805)
民國 112 年 3 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	流通性折價	1%	361	(361)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十八)非現金交易之籌資活動

合併公司非現金交易之籌資活動如下：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.31
			其	他	
短期借款	\$ 303,250	(65,250)	-	-	238,000
長期借款(含一年內到期)	196,670	175,330	-	-	372,000
租賃負債	18,472	(1,949)	6,194	-	22,717
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 518,392</u>	<u>108,131</u>	<u>6,194</u>	<u>-</u>	<u>632,717</u>
	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.3.31
			其	他	
租賃負債	\$ 32,258	(1,630)	-	-	30,628

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與合併公司有交易之關係人及如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
勁耘科技股份有限公司	本公司之子公司
嵩達光電科技股份有限公司	本公司之子公司(註一)
玉天實業股份有限公司	其他關係人
力根實業股份有限公司	其他關係人
銘旺科技股份有限公司	其他關係人
喜購股份有限公司	其他關係人(註二)
旺捷智能感知股份有限公司	其他關係人(註二)
數據雲科技股份有限公司	其他關係人(註二)
台灣尼奧克斯生物科技股份有限公司	其他關係人(註三)
東懋投資股份有限公司	其他關係人(註三)
京揚投資股份有限公司	其他關係人(註三)
生活工場國際股份有限公司	其他關係人(註四)
數博整合股份有限公司	其他關係人(註四)
家庭雲端股份有限公司	其他關係人(註五)
陳志士	主要管理階層

註一：本公司於民國一一二年十一月十七日股東會決議通過，由子公司勁耘科技股份有限公司購買嵩達光電科技股份有限公司，交易基準日為一一二年十二月三十日，本公司於交易後將其視為子公司。

註二：本公司於民國一一二年六月二十六日股東會決議通過改選董事，經改選後本公司之董事長或總經理為該公司之董事，故自該日起列為本公司之關係人。

註三：本公司分別於民國一一二年七月二十六日、八月二十五日及十二月十四日經董事會決議通過投資衡昱電商股份有限公司，該被投資公司之董事與其董事或董事長為同一人，故自該日起列為本公司之關係人。

註四：本公司於民國一一二年十月十九日與生活工場國際股份有限公司共同投標經營國軍服裝供售站委商經營標案，並由本公司向數博整合股份有限公司代採購相關物品，該合作標案對本公司未來業務影響重大，故自該日起列為本公司之關係人。

註五：本公司於民國一一二年六月二十六日股東會決議通過改選董事，經改選後本公司之法人董事代表人為該公司之董事長，故自該日起列為本公司之關係人。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
其他關係人	\$ <u>1,151</u>	<u>219</u>

銷貨價格係按一般銷售價格及議訂折扣為依據。其他關係人為現金或月結30~90天，一般客戶為預收、現金或月結30~120天。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
其他關係人		
數博整合股份有限公司	\$ 44,418	-
其他	<u>688</u>	<u>625</u>
	\$ <u>45,106</u>	<u>625</u>

進貨價格係按一般進貨價格為依據。其他關係人付款條件為預付或月結60天，一般廠商則為預付或月結60~120天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款	其他關係人			
	生活工場國際股份有限公司	\$ 11,832	12,575	-
	其 他	3,579	3,609	227
	減：備抵損失	<u>(12,021)</u>	<u>(109)</u>	<u>(1)</u>
	淨 額	<u>3,390</u>	<u>16,075</u>	<u>226</u>
其他應收款	其他關係人			
	數博整合股份有限公司	4,331	-	-
	其 他	<u>13</u>	<u>168</u>	<u>-</u>
	淨 額	\$ <u>4,344</u>	<u>168</u>	<u>-</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收代付款	其他關係人			
	生活工場國際股份有限公司	\$ 72,332	-	-
	家庭雲端股份有限公司	15,506	-	-
	減：備抵損失	(164)	-	-
	淨 額	<u>\$ 87,674</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
長期應收款 (資金貸與)	其他關係人			
	生活工場國際股份有限公司	<u>\$ 40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>

上述應收關係人款項中生活工場國際股份有限公司係對關係人之放款，請詳附註六(十四)之說明，已取具相關擔保品。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 922	1,224	711
其他應付款	其他關係人			
	銘旺科技股份有限公司	33,725	78,557	-
	其他	5	-	-
		<u>\$ 34,652</u>	<u>79,781</u>	<u>711</u>

上述應付關係人款項中與銘旺科技股份有限公司之其他應付款，請詳附註六(八)之說明。

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
預付款項	其他關係人			
	數博整合股份有限公司	\$ -	48,542	-
	其他	44	101	13
		<u>\$ 44</u>	<u>48,643</u>	<u>13</u>

上述預付關係人款項中與數博整合股份有限公司之預付款，請詳附註六(十三)之說明。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 財產交易

合併公司分別於民國一一二年七月三十一日、八月二十五日及十二月十四日向台灣尼奧克斯生物科技股份有限公司、東懋投資股份有限公司及京揚投資股份有限公司購買衡昱電商股份有限公司股票4,545千股、4,545千股及5,455千股，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額分別為25,000千元、25,000千元及30,000千元，該股票之取得價格係參考第三方外部機構出具之股權評價評估報告。

合併公司以每股8.2元向銘旺科技股份有限公司購買嵩達光電科技股份有限公司13,744,815股，總價112,707千元，於民國一一二年十二月三十日完成交割，截至民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日，帳列其他應付款33,474千元及78,557千元，該股票之取得價格係參考第三方外部機構出具之股權評價評估報告。

7. 其他

合併公司與其他關係人於民國一一三年一月一日至三月三十一日收取管理服務等零星收入，帳列其他收入107千元。

合併公司與其他關係人，於民國一一三年一月一日至三月三十一日因出租辦公室收取租金，帳列其他收入875千元。

合併公司與其他關係人，於民國一一三年一月一日至三月三十一日因資金貸與產生利息，帳列利息收入400千元。

合併公司與其他關係人，於民國一一二年一月一日至三月三十一日帳列雜費2千元。

合併公司於民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日預收其他關係人馬達訂金，帳列預收貨款皆為1,354千元。

合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日因向其他關係人承租辦公室支付之存出保證金，皆為100千元。

8. 背書保證

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，子公司勁耘科技股份有限公司為母公司借款提供背書保證餘額分別為180,000千元、250,000千元及0千元，該公司已動用之背書保證金額分別為180,000千元、195,250千元及0千元。

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，子公司嵩達光電科技股份有限公司為其他關係人借款提供背書保證金額分別為80,000千元、80,000千元及0千元，該公司已動用之背書保證金額分別為0千元、48,353千元及0千元。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，其他關係人為子公司嵩達光電科技股份有限公司借款提供保證金額分別為192,000千元、192,000千元及0千元，該公司已動用之背書保證金額分別為0千元、156,000千元及0千元。

9. 租賃

合併公司與主要管理階層簽訂房屋租賃契約，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日租金支出皆為33千元。

10. 承租協議－取得使用權資產

(1) 合併公司為營運需求，業經民國一一〇年八月十日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，租賃期間為民國一一〇年十月一日至一一六年九月三十日共計六年，按月支付固定租賃給付，並於一一〇年十月一日帳列使用權資產40,298千元，於民國一一二年一月一日至三月三十一日認列利息費用140千元；截至民國一一二年三月三十一日帳列租賃負債30,628千元，前述交易合併公司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。

(2) 合併公司為營運需求，於民國一一二年八月九日業經董事會決議原向關係人力根實業股份有限公司承租之「桃園市龜山區舊路里東舊路街118巷11號」廠房建物提前於民國一一二年八月三十一日終止租賃，合併公司已將使用權資產及租賃負債除帳，並認列租賃修改利益470千元及利息費用357千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,633	2,546

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
受限制銀行存款(帳列其他金融資產)	銀行借款	\$ -	1,000	-
不動產、廠房及設備	銀行借款	374,071	342,050	-
合計		\$ 374,071	343,050	-

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司於民國一一二年十月十九日與生活工場國際股份有限公司及廣九物流股份有限公司共同投標經營國軍服裝供售站委商經營案，合併公司另與共同投標商簽署三方合作協議書，依合約內容按約定比例分潤。
- 2.截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，本集團為出租不動產、廠房及設備租賃履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為1,299千元、1,299千元及830千元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(二)重大訴訟案件：

- 1.財團法人證券投資及期貨交易人保護中心對本公司於民國一〇四、一〇五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。此案本公司於民國一一一年五月三十一日一審敗訴，本公司於民國一一一年六月二十八日提請上訴，惟仍依法院一審判決所定估列此未決訴訟案損失1,500千元，本案已於民國一一二年七月二十五日與投保中心於臺灣高等法院成立調解結案，前負責人代本公司支付此案全數賠償款，已於民國一一二年八月二十一日轉回估列之訴訟案損失1,500千元，帳列其他利益及損失科目項下。
- 2.桃園地方法院檢察署於民國(下同)一〇七年七月二十七日指揮桃園市調查處至本公司進行搜索，本案係針對合併公司一〇四年至一〇五年間，前負責人等疑似違反證券交易法乙案進行偵查，並於一〇八年九月十六日接到起訴書，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。本案一審判決於一一二年五月三十一日由桃園地方法院判決前負責人等處有期徒刑；二審判決於一一三年四月二十五日由臺灣高等法院刑事庭判決前負責人邱連春處有期徒刑貳年，緩刑伍年；前財務長李鳳秋處有期徒刑壹年捌月，緩刑肆年，此等判決對本公司財務業務無重大影響。本公司為維護公司權益，已於一〇八年十二月五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，於一〇九年四月十三日獲准。堂華公司呆帳損失案已於民國一一三年一月三十一日經董事會通過與前負責人等和解，以前負責人給付現金1,000千元及其持有之勁耘科技股份有限公司股票759千股為和解條件，因雙方已達成和解，故通知委任律師撤回堂華案民事賠償訴訟、撤銷假扣押及取回擔保金等事宜，並於一一三年四月十日收悉臺灣桃園地方法院民事執行處通知本案已撤回。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 本公司與生活工場國際股份有限公司(下稱生活工場公司)、廣九物流股份有限公司(下稱廣九公司)共同合作投標國軍服裝供售站委商營運，三方並於民國(下同)一一二年十月二日簽署國軍服裝供售站委商營運(空軍)合作協議書在案(下稱三方協議書)。按三方協議書約定所示，由本公司負責供應鏈決策，再由生活工場公司負責執行供應鏈運營，然生活工場公司非但未經本公司同意自行與供應商簽約，更有甚者，亦未依約以三方指定帳戶辦理將國軍標案收入之請款在先，反另於一一三年四月十一日以本公司國軍標案有違約事由，向臺灣臺北地方法院對本公司提起民事訴訟，目前已交由委任律師辦理中。
4. 子公司嵩達光電科技股份有限公司(下稱嵩達公司)於民國(下同)一〇八年十月七日，向深圳市大川光電設備有限公司(下稱大川公司)購買DLEA-51325/UV-LED平行光全自動曝光機乙台，總金額為人民幣7,100,000元整，本設備已於一一〇年四月六日辦理進口報關完成進口，並運送至嵩達公司宜蘭廠房保存，惟歷經COVID-19疫情影響，致大川公司無法至嵩達公司完成安裝及試機等事宜。疫情期間嵩達公司仍本於合作誠信事宜，依契約陸續給付款項共計人民幣6,390,000元整，惟大川公司於疫情趨緩後，遲遲未至嵩達公司履行安裝及試機等義務，嵩達公司顯難給付尾款人民幣710,000元整予大川公司。本案於一一三年三月八日由大川公司對嵩達公司向廣東省深圳前海合作區人民法院提起民事訴訟，法院於一一三年三月二十一日判決嵩達公司應給付大川公司人民幣710,000元及其違約金，該判決對本公司營運並無影響。

合併公司依據案件性質、可能損失金額及是否具重大性、案件的進度及專業顧問的意見將於每一財務報告期間評估認列費用之合理性，並以合併公司認為合適之方式做必要調整，但最終金額仍須待相關案件終結後才能確定。合併公司欲積極辯護前述尚未和解或仍進行中各項訴訟案件，惟因法律案件無法預測之本質，目前無法準確估算可能之損失(若有)，合併公司不能排除無法在所有相關案件勝訴或是和解之可能，相關案件之罰鍰、判決金額或和解對合併公司之業務、營運或前景可能有重大不利影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112年1月至3月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	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	19,599	13,934	33,533	8,667	5,093	13,760
勞健保費用	2,446	1,445	3,891	1,092	451	1,543
退休金費用	970	664	1,634	429	206	635
其他員工福利費用	957	1,094	2,051	539	649	1,188
折舊費用	7,167	1,897	9,064	4,180	2,010	6,190
攤銷費用	61	308	369	63	186	249

(二)背書保證超限改善計畫：

合併公司之子公司嵩達光電科技股份有限公司與銘旺科技股份有限公司間已於民國一一二年十二月三十日變更為有業務往來關係之公司，以致原為銘旺科技股份有限公司提供背書保證金額新台幣80,000千元，超過「背書保證作業程序」。已於民國一三年四月二日取得抵押權塗銷證明，並解除背書保證之情事。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科 目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註3)	資金貸 與 總 限 額 (註3)
													名 稱	價 值		
0	翔耀實業股份有限公司	生活工場國際股份有限公司	其他應收款	Y	40,000	40,000	40,000	3%	1	69,782	-	-	股票及不動產	48,740	69,782	426,297
1	勁耘科技股份有限公司	嵩達光電科技股份有限公司	其他應收款	Y	50,000	50,000	50,000	2.5%~2.75%	2	-	營運週轉	-	無	-	79,695	398,477

註1：編號欄之說明如下：

- 1.本公司填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者填1。
- 2.有短期融通資金之必要者填2。

註3：1.與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。本公司資金貸與他人之總額以本公司之淨值為限。

- 2.有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與累計金額不超過勁耘公司淨值之20%。資金貸與他人之總額以勁耘公司之淨值為限。

註4：業已於編製合併財務報表沖銷。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額 (註4)	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
1	勁耘科技股份有限公司	翔耀實業股份有限公司	3	398,477	380,000	180,000	180,000	216,000	45.17 %	398,477	N	Y	N
2	嵩達光電科技股份有限公司	銘旺科技股份有限公司	1	683	80,000	80,000	-	-	- %	128,789	N	N	N

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：(1) 勁耘科技股份有限公司背書保證總額以勁耘公司之淨值百分之一百為限，對單一子公司及母公司之背書保證金額以不超過勁耘公司之淨值為限。

(2) 嵩達光電科技股份有限公司背書保證總額以淨值百分之二百為限，對單一企業背書保證金額以淨值百分之二百為限，與本公司有業務往來之公司或行號，個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限，已於民國一一年四月二日取得抵押權塗銷證明，並解除背書保證之情事。

註4：勁耘公司係提供其名下土地及建物為本公司金融機構借款設定擔保抵押，設定抵押金額新台幣216,000千元。

註5：業已於編製合併財務報表沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
翔耀實業股份有限公司	普通股							
	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	6,347	3.34 %	6,347	
	舒和實業股份有限公司	-	"	825	14,766	8.29 %	14,766	
	衡昱電商股份有限公司	-	"	14,545,454	60,591	12.98 %	60,591	
嵩達光電科技股份有限公司	BELL & WYSON SAS	-	"	222	-	10.00 %	-	
	翔耀實業股份有限公司	嵩達光電科技股份有限公司之母	"	5,000,000	103,050	8.30 %	103,050	

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：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：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：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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	勁耘科技股份有限公司	嵩達光電科技股份有限公司	3	其他應收款	50,000	無其他交易對象可比較	3.61 %

註1：編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：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4：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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股數(股)	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 %	-	-	註2	子公司(申請破產宣告中)
翔耀實業股份有限公司	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 %	175,840	(18,113)	(9,274)	子公司
翔耀實業股份有限公司	Sino Digit Technology Limited	Hong Kong	IT產品與服務業務	18,329	18,329	註1	27.00 %	-	-	-	本公司按權益法計價之被投資公司
勁耘科技股份有限公司	嵩達光電科技股份有限公司	宜蘭縣	電子零組件、電器及視聽電子產品等產銷業務	112,971	112,971	13,768,815	53.41 %	109,120	(7,118)	(3,611)	子公司(註4)

註1：係有限公司，故無股數。

註2：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3：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

註4：被投資公司本期損益與投資公司本期認列之投資損益之差異主係可辨認資產公允價值與帳面價值間差異。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
嵩達光電科技股份有限公司	5,000,000	8.30 %
邱連春	3,986,119	6.62 %
京葵醫療器械技術開發股份有限公司	3,355,000	5.57 %

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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		113年1月至3月				
		國內營運 一部	國內營運 二部	國內營運 三部	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	1,588	10,409	49,216	-	61,213
部門間收入		48	-	-	(48)	-
收入總計	\$	<u>1,636</u>	<u>10,409</u>	<u>49,216</u>	<u>(48)</u>	<u>61,213</u>
應報導部門損益	\$	<u>(31,734)</u>	<u>(18,113)</u>	<u>(7,118)</u>	<u>13,242</u>	<u>(43,723)</u>
		112年1月至3月				
		國內營運 一部	國內營運 二部	國內營運 三部	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$	2,439	22,509	-	-	24,948
收入總計	\$	<u>2,439</u>	<u>22,509</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,948</u>
應報導部門損益	\$	<u>(7,302)</u>	<u>(3,483)</u>	<u>-</u>	<u>1,428</u>	<u>(9,357)</u>