

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～35
(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	40～43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44～45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，翔耀實業股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日採用權益法之投資為16,945千元，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為利益1,089千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑次
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
民國一一四年五月十五日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

資 產		114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益		114.3.31		113.12.31		113.3.31	
		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))	\$ 143,910	9	164,465	10	183,071	13	2102	銀行借款(附註六(十四))	\$ 312,900	18	243,000	15	238,000	17
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及七)	53,521	3	73,007	4	49,653	4	2130	合約負債－流動(附註六(二十一))	4,000	-	3,480	-	2,145	-
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	5,459	-	808	-	4,517	-	2170	應付帳款	34,843	2	38,602	2	22,080	2
1212	應收代付款(附註六(五)及八)	304,216	18	262,088	16	108,602	8	2200	其他應付款	162,458	10	176,852	11	51,349	4
1220	本期所得稅資產	421	-	421	-	238	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	19,259	1	21,942	1	33,730	2
1300	存貨(附註六(六)及八)	57,183	3	43,626	3	58,796	4	2230	本期所得稅負債	3,601	-	3,601	-	-	-
1479	其他流動資產－其他(附註六(十二)及七)	32,186	2	29,691	2	6,990	1	2250	負債準備－流動	1,506	-	1,273	-	1,631	-
流動資產合計		596,896	35	574,106	35	411,867	30	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))	10,168	1	10,594	1	9,495	1
非流動資產：								2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五))	29,625	2	19,013	1	16,229	1
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))	96,462	6	98,670	6	81,704	6	2399	其他流動負債	9,277	1	10,138	1	1,480	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	16,945	1	15,856	1	-	-	流動負債合計		587,637	35	528,495	32	376,139	27
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	792,361	46	750,373	46	652,731	47	非流動負債：							
1755	使用權資產(附註六(十))	16,212	1	18,963	1	22,611	2	2540	長期借款(附註六(十五))	404,746	24	374,387	23	355,771	26
1780	無形資產(附註六(十一))	2,246	-	2,391	-	3,672	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))	6,324	-	8,685	-	13,222	1
1840	遞延所得稅資產	98,800	6	98,800	6	130,048	9	2600	其他非流動負債	112	-	51	-	119	-
1920	存出保證金(附註六(十二)及八)	80,756	5	80,740	5	12,062	1	非流動負債合計		411,182	24	383,123	23	369,112	27
1930	長期應收票據及款項(附註六(十三)及七)	-	-	-	-	40,000	3	負債總計		998,819	59	911,618	55	745,251	54
1995	其他非流動資產－其他(附註六(十二))	6,578	-	4,674	-	31,001	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：							
非流動資產合計		1,110,360	65	1,070,467	65	973,829	70	3110	普通股股本	651,956	38	651,956	40	601,956	43
								3200	資本公積	72,318	4	72,318	4	1,611	-
								3350	待彌補虧損	(200,877)	(12)	(186,621)	(11)	(111,637)	(8)
								3400	其他權益	(56,945)	(3)	(54,249)	(3)	(37,330)	(2)
								3500	庫藏股票	(17,920)	(1)	(17,920)	(1)	(28,303)	(2)
										448,532	26	465,484	29	426,297	31
								36XX	非控制權益(附註六(八))	259,905	15	267,471	16	214,148	1

會計主管：賴佳芳

翔耀實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

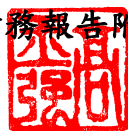
	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 94,583	100	61,213	100
5000 營業成本(附註六(六))	(63,817)	(67)	(65,575)	(107)
營業毛利(損)	30,766	33	(4,362)	(7)
營業費用：				
6100 推銷費用	(24,534)	(25)	(6,880)	(11)
6200 管理費用	(21,738)	(23)	(17,881)	(29)
6300 研究發展費用	(3,641)	(4)	(2,663)	(5)
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	91	-	(12,100)	(20)
營業費用合計	(49,822)	(52)	(39,524)	(65)
營業淨損	(19,056)	(19)	(43,886)	(72)
營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7100 利息收入	75	-	459	1
7010 其他收入	1,946	2	3,411	6
7020 其他利益及損失	350	-	885	1
7050 財務成本	(6,714)	(7)	(4,592)	(8)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,089	1	-	-
營業外收入及支出合計	(3,254)	(4)	163	-
繼續營業部門稅前淨損	(22,310)	(23)	(43,723)	(72)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	-	-	-	-
本期淨損	(22,310)	(23)	(43,723)	(72)
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	(2,208)	(2)	(14,599)	(24)
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)	(2,208)	(2)	(14,599)	(24)
本期綜合損益總額	\$ (24,518)	(25)	\$ (58,322)	(96)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (14,256)	(14)	(31,734)	(52)
8620 非控制權益	(8,054)	(9)	(11,989)	(20)
	\$ (22,310)	(23)	\$ (43,723)	(72)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (16,952)	(17)	(46,333)	(76)
8720 非控制權益	(7,566)	(8)	(11,989)	(20)
	\$ (24,518)	(25)	\$ (58,322)	(96)
每股虧損(元)(附註六(二十))				
9750 基本(稀釋)每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.23)		\$ (0.57)	

董事長：林以山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高玉強



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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目 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)					歸屬於母 公司業主 權益總計				
	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	庫藏股票	非控制 權 益	權益總額		
	普通 股 本									
民國一一三年一月一日餘額	\$ 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)
民國一一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 601,956</u>	<u>1,611</u>	<u>433</u>	<u>3,900</u>	<u>(115,970)</u>	<u>(37,330)</u>	<u>(28,303)</u>	<u>426,297</u>	<u>214,148</u>	<u>640,445</u>
民國一一四年一月一日餘額	\$ 651,956	72,318	433	3,900	(190,954)	(54,249)	(17,920)	465,484	267,471	732,955
本期淨損	-	-	-	-	(14,256)	-	-	(14,256)	(8,054)	(22,310)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,696)	-	(2,696)	488	(2,208)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(14,256)	(2,696)	-	(16,952)	(7,566)	(24,518)
民國一一四年三月三十一日餘額	<u>\$ 651,956</u>	<u>72,318</u>	<u>433</u>	<u>3,900</u>	<u>(205,210)</u>	<u>(56,945)</u>	<u>(17,920)</u>	<u>448,532</u>	<u>259,905</u>	<u>708,437</u>

董事長：林以山



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：高玉強

~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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (22,310)	(43,723)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,449	9,064
攤銷費用	356	369
預期信用減損(迴轉利益)損失	(91)	12,100
利息費用	5,464	3,951
利息收入	(75)	(459)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,089)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(9)	2
收益費損項目合計	14,005	25,027
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	19,537	5,539
其他應收款	(4,651)	(4,050)
應收代付款	(42,088)	(87,838)
存貨	(13,557)	(3,004)
其他流動資產	(2,495)	53,768
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(43,254)	(35,585)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	520	(790)
應付帳款	(3,759)	4,364
其他應付款	(14,611)	4,036
其他應付款－關係人	(2,683)	256
負債準備	233	(122)
其他流動負債	(861)	82
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(21,161)	7,826
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(64,415)	(27,759)
調整項目合計	(50,410)	(2,732)
營運產生之現金流出	(72,720)	(46,455)
收取之利息	75	459
支付之利息	(5,232)	(3,951)
支付之所得稅	-	(71)
營業活動之淨現金流出	(77,877)	(50,018)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(48,792)	(541)
處分不動產、廠房及設備	100	-
存出保證金(增加)減少	(16)	4,702
其他應付款-關係人減少	-	(45,083)
取得無形資產	(115)	(97)
其他金融資產增加	-	1,000
其他非流動資產增加	(2,000)	(30,000)
投資活動之淨現金流出	(50,823)	(70,019)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	69,900	(65,250)
舉借長期借款	45,000	372,000
償還長期借款	(4,029)	(196,670)
租賃本金償還	(2,787)	(1,949)
其他非流動負債減少	61	-
籌資活動之淨現金流入	108,145	108,131
本期現金及約當現金減少數	(20,555)	(11,906)
期初現金及約當現金餘額	164,465	194,977
期末現金及約當現金餘額	\$ 143,910	183,071

董事長：林以山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：高玉強

~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
民國一一四年及一一三年第一季
(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一一四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

合併公司自民國一一四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。

• 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

• 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)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(MPMs)：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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定 • 國際財務報導準則會計準則之年度改善 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」		

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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	53.45 %	53.45 %	51.20 %	(註一)
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	53.99 %	53.99 %	53.41 %	(註二)

註一：翔耀實業股份有限公司於民國一一三年六月十三日取得堂華案和解之勁耘科技股份有限公司股份759千股，持股比例升為53.45%。

註二：勁耘科技股份有限公司於民國一一三年度處分該公司股份950千股；於民國一一三年十月以債權抵繳股款取得3,000千股，最終持股比例升為53.99%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 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。

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。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金及零用金	\$ 331	330	332
活期存款	117,008	135,108	179,820
外幣存款	26,571	29,027	2,919
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 143,910</u>	<u>164,465</u>	<u>183,071</u>

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(二十四)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$ 5,471	5,738	6,347
舒和實業股份有限公司	8,795	10,826	14,766
衡昱電商股份有限公司	42,802	43,760	60,591
愛國者綠能科技股份有限公司	39,394	38,346	-
	<u>\$ 96,462</u>	<u>98,670</u>	<u>81,704</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。

合併公司民國一一四年及一一三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. 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，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。

3. 權益價格風險及公允價值資訊請詳附註六(二十四)。

4. 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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 2,236	1,585	1,916
應收帳款—按攤銷後成本衡量	49,558	69,080	45,793
應收帳款—關係人	7,150	7,816	15,411
減：備抵損失	(5,423)	(5,474)	(13,467)
	<u>\$ 53,521</u>	<u>73,007</u>	<u>49,653</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：

	114.3.31	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 48,455	0%~0.63%
逾期90天以下	2,586	1%~100%
逾期91~180天	3,642	2%~50%
逾期181~365天	2,936	0%~50%
逾期365天以上	1,325	100%
	<u>\$ 58,944</u>	<u>5,423</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31			
	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	\$ 69,201	0%~100%	707
逾期90天以下	4,438	1%~50%	1,684
逾期91~180天	3,517	2%~33%	1,758
逾期181~365天	-	0%~50%	-
逾期365天以上	1,325	100%	1,325
	\$ 78,481		5,474

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
	\$ 63,120		13,467

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 5,474	1,743
(迴轉)認列之減損損失	(51)	11,724
期末餘額	\$ 5,423	13,467

上述應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(四)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款－關係人	\$ 5,055	722	4,344
其 他	404	86	173
	\$ 5,459	808	4,517

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司考量其他應收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其他應收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。

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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收代付款－已出貨	\$ 74,936	67,537	52,557
應收代付款－未出貨	229,583	194,894	56,421
減：備抵損失－應收代付款	<u>(303)</u>	<u>(343)</u>	<u>(376)</u>
	<u><u>\$ 304,216</u></u>	<u><u>262,088</u></u>	<u><u>108,602</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。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。

合併公司評估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。合併公司以代理人身分替客戶代採購之金額，帳列應收代付款。

上述應收代付款提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(六)存 貨

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
原 物 料	\$ 9,403	12,407	11,770
半 成 品	659	749	952
在 製 品	6,204	3,907	8,860
製 成 品	27,283	13,207	20,714
商 品	<u>13,634</u>	<u>13,356</u>	<u>16,500</u>
	<u><u>\$ 57,183</u></u>	<u><u>43,626</u></u>	<u><u>58,796</u></u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 42,529	37,002
加工成本	12,128	17,932
未分攤製造費用	9,009	10,063
存貨跌價及呆滯損失	<u>151</u>	<u>578</u>
合 計	<u><u>\$ 63,817</u></u>	<u><u>65,575</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)

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。

上述存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末	\$ <u>16,945</u>	<u>15,856</u>	<u>-</u>
彙總帳面金額			

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(等同綜合損益總額)	\$ <u>1,089</u>	<u>-</u>

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		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
Sino Digit Technology Limited	IT產品與服務 業務	香港	27.00 %	27.00 %	27.00 %
家庭雲端股份有限公司	網路購物商品 販售	台灣	39.71 %	39.71 %	- %

合併公司經民國一一三年三月二十二日董事會決議通過，參與家庭雲端股份有限公司現金增資計畫，以每股10元認購3,000千股，該現金增資計畫已於民國一一三年六月完成增資變更登記。

家庭雲端股份有限公司截至民國一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日已提列減損10,163千元，相關說明請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(六)。

Sino Digit Technology Limited其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0千元為止，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日，累計認列減損金額皆為16,789千元。

截至民國一一四年三月三十一日Sino Digit Technology Limited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0千元。合併公司管理階層評估其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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.未經核閱之採用權益法之投資

合併公司對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)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		
		114.3.31	113.12.31	113.3.31
勁耘科技(股)公司	台灣	46.55 %	46.55 %	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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 231,027	242,956	224,985
非流動資產	782,771	768,457	763,312
流動負債	(205,736)	(210,462)	(233,722)
非流動負債	(290,789)	(270,588)	(261,537)
淨資產	<u>\$ 517,273</u>	<u>530,363</u>	<u>493,038</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 259,905</u>	<u>267,471</u>	<u>214,148</u>
		114年1月至3月	113年1月至3月
營業收入		<u>\$ 66,633</u>	<u>59,625</u>
本期淨損		\$ (14,588)	(21,263)
其他綜合損益		1,498	(450)
綜合損益總額		<u>\$ (13,090)</u>	<u>(21,713)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損		<u>\$ (8,054)</u>	<u>(11,989)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ (7,566)</u>	<u>(11,989)</u>
營業活動現金流量		\$ (30,392)	(114,378)
投資活動現金流量		(20,283)	14,983
籌資活動現金流量		22,742	125,010
現金及約當現金增加(減少)數		<u>\$ (27,933)</u>	<u>25,615</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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114年1月1日餘額	\$ 340,296	450,766	811,419	8,555	10,659	71,769	115,094	1,808,558
增 添	-	1,252	-	-	-	971	46,554	48,777
出售及報廢	-	-	(21,986)	(546)	-	(337)	-	(22,869)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 340,296</u>	<u>452,018</u>	<u>789,433</u>	<u>8,009</u>	<u>10,659</u>	<u>72,403</u>	<u>161,648</u>	<u>1,834,466</u>
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
出售及報廢	-	-	-	-	(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>
折舊及減損損失：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	217,197	767,699	5,000	10,456	57,833	-	1,058,185
本年度折舊	-	3,104	2,737	85	40	732	-	6,698
出售及報廢	-	-	(21,986)	(455)	-	(337)	-	(22,778)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>220,301</u>	<u>748,450</u>	<u>4,630</u>	<u>10,496</u>	<u>58,228</u>	<u>-</u>	<u>1,042,105</u>
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
出售及報廢	-	-	-	-	(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>
帳面價值：								
民國114年1月1日	<u>\$ 340,296</u>	<u>233,569</u>	<u>43,720</u>	<u>3,555</u>	<u>203</u>	<u>13,936</u>	<u>115,094</u>	<u>750,373</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 340,296</u>	<u>231,717</u>	<u>40,983</u>	<u>3,379</u>	<u>163</u>	<u>14,175</u>	<u>161,648</u>	<u>792,361</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 340,296</u>	<u>246,185</u>	<u>52,216</u>	<u>4,141</u>	<u>219</u>	<u>11,524</u>	<u>4,703</u>	<u>659,284</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 340,296</u>	<u>243,439</u>	<u>49,837</u>	<u>3,963</u>	<u>183</u>	<u>9,769</u>	<u>5,244</u>	<u>652,731</u>

合併公司自民國一一三年七月一日經董事會決議通過與是方電訊股份有限公司簽訂機房機櫃空間租用服務契約，有關機房設備建置合約總價127,346千元，惟尚未驗收帳列未完工程。相關取得不動產、廠房及設備重大未認列之合約承諾，請詳附註九。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.利息資本化

合併公司民國一一四年及一一三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)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：

	房屋及建築	運輸設備	其 他	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 23,971	6,750	619	31,340
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 23,971</u>	<u>6,750</u>	<u>619</u>	<u>31,340</u>
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	<u>\$ 23,963</u>	<u>2,988</u>	<u>619</u>	<u>27,570</u>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 10,693	1,560	124	12,377
提列折舊	2,129	591	31	2,751
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 12,822</u>	<u>2,151</u>	<u>155</u>	<u>15,128</u>
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	<u>\$ 4,305</u>	<u>623</u>	<u>31</u>	<u>4,959</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 13,278</u>	<u>5,190</u>	<u>495</u>	<u>18,963</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 11,149</u>	<u>4,599</u>	<u>464</u>	<u>16,212</u>
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>

合併公司於民國一一三年七月一日經董事會決議通過與是方電訊股份有限公司簽訂機房機櫃空間租用服務契約，依合約約定以服務啟用日開始計費，惟截至民國一一四年三月三十一日止尚未收到進駐通知，相關取得使用權資產重大未認列之合約承諾，請詳附註九。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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：

帳面價值：	專利權	商標權	電腦軟體	商 譽	總 計
民國114年1月1日	\$ <u>455</u>	<u>1,606</u>	<u>330</u>	<u>-</u>	<u>2,391</u>
民國114年3月31日	\$ <u>412</u>	<u>1,538</u>	<u>296</u>	<u>-</u>	<u>2,246</u>
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>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預付貨款	\$ 7,043	11,051	3,072
預付投資款	-	-	30,000
預付設備款	6,000	4,000	-
留抵稅額	22,232	16,107	1,065
存出保證金	80,756	80,740	12,062
其 他	3,489	3,207	3,854
	<u>\$ 119,520</u>	<u>115,105</u>	<u>50,053</u>

預付設備款主係合併公司為國防部採購契約專案研發APP系統，預付予關係人旺捷智能感知股份有限公司之款項，截至民國一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日，金額分別為6,000千元及4,000千元。

預付投資款係參與愛國者綠能科技股份有限公司現金增資，相關說明請詳附註六(二)。

上述屬金融資產供作質押擔保之情形請詳附註八。

(十三)長期應收票據及款項

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
催收款－應收帳款	\$ 15,610	15,610	15,610
其他應收款－資金貸與	-	-	40,000
減：備抵損失	(15,610)	(15,610)	(15,610)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>40,000</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)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。合併公司已於民國一一三年十一月六日收到國防部公文成為該標案之主標商，並於民國一一三年十一月二十六日經董事會決議通過後續授權董事長依比例調整塗銷相關擔保品。合併公司已於民國一一三年十二月十六日塗銷不動產設定抵押。依民國一一三年十二月三十一日與生活工場之增補協議書將資金貸與全數轉列為合併公司對空軍標案之履約保證金。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。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 306,920	237,000	232,000
無擔保銀行借款	5,980	6,000	6,000
合 計	<u>\$ 312,900</u>	<u>243,000</u>	<u>238,000</u>
未使用額度	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.87%~3.30%</u>	<u>2.22%~3.12%</u>	<u>2.10%~3.00%</u>

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)

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.3.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.87%~3.12%	120	\$ 397,200
其他融資借款	台幣	5.26%	117	37,171
減：一年內到期部分				(29,625)
合 計				<u>\$ 404,746</u>
尚未使用額度				<u>\$ 10,000</u>

113.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.87%~3.12%	120	\$ 373,400
其他融資借款	台幣	5.26%	116	20,000
減：一年內到期部分				(19,013)
合 計				<u>\$ 374,387</u>
尚未使用額度				<u>\$ 35,000</u>

113.3.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.75%~3.00%	114~120	\$ 372,000
減：一年內到期部分				(16,229)
合 計				<u>\$ 355,771</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

其他融資借款係合併公司向日盛台駿國際租賃股份有限公司及新鑫股份有限公司之借款。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流 動	\$ <u>10,168</u>	<u>10,594</u>	<u>9,495</u>
非 流 動	\$ <u>6,324</u>	<u>8,685</u>	<u>13,222</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>110</u>	<u>109</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>436</u>	<u>414</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,333</u>	<u>2,472</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。

(十七)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：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 919	970
推銷費用	278	207
管理費用	379	314
研究發展費用	<u>147</u>	<u>143</u>
合 計	\$ <u>1,723</u>	<u>1,634</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三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一一三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，並於民國一一三年六月七日經董事會決議以每股22.26元之私募價格發行普通股5,000千股，每股面額10元，計50,000千元，以民國一一三年六月二十一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣，並於民國一一三年八月七日完成變更登記。

本公司為改善財務結構，分別於民國九十九年至一〇九年間，經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股，並授權董事會辦理私募，經歷年增資及減資彌補虧損後，本公司截至民國一一四年三月三十一日，私募普通股計34,971千股，自股票交付日起已滿三年之私募普通股合計29,971千股。

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，先取具證券交易所核發符合上市標準之同意函，始得向金融監督管理委員會補辦公開發行。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
普通股股票溢價	\$ 61,300	61,300	-
庫藏股票交易	9,407	9,407	-
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>\$ 72,318</u>	<u>72,318</u>	<u>1,611</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司分別於民國一一四年三月二十六日經董事會擬議民國一一三年度虧損撥補案及民國一一三年六月二十六日經股東常會決議民國一一二年度虧損撥補案，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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	股數 (千股)	成本	市價	股數 (千股)	成本	市價	股數 (千股)	成本	市價
持有公司									
葛達光電科技(股)公司	3,000	\$ 62,100	71,100	3,000	62,100	70,650	5,000	103,500	103,050

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。

5.其他權益(稅後淨額)

	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
民國114年1月1日	\$ (54,249)	267,471
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價損失	(2,696)	488
非控制權益損益	-	(8,054)
民國114年3月31日餘額	\$ (56,945)	259,905

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(二十)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

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (14,256)</u>	<u>(31,734)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	114年1月至3月	113年1月至3月
1月1日流通在外普通股	<u>62,196</u>	<u>55,196</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>62,196</u>	<u>55,196</u>

合併公司民國一一四年及一一三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。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年1月至3月	113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	\$ 66,152	58,956
其 他	<u>28,431</u>	<u>2,257</u>
	<u>\$ 94,583</u>	<u>61,213</u>
主要地區市場：		
台 灣	\$ 66,910	48,346
中國大陸	15,837	5,283
美 國	5,992	1,626
義 大 利	2,190	2,492
其 他	<u>3,654</u>	<u>3,466</u>
	<u>\$ 94,583</u>	<u>61,213</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.合約餘額

應收款項及應收代付款，其減損之揭露請詳附註六(三)及六(五)。

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約負債	\$ <u>4,000</u>	<u>3,480</u>	<u>2,145</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為1,435千元及1,409千元。

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。

(二十二)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。

民國一一四年及一一三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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行存款利息	\$ 75	13
其他利息收入	-	446
	\$ <u>75</u>	<u>459</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租金收入	\$ 1,934	2,219
其 他	12	1,192
合 計	\$ <u>1,946</u>	<u>3,411</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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 9	(2)
外幣兌換利益	341	891
其 他	-	(4)
	\$ <u>350</u>	<u>885</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
利息費用	\$ 5,464	3,951
財務費用	1,250	641
	<u>\$ 6,714</u>	<u>4,592</u>

(二十四)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一一三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

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三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0千元、0千元及80,000千元。

(2)信用風險集中情況

截至民國一一四年三月三十一日、一一三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27,280千元、40,936千元及26,843千元，分別占合併公司應收帳款總額之46%、52%及43%，故合併公司有信用風險顯著集中之情形。

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，第一大交易對象之應收代付款餘額分別為304,519千元、262,431千元及72,332千元，分別占合併公司應收代付款總額之100%、100%及66%，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，資金貸予之長期應收款餘額為40,000千元，占合併公司長期應收款總額之100%，故合併公司於民國一一三年三月三十一日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。

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
114年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保借款	\$ 5,980	6,115	99	6,016	-	-	-
擔保借款	741,291	814,774	25,468	332,743	43,307	94,752	318,504
應付帳款	34,843	34,843	34,843	-	-	-	-
其他應付款	181,717	181,717	181,717	-	-	-	-
租賃負債	16,492	16,845	5,630	4,813	5,537	865	-
存入保證金	112	112	-	-	112	-	-
	<u>\$ 980,435</u>	<u>1,054,406</u>	<u>247,757</u>	<u>343,572</u>	<u>48,956</u>	<u>95,617</u>	<u>318,504</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保借款	\$ 6,000	6,124	66	6,058	-	-	-
擔保借款	630,400	696,108	214,020	56,115	32,825	80,821	312,327
應付帳款	38,602	38,602	38,602	-	-	-	-
其他應付款	198,794	198,794	198,794	-	-	-	-
租賃負債	19,279	19,742	5,794	5,140	7,196	1,612	-
存入保證金	51	51	-	-	51	-	-
	<u>\$ 893,126</u>	<u>959,421</u>	<u>457,276</u>	<u>67,313</u>	<u>40,072</u>	<u>82,433</u>	<u>312,327</u>
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	-
存入保證金	112	112	-	-	112	-	-
	<u>\$ 739,988</u>	<u>811,108</u>	<u>128,727</u>	<u>261,370</u>	<u>40,907</u>	<u>93,614</u>	<u>286,490</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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 1,626	33.205	53,991	2,289	32.785	75,045	819	32.000	26,208
人 民 幣	2	4.5730	10	2	4.478	10	-	-	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	768	33.205	25,501	864	32.785	28,326	248	32.000	7,936
人 民 幣	710	4.573	3,247	710	4.478	3,179	710	4.408	3,130

(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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三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253千元及151千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為341千元及891千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三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1,693千元及553千元，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	114年1月至3月	113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%	\$ 965	817
股票—下跌1%	\$ (965)	(817)

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：

	114.3.31				
		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	\$ 96,462	-	-	96,462	96,462
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	143,910	-	-	-	-
應收票據及帳款	53,521	-	-	-	-
其他應收款	5,459	-	-	-	-
應收代付款	304,216	-	-	-	-
存出保證金	80,756	-	-	-	-
小 計	587,862	-	-	-	-
合 計	\$ 684,324	-	-	96,462	96,462
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 710,100	-	-	-	-
其他長期借款	37,171	-	-	-	-
應付帳款	34,843	-	-	-	-
其他應付款	181,717	-	-	-	-
租賃負債	16,492	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流					
動負債)	112	-	-	-	-
合 計	\$ 980,435	-	-	-	-

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31				
		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	\$	98,670	-	-	98,670	98,670
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		164,465	-	-	-	-
應收票據及帳款		73,007	-	-	-	-
其他應收款		808	-	-	-	-
應收代付款		262,088	-	-	-	-
存出保證金		80,740	-	-	-	-
小 計		581,108	-	-	-	-
合 計	\$	679,778	-	-	98,670	98,670
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$	616,400	-	-	-	-
其他長期借款		20,000	-	-	-	-
應付帳款		38,602	-	-	-	-
其他應付款		198,794	-	-	-	-
租賃負債		19,279	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)		51	-	-	-	-
合 計	\$	893,126	-	-	-	-
		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		4,517	-	-	-	-
應收代付款		108,602	-	-	-	-
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

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	112	-	-	-	-
合 計	\$ 739,988	-	-	-	-

(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

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日並無任何移轉之情形發生。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日及一一二年度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
114年1月1日餘額	\$ 98,670
認列於其他綜合損益	(2,208)
114年3月31日餘額	<u>\$ 96,462</u>
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>

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)」，其中與民國一一四年及一一三年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年1月至3月	113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>\$ (2,208)</u>	<u>(14,599)</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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為0.90~3.62、0.89~3.94及1.2~5.07) - 流動性折價比率(114.3.31、113.12.31及113.3.31皆為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

(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：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國114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%	\$ <u>1,017</u>	<u>(1,000)</u>
〃	價值倍數	1%	\$ <u>965</u>	<u>(965)</u>
民國113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%	\$ <u>665</u>	<u>(642)</u>
〃	價值倍數	1%	\$ <u>987</u>	<u>(987)</u>
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%	\$ <u>373</u>	<u>(574)</u>
〃	價值倍數	1%	\$ <u>817</u>	<u>(817)</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。

7. 金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

113.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具 (註)	所收取之現金擔保品	
衍生金融工具	\$ 11,835	12,506	(671)	-	-	(671)
其他應收款	700	700	-	-	-	-
應收代付款	68,953	96,000	(27,047)	-	-	(27,047)
合 計	\$ 81,488	109,206	(27,718)	-	-	(27,718)

(註)包含淨額交割總約定及非現金之財務擔保品。

(二十五) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十七) 非現金交易之籌資活動

合併公司非現金交易之籌資活動負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 其 他	114.3.31
租賃負債	\$ 19,279	(2,787)	-	16,492
			非現金之變動 其 他	
租賃負債	\$ 18,472	(1,949)	6,194	22,717

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與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
家庭雲端股份有限公司	關聯企業(註二)
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
旺捷智能感知股份有限公司	其他關係人
數據雲科技股份有限公司	其他關係人(註三)
點點雲智能行銷股份有限公司	其他關係人(註三)
衡昱電商股份有限公司	其他關係人(註四)
生活工場國際股份有限公司	其他關係人(註一)
廣九物流股份有限公司	其他關係人(註一)
數博整合股份有限公司	其他關係人(註一)
陳志士	主要管理階層

註一：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標案，並由合併公司向數博整合股份有限公司代採購相關物品，該合作標案對合併公司未來業務影響重大，故自該日起列為合併公司之關係人。

註二：合併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，合併公司之法人董事代表人為該公司之董事長，故自該日起列為合併公司之關係人。於民國一一三年五月三十日辭任合併公司之法人董事代表人。另合併公司於民國一一三年六月參與該公司現金增資計畫，以每股10元認購3,000千股，持股39.71%。

註三：合併公司之前總經理於民國一一三年六月二十七日辭任，故自該日起非為合併公司之關係人。

註四：合併公司為該公司持股超過10%之股東。

(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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
其他關係人	\$ 3,630	1,151

銷貨價格係按一般銷售價格及議定折扣為依據。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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
其他關係人	\$ -	688

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日，向其他關係人進貨係為賺取勞務收入，合併公司乃於出售時將其相關收入及成本沖銷，金額分別為925千元及44,418千元沖銷以淨額表達，惟其應收款項及應付款項不符合除列要件，故仍以總額列示。

進貨價格係無其他交易對象可資比較。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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	其他關係人			
	生活工場國際股份有限公司	\$ 513	562	11,832
	銘旺科技股份有 限公司	6,578	7,158	-
	其 他	59	96	3,579
	減：備抵損失	(3,657)	(3,996)	(12,021)
	淨 額	\$ 3,493	3,820	3,390
其他應收款	生活工場國際股份 有限公司	3,821	100	-
	旺捷智能感知股份 有限公司	659	405	-
	數博整合股份有限 公司	-	-	4,331
	喜購股份有限公司	575	217	-
	其 他	-	-	13
	淨 額	\$ 5,055	722	4,344

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收代付款	關聯企業			
	家庭雲端股份有 限公司	\$ -	-	15,506
	其他關係人			
	生活工場國際股 份有限公司	-	-	72,332
	減：備抵損失	-	-	(164)
	淨 額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>87,674</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>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>40,000</u>

長期應收款之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(十三)之說明，已取具相關擔保品。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，帳列利息收入為400千元。

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ -	-	922
其他應付款	其他關係人			
	生活工場國際股 份有限公司	10,348	15,607	-
	廣九物流股份有 限公司	7,825	-	-
	銘旺科技股份有 限公司	-	-	33,725
	其他	<u>1,086</u>	<u>6,335</u>	<u>5</u>
		<u>\$ 19,259</u>	<u>21,942</u>	<u>34,652</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係收購子公司之未支付價款。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他流動資產

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預付款項	其他關係人	\$ <u>14</u>	<u>-</u>	<u>37</u>

6.財產交易

合併公司因國防部採購契約專案委由旺捷智能感知股份有限公司研發APP系統，該合約總價為6,667千元，截至民國一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日分別帳列預付設備款6,000千元及4,000千元，請詳附註六(十二)之說明。

7.其 他

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日因支付國軍標售案之專案管理費等費用，帳列營業費用12,101千元。

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收取管理服务零星收入，帳列其他收入107千元。

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

合併公司於民國一一三年三月三十一日因向其他關係人承租辦公室支付存出保證金100千元。

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，並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。本公司另於一一三年十月八日與共同投標商重新簽署三方合作協議書，更新約定分潤比例。已於民國一一三年十一月六日變更完成共同投標協議書。

生活工場國際股份有限公司(下稱生活工場公司)當時為國軍標案之代表廠商，為讓國軍標案順利進行，遂找衡昱電商股份有限公司(下稱衡昱公司)、廣九物流股份有限公司與本公司於一一二年十二月十八日四家公司簽立「四方協議書」。生活工場公司並於前開協議書中與衡昱公司協議，於民國一一二年十二月二十二日將10,000千元撥入生活工場公司指定之裝修公司帳戶，依合約四方同意自本金動支日起，按年利率10%計算利息。生活工場公司應自民國一一三年六月一日起至一一七年十二月三十日(共55期)，按月支付本金及利息予衡昱公司。生活工場公司、衡昱公司與本公司三方同意其於國軍軍服案如有獲利，另行書面協商分配比例。衡昱公司指稱本公司應連帶清償前開生活工場公司之借款債務，惟本公司未曾明示就前開借款債務負連帶清償責任。前述合作協議書之權利義務爭議，已委請律師積極處理中。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 背書保證

截至民國一一三年三月三十一日，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為80,000千元，該公司已動用之背書保證金額為0千元。

截至民國一一三年三月三十一日，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為192,000千元，該公司已動用之背書保證金額為0千元。

9. 租 賃

合併公司與其他關係人，於民國一一四年及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，帳列其他收入金額分別為643千元及875千元。

合併公司與其他關係人及主要管理階層簽訂房屋租賃契約，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日租金支出金額分別為22千元及33千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年1月至3月	113年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,221	3,633

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
存出保證金	履約保證	\$ 50,000	50,000	10,000
存出保證金	租賃保證及其他	30,756	30,740	2,062
不動產、廠房及設備	銀行借款	452,378	452,982	374,071
存貨及應收代付款	其他融資借款	37,171	20,000	-
合 計		\$ 570,305	553,722	386,133

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. 合併公司於民國一一三年七月一日經董事會決議通過與是方電訊股份有限公司簽訂機房機櫃空間租用服務契約，依雙方約定最小租用期間為五年，提供機房機架空間、相關必要設施及安全管理等服務，供合併公司放置營運電腦網路通訊等設備。雙方約定合併公司於收到進駐通知之日起二週內交付代管設備清單並進駐機房，共同派員進行連接測試，並以連接完妥日為本服務之啟用日，以該服務啟用日起開始計費。截至民國一一四年三月三十一日止尚未收到進駐通知。有關機房設備建置款，合併公司未認列之合約承諾如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ -	28,204	-
取得使用權資產	1,334,546	1,334,546	-
	\$ 1,334,546	1,362,750	-

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司於民國一一三年九月十九日經董事會決議通過與無敵科技股份有限公司簽訂AI智能運算中心設備採購合約，合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
取得不動產、廠房及設備(美金千元)	USD <u>20,770</u>	USD <u>20,770</u>	<u>-</u>

- 3.合併公司因於民國一一三年因國防部採購契約專案委由旺捷智能感知股份有限公司研發APP系統，合併公司未認列之取得無形資產之合約承諾如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
取得無形資產	\$ <u>667</u>	<u>2,667</u>	<u>-</u>

- 4.合併公司作為銀行借款及銀行保證而開立本票如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
本 票	\$ <u>734,900</u>	<u>664,900</u>	<u>-</u>

- 5.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，並與共同投標商簽署三方合作協議書，請詳附註七之說明。

- 6.生活工場國際股份有限公司當時為國軍標案之代表廠商，為讓國軍標案順利進行，遂找衡昱電商股份有限公司、廣九物流股份有限公司與本公司於一一二年十二月十八日四家公司簽立「四方協議書」。前述合作協議書之權利義務爭議，已委請律師積極處理中，請詳附註七之說明。

- 7.截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本集團為租賃履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為1,049千元、1,049千元及1,299千元，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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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，本案係針對本公司民國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，並於民國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。
- 3.本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，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。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。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，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，帳列其他收入16,942千元。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。
- 4.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，然生活工場公司未經本公司同意自行與供應商簽約，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，後因生活工場公司及廣九物流公司未繳納裁判費，於一一三年五月二十八日及同年六月七日遭臺灣臺北地方法院以裁定駁回；與此同時，為確保債權得以完整實現，本公司於一一三年五月十四日分別向臺灣臺北地方法院及臺灣士林地方法院聲請假扣押，臺灣

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

臺北地方法院於一一三年五月二十一日核發執行命令在案。本公司為停止上述紛擾，使國軍標案得以順利執行，協議三方於一一三年六月十九日簽訂和解書，約定待國防部將款項匯入三方信託帳戶後本公司即撤回假扣押，惟生活工場公司卻於一一三年七月十二日以本公司未履行和解書約定為由，向臺灣臺北地方法院對本公司提起給付違約金之民事訴訟，實則國防部遲至一一三年八月二日始撥付款項至三方信託帳戶，和解條件於一一三年八月二日始成就，本公司於同日即依約向臺灣臺北地方法院及臺灣士林地方法院撤回假扣押，生活工場公司亦於同日至臺灣臺北地方法院撤回對本公司之起訴。

- 5.本公司之子公司嵩達光電科技股份有限公司(下稱嵩達公司)與深圳市大川光電設備有限公司(下稱大川公司)購買光電設備，涉有買賣契約糾紛，本案於民國(下同)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710千元及其違約金在案。惟按臺灣地區與大陸地區人民關係條例第74條規定，大陸地區作成之民事判決應先向臺灣法院聲請裁定認可，於認可後始得為執行名義；縱於認可後得為執行名義，該判決亦僅具有執行力而無與臺灣法院確定判決同一效力之既判力，應非屬確定債務，故該判決對本公司營運並無重大影響。

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

- (一)合併公司於民國一一四年四月二十五日經董事會決議擬於13,000千股額度內分次辦理私募現金增資普通股，每股面額10元，預計於股東會決議後一年內辦理。
- (二)子公司於民國一一四年五月二日經董事會決議為本公司借款提供背書保證金額增加30,000千元，截至民國一一四年五月十四日子公司為本公司借款提供背書保證餘額為295,000千元。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114年1月至3月			113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	16,909	15,978	32,887	19,599	13,934	33,533
勞健保費用	2,364	1,570	3,934	2,446	1,445	3,891
退休金費用	919	804	1,723	970	664	1,634
其他員工福利費用	981	1,360	2,341	957	1,094	2,051
折舊費用	6,168	3,281	9,449	7,167	1,897	9,064
攤銷費用	61	295	356	61	308	369

(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80,000千元，超過「背書保證作業程序」。已於民國一一三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

民國一一四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 高餘額	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		
1	嵩達光電科技股 份有限公司	翔耀實業股 份有限公司	其他應 收款— 關係人	Y	20,000	20,000	20,000	3.37%	2	-	營運週轉	-	無	-	28,902	57,805

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嵩達公司淨值之20%。資金貸與他人之總額以嵩達公司之淨值之40%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	背書保證以財產設定擔保金額 (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	386,879	265,000	265,000	265,000	318,000	68.50 %	386,879	N	Y	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。

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318,000千元。

註5：業已於編製合併財務報表沖銷。

3. 期末持有之重大有價證券(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	5,471	3.34 %	5,471	
"	舒和實業股份有限公司	-	"	825	8,795	8.29 %	8,795	
"	衡昱電商股份有限公司	-	"	14,545,454	42,802	12.98 %	42,802	
"	BELL & WYSON SAS	-	"	222	-	10.00 %	-	
勁耘科技股份有限公司	愛國者綠能科技股份有限公司	-	"	3,000,000	39,394	15.00 %	39,394	
嵩達光電科技股份有限公司	翔耀實業股份有限公司	母公司	"	3,000,000	71,100	4.60 %	71,100	

4. 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。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四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)
"	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	18,057,651	53.45 %	186,269	(12,224)	(6,534)	子公司
"	Sino Digit Technology Limited	Hong Kong	IT產品與服務業務	18,329	18,329	註1	27.00 %	-	-	-	本公司按權益法評價之被投資公司
"	家庭雲端股份有限公司	臺北市	網路購物商品販售	30,000	30,000	3,000,000	39.71 %	16,945	2,743	1,089	"
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	142,971	142,971	15,818,815	53.99 %	153,010	(5,117)	(2,774)	子公司(註3)

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0千元為止。

註3：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。

註4：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114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	\$ 27,950	10,925	55,708	-	94,583
部門間收入	62	-	-	(62)	-
收入總計	<u>\$ 28,012</u>	<u>10,925</u>	<u>55,708</u>	<u>(62)</u>	<u>94,583</u>
應報導部門損益	<u>\$ (14,256)</u>	<u>(12,224)</u>	<u>(5,117)</u>	<u>9,287</u>	<u>(22,310)</u>
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>