



**ENlight** 翔耀實業股份有限公司 | 股票代號 2438 |

# 2023 Annual Report 年度年報

113年5月15日刊印・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

**公司發言人**

姓名：丁玉森

職稱：工程部經理

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：106 台北市大安區光復南路 438 號 12F

電話：+886-2-77463839

**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：安侯建業聯合會計師事務所

會計師姓名：連淑凌、吳趙仁

地址：110 台北市信義路 5 段 7 號 68F

電話：+886-2-81016666

網址：http://kpmg.com

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.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
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... 6	6
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.....	16
五、會計師公費資訊.....	32
六、更換會計師資訊.....	32
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.....	32
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.....	33
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.....	34
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.....	34
肆、募資情形.....	35
一、資本及股份.....	35
二、公司債辦理情形.....	38
三、特別股辦理情形.....	38
四、海外存託憑證辦理情形.....	38
五、員工認股權憑證辦理情形.....	38
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	38
七、資金運用計畫執行情形.....	38
伍、營運概況.....	39
一、業務內容.....	39
二、市場及產銷概況.....	45
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	48
四、環保支出資訊.....	49
五、勞資關係.....	49
六、重要契約.....	49

陸、財務概況.....	50
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	50
二、最近五年度財務分析.....	55
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	60
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.....	61
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	61
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.....	61
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	171
一、財務狀況.....	171
二、財務績效.....	173
三、現金流量.....	174
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	176
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.....	176
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項評估.....	176
七、其他重要事項.....	179
捌、特別記載事項.....	180
一、關係企業相關資料.....	180
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	182
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.....	182
四、其他必要補充說明事項.....	182
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.....	182

# 壹、致股東報告書

各位親愛的股東：

茲將 112 年度營業報告及本年度營業計畫概要說明如下：

一、112 年度營業報告：

(一)營業計畫實施成果：

本公司合併 112 年度營業收入 117,867 仟元，較 111 年度營業收入 210,073 仟元，減少 92,206 仟元，減少 43.89%；112 年度本期淨損 70,696 仟元，較 111 年度本期淨損 22,386 仟元，虧損增加 48,310 仟元。

本公司個體 112 年度營業收入 28,804 仟元，較 111 年度營業收入 55,537 仟元，減少 26,733 仟元，較前一年度減少約 48.14%；112 年度本期淨損 57,692 仟元，較 111 年度本期淨損 22,462 仟元，損失增加 35,230 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	112 年度	111 年度	增(減)比率%
營業利益(損失)	(68,940)	(31,718)	117.35
營業外收入及支出	9,129	10,530	(13.30)
稅前淨利(淨損)	(59,811)	(21,188)	182.29
本期綜合損益總額	(78,448)	(22,326)	251.38
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	(57,692)	(22,462)	156.84
非控制權益	(13,004)	76	(172.11)
基本每股盈餘(虧損)	(1.00)	(0.37)	170.27

2. 獲利能力：

項 目	112 年度	111 年度
資產報酬率(%)	(6.35)	(2.45)
權益報酬率(%)	(9.55)	(2.78)
佔實收資本額比率(%)	營業利益	(11.45)
	稅前純益	(9.94)
純益率(%)	(59.98)	(10.66)

## 二、113 年度營業計畫概要：

### (一)經營方針：

專案事業與通路佈局同時並進：

1. 空軍專案事業部：與生活工場共同投標空軍「服裝供售站」，以 OMO 方式擴大服務空軍弟兄，採「實體店面」與「網路商購」並行。  
透過空軍標案佈局軍用商品與其他商用品，透過供應鏈管理的整合與選品，增加自售商品，豐富電商網站。
2. 樂活事業部：保健品與保養品通路佈局，透過代理 BellaWave 與自有品牌 Jubilux 主打自然純淨的健康與美麗。BellaWave 透過 SPA 通路販售其商品，Jubilux 則以電商為主要佈局，逐步推出膠原蛋白，益生菌，魚油等系列商品，並增加臉部系列的保養品。主因在後疫情時代背景下，消費者較以往更關心食安與保健，透過不同電商渠道與實體通路的佈局，建立品牌知名度與市占率。

### (二)行銷計劃：

1. OMO 整合：透過不同電商渠道(MOMO，蝦皮，PCHOME，PAYEASY..等)與實體通路(寶雅，佳瑪，日藥本舖..等)，搭配直播主與團購的佈局，觸及全新客群與更多潛在消費者認識 Jubilux 產品。
2. 落實品牌多元化發展：積極拓展不同保養、保健品的製造商，結合消費者大數據分析與市場發展趨勢結合，透過系列性商品觸及目標消費者，且結合行銷廣告讓消費者快速且大量接觸 Jubilux 品牌，使品牌長期發展。
3. 專注品牌與官網經營：善用關鍵字、行銷媒體、跨界合作，提高官網流量與黏著度，同步收集與分析消費者喜好，並即時更新官網內容，增加消費者購買慾。
4. 跨界合作：透過異業結合與企業大宗採購，持續擴大品牌效益，整合團體禮贈品及各企業福委會活動搭配。

## 三、外部環境影響及公司未來發展策略：

(一)全球經濟仍受通膨及高利率影響，終端需求續疲，廠商投資動能保守；但隨高效能運算、人工智慧、車用電子等新興科技應用持續拓展，國內製造業商機尚活絡。隨著創新科技行銷工具的快速應用，零售通路營銷和店務管理進一步提升，特別是在預測需求和提高會員回購率上，精準行銷效果逐步顯現，零售業者普遍看好未來景氣表現。

(二)公司透過多角化經營、尋求異業合作、增加營運項目以提升整體績效。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、BellaWave 保健品及 Jubilux 保養品品牌外，也將持續引進新品項，使商品更多樣化。

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，更是企業的社會責任，希望各位股東繼續支持。

董事長 林以山



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。

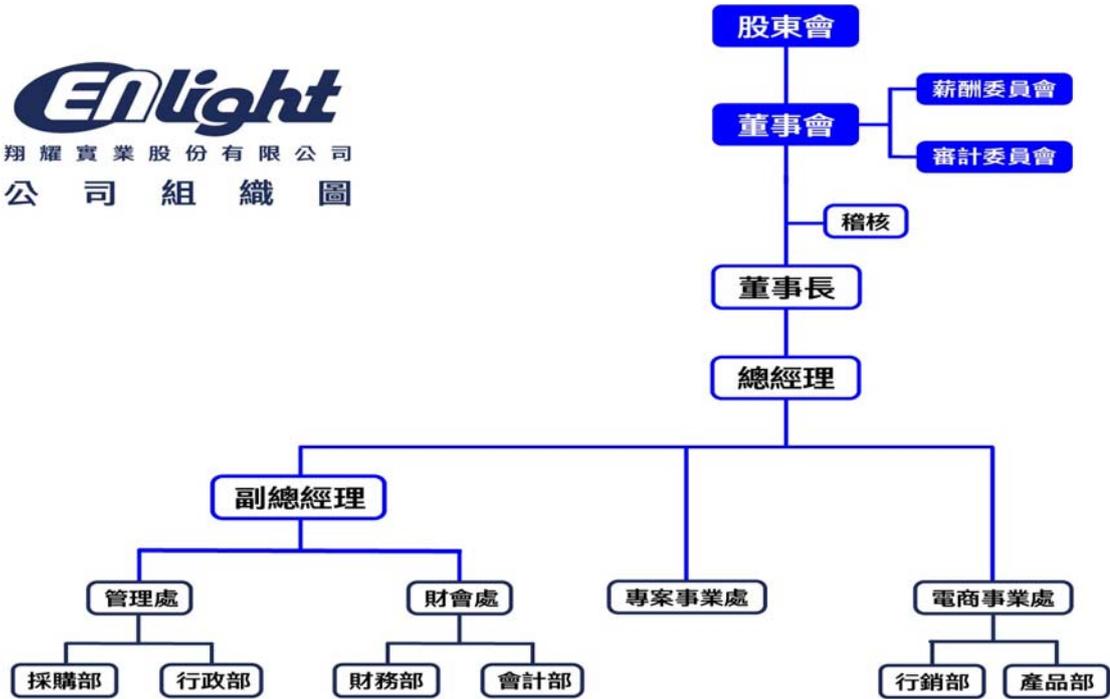
二、公司沿革：

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。
2023	總公司遷移至租賃新址-台北市光復南路 438 號 12 樓
2023	子公司併購嵩達光電科技(股)公司，持股 53.41%

# 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	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	經營管理分析及調整、協助各單位工作展開及分配，專案事業處及電商事業處等業務規劃與拓展。
電商事業處	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。
專案事業處	專案開發、專案執行與管理、訂單管理、出貨安排、商品整新、客訴 RMA 及客戶服務。
行政部	組織管理及人力資源整合、人事及出缺勤管理、薪資管理、總機及行政事務管理；網路及電腦硬體設備管理、伺服器/資料庫/軟體/資安維護與管理
採購部	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、維修產品服務。
財會處	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。

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

113年4月28日

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	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係	
董事長	台灣	承濬投資(股)公司 林以山	-- 男 51-60歲	112.6.26	三年	112.6.26	1,095,274	1.82%	1,095,274	1.82%	0	0.00%	0	--	不適用	不適用	-	-	-	
董事	台灣	承濬投資(股)公司 代表人： 曾曉薇	-- 女 41-50歲	112.6.26	三年	112.6.26	2,500,000	4.15%	2,500,000	4.15%	0	0.00%	0	0.00%	不適用	不適用	-	-	-	
董事	台灣	威曼資本(股)公司	--	112.6.26	三年	112.6.26	1,000	0.00%	1,000	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	不適用	不適用	-	-	-	
董事	台灣	三興數位有限公司	--	112.6.26	三年	112.6.26	2,000,000	3.32%	2,000,000	3.32%	0	0.00%	0	0.00%	不適用	不適用	-	-	-	
董事	台灣	元永騰	男 51-60歲	112.6.26	三年	112.6.26	0	0%	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學 EMBA 國際企業管理組碩士 台科大工業管理系碩士	翔耀實業(股)公司總經理 數據雲科技(股)公司董事長 三興數位有限公司董事長				

獨立董事	台灣	蔡練生	男 71-80歲	112.6.26	三年	112.6.26	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	淡江大學國際研究所碩士 中國全國工業總會秘書長	中華民國職業訓練研究發展中心主任 中國石油化學工業開發(股)公司獨立董事 宜新實業(股)公司獨立董事 康舒科技(股)公司獨立董事	-	-	-	-
獨立董事	台灣	張乃文	男 41-50歲	112.6.26	三年	112.6.26	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	中原大學會計系碩士 長園科技實業(股)公司財務經理	張乃文會計師事務所會計師 事欣科技(股)公司獨立董事	-	-	-	-
獨立董事	台灣	楊俊宏	男 61-70歲	112.6.26	三年	112.6.26	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	廈門大學經濟學博士 台北大學企業管理系碩士、富邦期貨(股)公司董事長、台灣期貨交易所董事	火星生技獨立董事	-	-	-	-

(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	元永騰	男	112.06.26	0	0.00%	0	0.00%	2,000,000	3.32%	台灣大學 EMBA 國際企業管理組 碩士 台科大工業管理系 碩士	數據雲科技(股)公司董事長 三興數位有限公司董事長	-	-	-	註1

註1：112年6月26日，總經理元永騰新任。

(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。

## 2. 法人股東之主要股東

113年4月28日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
承濬投資(股)公司	林以山(66.7%)、游芷茵(13.3%)
三興數位有限公司	元永騰(100%)
威曼資本(股)公司	群創知識科技(股)公司(100%)

## 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	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 承濬投資(股)公司 代表人：林以山	畢業於國立交通大學經營管理研究所、廈門大學王亞南經濟研究所博士候選人，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，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 承濬投資(股)公司 代表人：曾曉薇	畢業於南加州大學商管碩士、清華大學電機工程學士，現任家庭雲端(股)公司董事長，具有五年以上之商務及公司業務所須工作經驗，致力於資訊及電商相關領域，擁有專業領導、市場行銷、營運管理及策略規劃之能力。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	0 家
董事 三興數位有限公司 (代表人：元永騰)	畢業於台灣大學 EMBA 國際企業管理組碩士、台科大工業管理系碩士，現任本公司總經理，具有五年以上之商務、公司業務所需工作經驗，擁有專業領導、市場行銷、營運管理及策略規劃之能力。	未有公司法第 30 條各款情事之一。	0 家
獨立董事 蔡練生	畢業於淡江大學國際研究學院中國研究所碩士，為本公司審計委員會及薪資報酬委員會召集人，曾任中華民國全國工業總會秘書長、現任中華民國職業訓練研究發展中心主任、中國石油化學工業開發(股)公司獨立董事、亞太智慧財產發展基金會董事等，具有公共關係、科技及新創事業專業、營運判斷力、國際觀及決策力。	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。	3 家
獨立董事 張乃文	畢業於中原大學會計系碩士，為本公司審計委員會及薪資報酬委員會委員、現任張乃文會計師事務所，具有會計師專業資格，與五年以上商業、法務、財務及業務所需之工作經驗，專精於財務及會計專業領域。	(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系血親親屬。	1 家

<p>獨立董事 楊俊宏</p>	<p>廈門大學經濟學博士，台北大學企管系碩士、前富邦期貨(股)公司董事長，為本公司審計委員會及薪資報酬委員會委員，具有公共關係、一般產業、科技及新創產業專業、營運判斷力、國際觀及決策能力。</p>	<p>(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)。</p> <p>(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)。</p> <p>(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)。</p> <p>(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)。</p> <p>(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、法務、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。</p> <p>(10) 未與其他董事問其有配偶或二親等以內之親屬關係。</p> <p>(11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。</p> <p>(12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>1 家</p>
---------------------	--	--	------------

(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。  
 (三)經營管理能力。  
 (五)產業知識。  
 (七)領導能力。

- (二)會計及財務分析能力。  
 (四)危機處理能力。  
 (六)國際市場觀。  
 (八)決策能力。

本公司於112年6月26日全面改選董事，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	61 歲 以 上			3年 以下	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
承濬投資(股) 公司代表人： 林以山	董事長	男			V				V	V	V	V				V	V
承濬投資(股) 公司代表人： 曾曉薇	董事	女		V					V	V		V			V	V	V
三興數位有限 公司(代表人 ：元永騰)	董事	男			V			V	V	V		V			V	V	V
威曼資本(股) 公司	董事	X															
蔡練生	獨立董事	男				V	V		V			V		V		V	V
張乃文	獨立董事	男		V			V		V	V		V	V				V
楊俊宏	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。

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%		有無領取自子公司以外投資事業酬金								
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例%										
		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									
董事長	王智永	0	598	0	0	0	0	8	8	500	2,293	0	0	0	0	0	0	(0.87)	(3.24)	無
董事	五天實業股份有限公司(代表人：朱鵬程)註1	0	0	0	0	0	0	6	6	0	0	0	0	0	0	0	0	--	--	無
董事	蔡家和	0	0	0	0	0	0	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0	--	--	無
董事	丁玉森	0	0	0	0	0	0	8	8	372	372	0	0	0	0	0	0	(0.64)	(0.533)	無
獨立董事	張育祺	120	120	0	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	--	--	無
獨立董事	王中道	120	120	0	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	--	--	無
獨立董事	李修安	120	120	0	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	--	--	無
董事長	承潛投資(股)公司代表人：林以山	0	210	0	0	0	0	64	64	1,138	1,873	84	84	0	0	0	0	(2.12)	(2.77)	無
董事	承潛投資(股)公司代表人：曾曉敏	0	0	0	0	0	0	54	54	0	0	0	0	0	0	0	0	--	--	無
董事	三興數位有限公司(代表人：元永騰)	0	0	0	0	0	0	64	64	1,007	1,007	54	54	0	0	0	0	(1.84)	(1.50)	無
董事	威豐資本(股)公司(法人代表：王詩宜)	0	0	0	0	0	0	64	64	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)	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	
總經理	陳志士(註3)	--	2,381	0	108	0	504	0	0	0	0	--	(4.23)	無
副總經理	謝楓(註5)	450	0	22	0	0	0	0	0	0	0	(0.81)	(0.67)	無

註3、子公司勁耘科技總經理

(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	111 年度酬金總額占稅後純益比例 (%)		112 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	(16.02)	(30.86)	(5.47)	(6.61)
總經理及副總經理	0	0	(3.64)	(6.35)

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 112 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 12 次(A)，董事出列席情形如下：

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	4	0	33.33%	112.6.26 卸任
董 事	玉天實業股份有限公司(代表人：朱鵬程)	3	0	25.00%	
董 事	蔡家和	4	0	33.33%	
董 事	丁玉森	4	0	33.33%	
獨立董事	張育祺	4	0	33.33%	
獨立董事	王中道	4	0	33.33%	
獨立董事	李修安	4	0	33.33%	
董事長	承濬投資(股)公司代表人：林以山	8	0	66.67%	112.6.26 改選新任
董 事	承濬投資(股)公司代表人：曾曉薇	7	1	58.33%	
董 事	三興數位有限公司(代表人：元永騰)	8	0	66.67%	
董 事	威曼資本(股)公司(代表人：王詩宜)	8	0	66.67%	
獨立董事	蔡練生	8	0	66.67%	
獨立董事	張乃文	8	0	66.67%	
獨立董事	楊俊宏	8	0	66.67%	

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
112/3/24 112 年度第二次	本公司簽證之國富浩華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分配。	所有獨立董事核准通過
112/7/26 112 年度第六次	1、本公司擬投資衡昱電商股份有限公司新台幣 2,500 萬元案。 2、本公司獨立董事薪資報酬案。 3、本公司董事報酬案。	1、所有獨立董事核准通過 2、因涉及三位獨董薪資，三位獨董利益迴避。其餘在席董事一致同意通過。 3、主席董事長及三位董事利益迴避，其餘在席獨立董事後一致同意通過。
112/8/25 112 年度第八次	1、本公司擬投資衡昱電商股份有限公司新台幣 2,500 萬元案。 2、本公司擬投資家庭雲端股份有限公司新台幣 3,000 萬元案。	1、所有獨立董事核准通過 2、獨立董事意見:該案獲利狀況欠佳，投資前應出具投資管理報告並改善財務結構。 對獨董意見處理:洽請減資再增資，投資後每月出具

		投資管理報告。
112/9/27 112 年度第九次	1、本公司擬辦理私募增資發行新股案。 2、為子公司勁耘科技股份有限公司(以下簡稱勁耘科)購買銘旺科技股份有限公司(以下簡稱銘旺科)嵩達光電科技股份有限公司(以下簡稱嵩達科)普通股 13,744,815 股，約佔嵩達總發股數 57.8% 乙案。 3、修訂本公司「背書保證施行辦法」案。	所有獨立董事核准通過。
112/11/8 112 年度第十一次	本公司擬變更簽證會計師事務所及其委任報酬案。	所有獨立董事核准通過。
112/12/14 112 年度第十二次	本公司擬投資衡昱電商(股)公司新台幣 3,000 萬元案。	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
112/7/26 112 年度第六次	蔡練生 張乃文 楊俊宏	本公司獨立董事薪資報酬案。	議案內容為討論各獨董之薪資報酬。三位獨董均未參與議案討論、未參與議案表決。
	林以山 元永騰 曾曉薇 王詩宜	本公司董事報酬案。	議案內容為討論各董事之報酬。四位董事均未參與議案討論、未參與議案表決。
	林以山	本公司董事長薪資報酬案。	涉及董事長薪資報酬，董事長聲請利益迴避，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	112.1.1- 112.12.31	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	112.1.1- 112.12.31	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	112.1.1- 112.12.31	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

翔耀 112 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 4.80 分	評分結果 4.70 分	評分結果 4.58 分

本公司 112 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，其中在「董事成員自評」指標方面，對於「與會計師之溝通交流、對董事會議案提出具體建議、明瞭公司所處產業特性及風險、投入董事會相關事務時間是否足夠及每年進修時數」等指標之自評得分較低，本公司安排新任簽證會計師於 113 年 3 月 22 日與三位獨立董事單獨溝通會議，並於同日董事會向全體董事說明 112 年度財報查核重點及查核發現等相關事宜；另本公司已於 112 年底前為初次擔任上市(櫃)公司董事者安排 12 小時之進修課程，並已完成法令宣導之進修時數規範。

在「功能性委員會成員自評」指標方面，對於「功能性委員會是否能確實評估、監督公司風險、公司提供之資訊是否完整及時且具一定品質，使功能性委員會能順利履行職責、審計委員會通過之內控制度是否涵蓋所有營運活動及相關控制作業、薪酬委員會是否定期檢討董事績效評估標準，並依據績效評估結果訂定董事薪資報酬」等指標之自評得分較低，本公司將持續精進提供給功能性委員會之會議資料品質，及持續優化與完整內控與相關作業流程之制定。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，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 8 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	2	0	25.00%	第二屆審計委員 112年6月26日卸任
獨立董事	王中道	2	0	25.00%	
獨立董事	李修安	2	0	25.00%	
獨立董事	蔡練生	6	0	75.00%	現任(第三屆)審計委員 112年6月26日新任
獨立董事	張乃文	6	0	75.00%	
獨立董事	楊俊宏	6	0	75.00%	

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
112年3月24日 第2屆第八次	本公司111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112年度報酬。	112/3/24 112年度第二次	經出席委員全體同意通過。
112年8月9日 第3屆第一次	本公司112年第2季財務報告案。	112/8/9 112年度第七次	經出席委員全體同意通過。
112年9月27日 第3屆第三次	修訂本公司「背書保證施行辦法」案。	112/9/27 112年度第九次	全體出席委員一致同意依修正文字通過。

(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，本公司另安排新任簽證會計師於113年3月22日與三位獨立董事單獨溝通會議；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	
摘要說明	已訂定		無顯著差異。
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		
二、公司股權結構及股東權益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。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	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。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險管及防火牆機制？	V		(三)本公司依「公開發行公司有相關之內部控制制度處理準則」對子公司有相關之必要控制作業。
(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」。
三、董事會之組成及職責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 頁說明
(一)公司除依法設置薪資報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)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，並將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報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)公司是否訂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、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等)？	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	
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		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		無顯著差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、說明會過程設置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V	V	(一) 無顯著差異。 (二) 無顯著差異。 (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資訊(包括但不限於員工權益、僱傭關係、投資者關係、董事進修情形、利害關係人之權利、董事進修情形、風險管理政策及風險情形、客戶保險及監察人購買責任保險之情形等)？	V		無顯著差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司受評公司者無需填列)：(未列入受評公司者無需填列)：針對112年4月發布之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。			及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
獨立董事	張育祺	<ul style="list-style-type: none"> <li>■具商務、法務、財務、會計或公司業務相關之工作經驗。</li> <li>■現任康程法律事務所主持律師。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</li> <li>■最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。</li> </ul>	0
召集人 獨立董事	王中道	<ul style="list-style-type: none"> <li>■具商務、法務、財務、會計或公司業務相關之工作經驗。</li> <li>■現任杰鈦企業有限公司總經理。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</li> <li>■最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。</li> </ul>	0
獨立董事	李修安	<ul style="list-style-type: none"> <li>■具商務、法務、或公司業務相關之工作經驗。</li> <li>■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</li> <li>■現任龍華科技大學通識教育中心助理教授</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；持有本公司股份數 6,322 股；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</li> <li>■最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。</li> </ul>	0

召集人 獨立董事	蔡練生	<ul style="list-style-type: none"> <li>■具商務、法務、財務、會計或公司業務相關之工作經驗。</li> <li>■現任中華民國職業訓練研究發展中心主任</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</li> <li>■最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。</li> </ul>	3
獨立董事	張乃文	<ul style="list-style-type: none"> <li>■具商務、法務、財務、會計或公司業務相關之工作經驗。</li> <li>■現任張乃文會計師事務所會計師。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</li> <li>■最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。</li> </ul>	1
獨立董事	楊俊宏	<ul style="list-style-type: none"> <li>■具商務、法務、財務、會計或公司業務相關之工作經驗。</li> <li>■現任火星生技獨立董事、前富邦期貨(股)公司董事長、台灣期貨交易所董事。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。</li> <li>■最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。</li> </ul>	1

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：112 年 6 月 26 日至 115 年 6 月 26 日，112 年度薪資報酬委員會開會 3 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	66.67%	第五屆薪酬委員 112 年 6 月 26 日 卸任
召集人	王中道	2	0	66.67%	
委員	李修安	2	0	66.67%	
召集人	蔡練生	1	0	33.33%	第六屆薪酬委員 112 年 6 月 26 日 新任
委員	張乃文	1	0	33.33%	
委員	楊俊宏	1	0	33.33%	

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	
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？		V	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。
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？		V	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。
三、環境議題			未來將視實際需要訂定。
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一) 無顯著差異。
(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？	V		(二) 無顯著差異。
(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？	V		(三) 無顯著差異。
(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？		V	(四) 未來依「上市櫃公司永續發展路徑圖」規劃指引作業執行。

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>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>	V		(一) 無顯著差異。
<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>	V		(二) 無顯著差異。
<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>	V		(三) 無顯著差異。
<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>	V		(四) 無顯著差異。
<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標準等，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？</p>	V		(五) 無顯著差異。

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) 視需要增列。
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」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：本公司尚未訂定上市上櫃公司永續發展實務守則。	公司將依實際需要研議辦理。		
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。			

(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	
<p>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方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>		(五) 規劃中。	(五) 暫未規劃。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	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。	(一) 無顯著差異。
	V	(二) 已訂定相關作業程序及保密機制。	(二) 無顯著差異。
	V	(三) 已建置相關措施。	(三) 無顯著差異。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>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？</p>		尚未揭露。	尚未揭露。
<p>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。</p>			
<p>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。</p>			

(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) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

翔耀實業股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：113年3月12日

本公司民國 112 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 112 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113年 3月 12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：林以山 簽章



總經理：元永騰 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	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。
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
股東會	112/06/26	承認 111 年度決算表冊案。
		承認 111 年度虧損撥補表。
董事會	112/06/26	選舉董事長案。
		聘任總經理。
董事會	112/07/26	本公司向邱連春及李鳳秋求償案之訴訟、調解和假扣押與擔保金取回事宜案。
董事會	112/08/09	本公司 112 年第 2 季財務報告。
董事會	112/09/27	子公司勁耘科技股份有限公司購買銘旺科技股份有限公司嵩達光電科技股份有限公司普通股 13,744,815 股，約佔嵩達總發行股數 57.8 %。
董事會	112/11/02	本公司擬代共同投標廠商先行墊付國軍服裝供售站委商經營(空軍)標案之履約保證金。
董事會	112/11/08	本公司擬變更簽證會計師事務所及其委任報酬案。
股東會	112/11/17	修訂本公司章程、背書保證施行辦法。。
		本公司擬辦理私募發行新股。
董事會	113/01/31	本公司因堂華案和解而取得子公司勁耘科技(股)公司股份案。
		本公司 113 年度營運計畫(含預算)案。
董事會	113/03/12	本公司出具 112 年度內部控制制度聲明書案。
董事會		本公司 112 年度營業報告暨財務報告
		本公司 112 年度虧損撥補表。
		本公司 112 年度董事及員工酬勞。

	113/03/22	本公司 113 年度財務報告簽證會計師委任暨其審計服務公費。
		本公司 113 年股東常會會議召開日期、召集事由及受理持股 1% 以上股東提案。

(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

113 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。
稽核主管	陳致中	111/12/28	112/07/17	個人生涯規劃
財務主管	蔡曉娟	108/08/02	112/08/06	個人生涯規劃

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	112.1.1~112.9.30	\$863	--	\$863	
	王戊昌					
安侯建業聯合會計師事務所	連淑凌	112.10.1-12.12.31	\$930	--	\$930	
	吳趙仁					

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：

鑒於公司長期營運發展及業務所需，本公司自 112 年第四季起更換簽證會計師事務所，由原國富浩華聯合會計師事務所林志隆會計師及王戊昌會計師，更換為安侯建業聯合會計師事務所連淑凌會計師及吳趙仁會計師。

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	112 年度		當年度截至 113 年 4 月 28 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	承濬投資 (股)公司 代表人：林 以山	0	0	0	0
董事	承濬投資 (股)公司 代表人：曾 曉薇	0	0	0	0
董事	三興數位有 限公司 (代表人：元 永騰)	0	0	0	0
董事	威曼資本(股) 公司	0	0	0	0
獨立董事	蔡練生	0	0	0	0
獨立董事	張乃文	0	0	0	0
獨立董事	楊俊宏	0	0	0	0
總經理(註1)	元永騰	0	0	0	0
會計主管	賴佳芳	0	0	0	0

註1：112/06/26，總經理元永騰新任。

(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：

113年4月29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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱或姓名	關係	
嵩達光電科技股份有限公司	5,000,000	8.31%	0	0	0	0			
邱連春	3,915,119	6.50%	1,549,998	2.57%	0	0.00%	溫秀雲	配偶	
京葵醫療器械技術開發股份有限公司	3,300,000	5.48%	0	0	0	0			
曾曉薇	2,500,000	4.15%	0	0	0	0			
大福興資本有限公司	2,150,000	3.57%	0	0	0	0			
三興數位有限公司	2,000,000	3.32%	0	0	0	0			
郭菁松	2,000,000	3.32%	0	0	0	0			
溫秀雲	1,549,998	2.57%	3,915,119	6.50%	0	0.00%	邱連春	配偶	
簡崇吉	1,333,000	2.21%	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%			

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：

113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
勁耘科技股份有限公司	17,298,495	51.20%	71,900	0.21%	17,370,395	51.41%
嵩達光電科技股份有限公司	(註1)		13,768,815	53.41%	13,768,815	27.46%
倍強科技股份有限公司(註2)	1,730,290	24.91%	0	0.00%	1,730,290	24.91%
Sino Digit Technology Limited	(註3)	27.00%	0	0.00%	(註1)	27.00%

註1：本公司透過子公司勁耘轉投資。

註2：申請破產宣告中。

註3：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經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：

113 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	70	14,402	12	11,692
持 有 股 數	0	0	15,180,690	44,693,838	319,543	60,195,641
持 股 比 例	0.00%	0.00%	25.22%	74.25%	0.53%	100.00%
陸資持股比例：不適用						

(三) 股權分散情形：

每股面額十元 113 年 4 月 28 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例 (%)
1 至 999	12,254	1,362,883	2.26
1,000 至 5,000	1,532	3,239,974	5.38
5,001 至 10,000	93	2,279,431	3.79
10,001 至 15,000	98	1,266,750	2.10
15,001 至 20,000	62	1,184,430	1.97
20,001 至 30,000	65	1,637,355	2.72
30,001 至 40,000	46	1,671,710	2.78
40,001 至 50,000	23	1,047,651	1.74
50,001 至 100,000	48	3,600,784	5.98
100,001 至 200,000	29	4,264,162	7.08
200,001 至 400,000	19	5,707,094	9.48
400,001 至 600,000	3	1,516,000	2.52
600,001 至 800,000	4	2,875,026	4.78
800,001 至 1,000,000	4	3,69,9000	6.14
1,000,001 以上	10	24,843,391	41.28
合計	14,490	60,195,641	100.00

## (四) 主要股東名單：

113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
嵩達光電科技股份有限公司		5,000,000	8.31%
邱連春		3,915,119	6.50%
京葵醫療器械技術開發股份有限公司		3,300,000	5.48%
曾曉薇		2,500,000	4.15%
大福興資本有限公司		2,150,000	3.57%
三興數位有限公司		2,000,000	3.32%
郭菁松		2,000,000	3.32%
溫秀雲		1,549,998	2.57%
簡崇吉		1,333,000	2.21%
承濬投資股份有限公司		1,095,274	1.82%

## (五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料：

項 目	年 度			
	111年	112年	當年度截至 113年3月31日	
每股市價 (註1)	最高	17.00	13.70	26.15
	最低	11.55	27.50	21.90
	平均	13.67	21.65	22.67
每股淨值 (註2)	分配前	9.40	7.85	7.72
	分配後	9.40	7.85	7.72
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)	(0.37)	(1.00)	(0.57)
每股股利	現金股利	-	-	-
	無償配股	-	-	-
	累積未付股利(註4)	-	-	-
投資報酬 分析	本益比(註5)	(36.95)	-	-
	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112年度尚有虧損，故未分配112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、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、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)：

112年6月新經營團隊入主，營運模式及產品結構隨之新增及調整，詳述如下：

#### 1. 原有家電產品如下(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) 玻璃減薄拋光等加工。

#### 2. 擴展電商部門專案與美妝、保健產品與新增實體業務範圍：

##### (3) 空軍服裝供售站

##### (4) 樂活事業部: Jubilux、Bellavav(保養保健品)

##### (5) 觸控面板製造與銷售。

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

項 目/年 度	111	112	112Q1	113Q1
光學面板、彩色濾光片基板等加工及產銷	73%	74%	89%	96%
Others	27%	26%	11%	4%
合計	100%	100%	100%	100%

#### (三) 產業概況(Industry Overview)：

##### 1. 產業之現況與發展：

##### (1) 家電產品：

政府近期推動舊換新政策,經濟部統計處資料顯示，台灣家電產業營業額創 17 年最大增幅年增達 11.8%，而民眾消費模式漸由實體店面轉移至網路，促使電商業務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，亦也增加團體禮贈品之通路，期望未來可以在營收上交出好成績。

##### (2) 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。

(3) 空軍服裝供售站：

採委商營運方式，由生活工場承包服務，採實體店面」與「網路/商購」並行，於北、中、南、東部及離島等地區，設置 10 家服裝供售站及 30 餘家服務據點，展售軍服、鞋類、帽類等共計 2,000 餘項軍用品，選購服裝和配件。軍便服、迷彩服、大盤帽等各式軍用品外，更提供多家國際名廠的運動鞋，滿足官兵不同需求；開發一站式 APP，讓官兵使用手機即可完成下單、訂製，及提領軍用品等流程，為官士兵帶來更便利的取貨方式；國軍服裝供售站服務，使翔耀在新電商銷售模式中，居整合上游供應鏈及下游合作商之重要角色。

(4) 樂活事業部(保養與保健品)：

今年保健與保養品市場將持續受到健康和美容意識的推動，將適應

新的科技和社會趨勢。

在全球氣候變遷和環境保護議題下，美容保養品強調天然概念，過去的合成成分，如玻尿酸、微晶瓷等填充劑，將逐漸被自然保養成分所取代，終端使用者追求從內而外散發健康光澤的肌膚效果，擺脫繁複，走向簡約。

(5) 觸控面板製造與銷售：

未來觸控面板應用將由利基型產品帶動產業發展，預計 2023-2028 年觸控螢幕市場規模將達 172.3 億美元，預測期內複合年成長率為 5.26%。

新成員嵩達光電科技股份有限公司，擁有專業的觸控面板製程技術，生產線也是採用先進的高性能觸控面板測試設備及全球知名的自動控制生產設備，以嚴格的品管及具效益的製程來生產高信賴度的觸控產品，希望在觸控面板領域保持領先之外，將更持續不斷的在各種不同的科技領域上創新開發出品質和價位都能滿足客戶要求的產品。

2. 產業上中下游之關聯性：

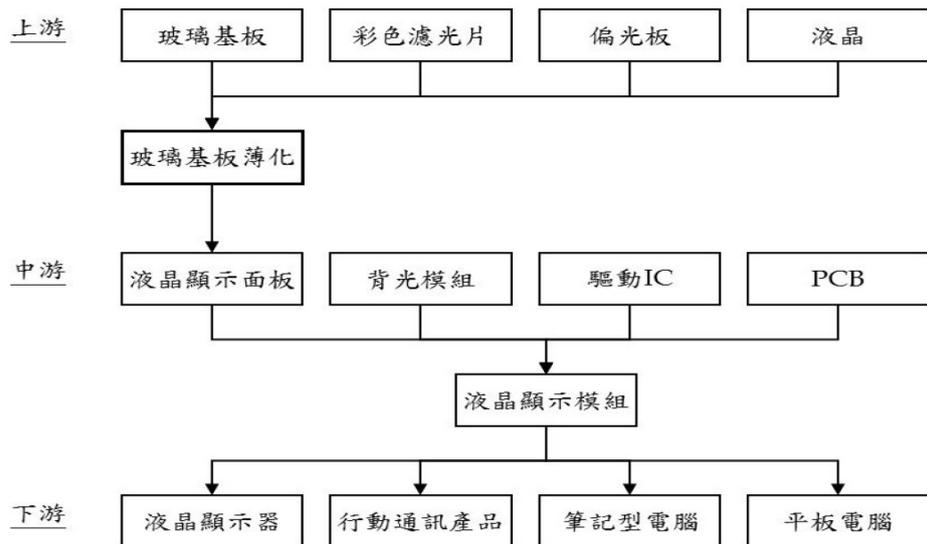
(1) 家電產品：

上游:半成品、或技術合作之供應鏈及代理商

中游:各大平台及自家官網,各大實體通路、量販店、經銷商

下游:會員、及一般消費者

(2) 玻璃減薄拋光等加工：



(3) 國軍服裝供售站

上游:供應商、半成品.

上中游:生活工場、廣九物流.

下游:軍士官

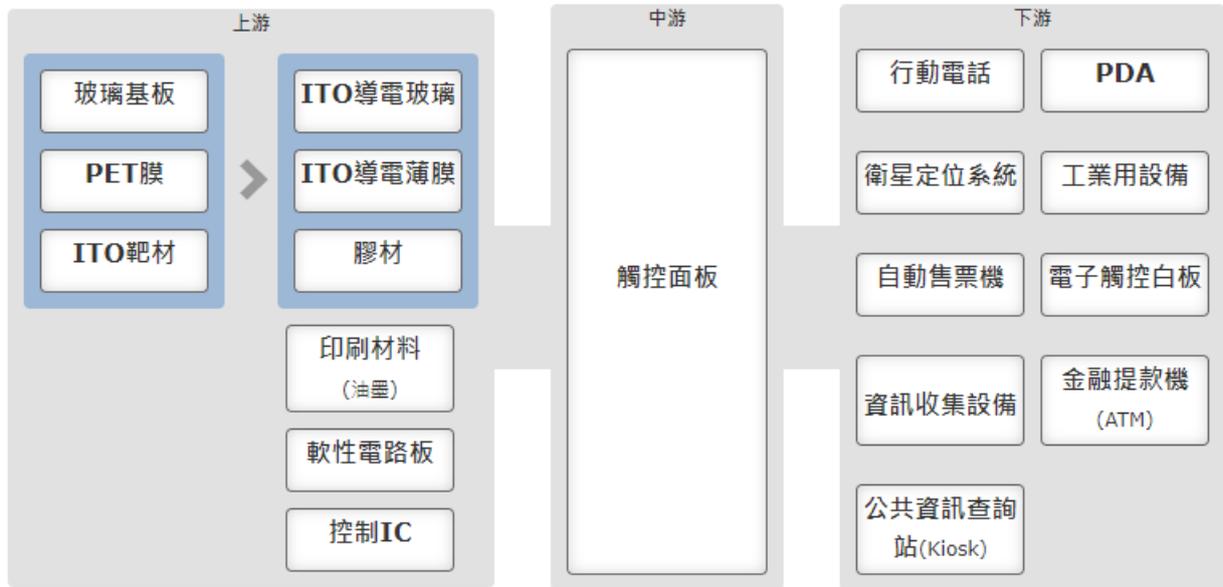
(4) 樂活事業部(保養與保健品):

上游:供應商、代理商半成品.

中游:各大網路電商平台及自家官網,實體經銷通路、經銷商

下游:會員及一般消費者

(5) 觸控面板產業:



\*資料來源:產業價值鏈資訊平台

3. 產品發展趨勢及競爭情形:

(1) 家電產品:

A. 發展趨勢:

- 電商市場快速成長，競爭趨向白熱化，競爭對手百家爭鳴，故在我品牌知名度尚未發酵之效益下，對於消費者／經銷商等客戶之推廣較有阻力，相對業績成長較緩。
- 台灣家電市場屬於成熟產業，面臨通貨膨脹衝擊、整體終端需求緊縮，高階市場幾乎是由日系品牌寡占，本土品牌只能以促銷等方式開闢新道路。在家電產品的市場上，業者不斷推出新品牌，主打性價比高、價格也往下至中低價位，期望在高度飽和的家電市場縫隙中找商機。

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) 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。

#### (3) 國軍服裝供售站：

翔耀基於電商發展平台，可利用國軍服裝供售站，整合完整供應鏈生態，未來發展趨勢如下：

- 1、空軍家眷加入：空軍服務軍士官兵可導入家眷 7 人，總人數可達 40 萬人，讓 APP 銷售極大化
- 2、封閉型銷售網路：國軍及家眷目標明確，透過大量採購方式可延伸出給更多企業福委會供其員工選擇更物廉價美的商品。

#### (4) 樂活事業部：

##### A. 市場分析：

##### 1、自然有機和無添加趨勢持續增長：

在追求健康和自然的消費觀念下，消費者對於自然有機和無添加成分的保養品越來越感興趣且更關注製造過程和永續經營。

##### 2、個性化保養品的崛起：

消費者意識到每個人的皮膚狀況和需求都不同，客製配方和功能的保養品已經成為一種潮流。品牌將不斷提供更多個性化保養品擇，以滿足消費者對特定產品的需求。

B. 發展佈局：

網絡平台銷售(ex: momo、東森、Friday 購物、PayEasy、蝦皮、Line 禮物、自有官網、等)和實體通路(美業: Spa 店、小林髮廊、曼都美髮、米蘭髮型等，J-mart、POYA、屈臣氏)販售在保養與保健品中佔有重要地位，品牌等，透過以上兩種渠道進行深度推廣和銷售產品。

(三)、技術及研發概況：

1、研發費用：無

2、累計至 113 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)、擴大市場份額

強化自營平台(JUBILUX 購物網站、蝦皮、momo、東森、Friday 購物、PayEasy、Line 禮物等)各大通路上架、社群媒體經營與多名 KOC、KOL、知名部落客、團購主、陽信銀行線上通路、論壇口碑、線下實體門市、分行團購等行銷曝光知名度與增加銷售機會，明確產品定位和特色，確定目標客戶群，設計相應的銷售策略，針對不同品項，結合商品不同的特色，進行組合商品的推廣與銷售、達到更廣泛的覆蓋和擴大市場份額。

線下實體通路(美業: Spa 店、小林髮廊、曼都美髮、米蘭髮型等，J-mart、POYA、屈臣氏)販售在保養與保健品，透過以上兩種渠道進行深度推廣 2024 母親節、618 年中大檔進行強勢曝光未後續長期發展作為前端鋪陳，並利用大量通路佈局，進行更細微的分支，進一步擴大與統一集團 7-11、FamilyMart 全家便利商店電子型錄商品曝光。

(2)、跨界合作：

與其他品牌異業行業合作，擴大品牌範圍和市場規模，如與知名 A.S.O 阿瘦集團進行會員回娘家等計畫、陽信金融集團線上通路、線下實體(光禾市集門

市等)、團購方案(109 間分行)、並與台灣知名美髮連鎖店曼都、小林、米蘭等，陸續開發品牌商品進行異業合作機會。

(3)、透過國軍服裝供售案，管理並整合供應鏈，使電商產品更多元。

(4)、友善光阻去除產品之製造與販售。

(5)、TPM 產品結合液晶模組，使用液/固態光學膠為貼合材料，達到 TDM 產品設計整合方案。

## 2、長期業務發展計畫

(1)、整合電商平台生態系，包括數據分析、產品通路、物流與倉儲。

(2)、開發自有品牌(Jubilux、BelleWave)外，並代理國內外知名品牌之產品

(3)、集團資源整合，子孫公司合併。

## 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	111 年		112 年		112 年度第一季		113 年度第一季	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
外銷	21,830	10.39	221	0.19	0	0.00	48,346	78.98
內銷	188,243	89.61	117,646	99.81	24,948	100.00	12,867	21.02
總營收	210,073	100.00	117,867	100.00	24,948	100.00	61,213	100.00

#### 2、全球市場佔有率：

目前產品以內銷為主，「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) 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) 家電及樂活事業部保健產品：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，期電商市場具一定份額。

(2) 玻璃加工因產業外移，營運成長受限，所規劃導入之新產品線已盡量產運營階段，營收及獲利具成長性。

(3) 新增觸控面板事業，原以代工模式穩健營運，目前積極調整營運模式及開發新應用領域，期對集團挹注新助力。

#### 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，在電商市場逐漸佔一席之地。

既有生產部門及觸控面板新事業以既有技術與專利，新增新產品線或擴大新應用新客戶，提升營收並擴大基盤。

5、發展遠景之有利與不利因素及因應對策：

(1)、有利因素：

- A. 穩健的國軍服裝銷售服務支持新產品事業部門。
- B. 靈活的電子商務、品牌操作空間。
- C. 穩定的財務基礎。
- D. 積極且具經驗的新經營團隊。

(2)、不利因素及因應對策：

- A. 新冠肺炎影響全球產業經濟，同時也影響電商品牌拓展利基，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. 通膨影響採購及銷售策略，如何維持或開發利基產品銷售，為首要因應對策。

(二) 主要商品之重要用途及產製過程：

1. 主要商品用途：

- (1)、電商行銷:個人消費性產品及家電用品
- (2)、玻璃減薄及拋光之加工作業，針對液晶顯示器之玻璃基板代工業務。

2. 主要商品產製過程：

- (1)、自有品牌商品委外製造生產。
- (2)、玻璃基板加工:自行規劃加工流程。

(三) 主要原料之供應情形：

玻璃基板清洗之化學品廠商長期往來且供應正常。

(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	111 年度				112 年度				113 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度止進貨淨額比率(%)
1	A 公司	19,257	44.34	無	A 公司	0	0	無	A 公司	0	0	無
2	B 公司	7,645	17.60	無	B 公司	2,772	9.25	無	B 公司	0	0	無
3	C 公司	5,555	12.79	無	C 公司	0	0	無	C 公司	0	0	無
4	D 公司	0	0.00	無	D 公司	0		無	D 公司	44,418	41.16	其他關係人
5	E 公司	0	0.00	無	E 公司	0		無	E 公司	11,104	10.29	無
6	其他	10,978	25.27	無	其他	27,187	90.75	無	其他	52,389	48.55	無
	進貨淨額	43,435	100.00		進貨淨額	29,959	100.00		進貨淨額	107,911	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	111 年度				112 年度				113 年度第一季			
	項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季度止銷貨淨額比率(%)
1	a 公司	76,085	36.22	無	a 公司	57,884	49.11	無	a 公司	8,610	14.07	無
2	b 公司	46,700	22.23	無	b 公司	21,048	17.86	無	b 公司	0	0	無
3	c 公司	149	0.07	其他關係人	c 公司	18,990	16.11	其他關係人	c 公司	0	0	其他關係人
4	d 公司	21,830	10.39	無	d 公司	0	0.00	無	d 公司	0	0	無
5	其他	65,309	31.09	無	其他	19,945	16.92	無	其他	52,603	85.93	無
	銷貨淨額	210,073	100.00		銷貨淨額	117,867	100.00		銷貨淨額	61,213	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 主要商品	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
玻璃減薄拋光等加工		1,314	352	125,518	1,314	211	94,220
合計		1,314	352	125,518	1,314	211	94,220

i. 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	111 年度				112 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		353	153,091	0	0	211	87,734	0	0
其他		73	35,152	0	21,830	505	29,912	0	221
合 計		426	188,243	0	21,830	716	117,646	0	221

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

年 度		111 年度		112 年度		當年度截至 113 年 3 月 31 日止	
		比率%	人數	比率%	人數	比率%	人數
員 工 人 數	職 員	45.86%	72	41.67%	45	43.93%	47
	研 發 人 員	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0
	作 業 員	54.14%	85	58.33%	63	56.07%	60
	合 計	100%	157	100%	108	100%	107
平均年歲		37.72		40.97		40.53	
平均服務年資		4.78		5.70		5.62	
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0.00%	0	1.15%	1	0.00%	1
	碩 士	3.82%	6	8.30%	9	6.06%	7
	大 專	42.04%	66	40.70%	44	47.48%	46
	高 中	51.59%	81	48.10%	52	44.44%	51
	高 中 以 下	2.55%	4	1.85%	2	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：

與勞工因對加班、休息日及延長工時爭議，違反勞基法第 24 條、32 條，於 112 年 12 月被處分罰鍰。共計 20 萬元。

##### (二) 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無新增勞資糾紛狀況，本公一切運作皆以勞基法為基準。

##### (三) 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 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 113年3月31 日財務資料 (註1)	
	108年	109年	110年	111年	112年		
流動資產	419,645	422,133	443,906	331,086	401,217	411,867	
不動產、廠房及 設備	388,560	345,053	322,427	302,639	659,284	652,731	
無形資產	1,875	1,466	1,067	792	3,805	3,672	
其他資產	184,331	179,436	217,356	207,221	302,644	317,426	
資產總額	994,411	948,088	984,756	841,738	1,366,950	1,385,696	
流動 負債	分配前 分配後	81,269 81,269	83,566 83,566	92,038 92,038	33,027 33,027	474,149 474,149	376,139 376,139
非流動負債		79,937	41,198	67,375	26,262	194,034	369,112
負債 總額	分配前 分配後	161,206 161,206	124,764 124,764	159,375 159,375	59,289 59,289	668,183 668,183	745,251 745,251
歸屬於母公司業主 之權益		587,030	588,988	588,434	566,032	472,630	426,297
股本		952,159	601,956	601,956	601,956	601,956	601,956
資本公積		43,566	1,611	1,611	1,611	1,611	1,611
保留 盈餘	分配前 分配後	(392,158) (392,158)	4,333 4,333	251 251	(22,211) (22,211)	(79,903) (79,903)	(113,637) (113,637)
其他權益		(16,537)	(18,912)	(15,384)	(15,324)	(22,731)	(37,330)
庫藏股票		0	0	0	0	(28,303)	(28,303)
非控制權益		246,175	234,336	236,947	216,417	226,137	214,148
權益 總額	分配前 分配後	833,205 833,205	823,324 823,324	825,381 825,381	782,449 782,449	698,767 698,767	640,445 640,445

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 113年3月31 日財務資料	
	108年	109年	110年	111年	112年		
流動資產	174,516	199,710	192,384	170,595	230,102	不適用	
不動產、廠房及 設備	2,796	2,330	1,668	1,456	4,681		
無形資產	0	0	0	0	1,822		
其他資產	437,699	422,829	463,671	432,643	483,906		
資產總額	615,011	624,869	657,723	604,694	720,511		
流動	分配前	24,398	35,881	37,031	12,577		238,636
負債		分配後	24,398	35,881	37,031		12,577
非流動負債		3,583	0	32,258	26,085		9,245
負債	分配前	27,981	35,881	69,289	38,662		247,881
總額		分配後	27,981	35,881	69,289		38,662
歸屬於母公司業主 之權益		0	0	0	0		0
股本		952,159	601,956	601,956	601,956		601,956
資本公積		43,566	1,611	1,611	1,611		1,611
保留	分配前	(392,158)	4,333	251	(22,211)		(79,903)
盈餘		分配後	(392,158)	4,333	251		(22,211)
其他權益		(16,537)	(18,912)	(15,384)	(15,324)		(22,731)
庫藏股票		0	0	0	0		(28,303)
非控制權益		0	0	0	0		0
權益	分配前	587,030	588,988	588,434	566,032		472,630
總額		分配後	587,030	588,988	588,434		566,032

## (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 項 度 目	最近五年度財務資料					當年度截至 113年3月31 日財務資料 (註1)
	108年	109年	110年	111年	112年	
營業收入	431,354	379,424	376,481	210,073	117,867	61,213
營業毛利(損)	108,015	75,230	94,872	22,101	(15,292)	(4,362)
營業(損)益	37,124	5,377	25,445	(31,718)	(68,940)	(43,886)
營業外收入及支出	(78,974)	25,796	5,120	10,530	9,129	163
稅前淨利(損)	(41,850)	31,173	30,565	(21,188)	(59,811)	(43,723)
繼續營業單位 本期淨利(損)	(55,872)	22,168	18,312	(22,386)	(70,696)	(43,723)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(55,872)	22,168	18,312	(22,386)	(70,696)	(43,723)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	80,178	(2,375)	3,528	60	(7,752)	(14,599)
本期綜合損益總額	24,306	19,793	21,840	(22,326)	(78,448)	(58,322)
淨利(損)歸屬於母 公司業主	(82,299)	4,333	(4,082)	(22,462)	(57,692)	(31,734)
淨利(損)歸屬於非 控制權益	26,427	17,835	22,394	76	(13,004)	(11,989)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(2,121)	1,958	(554)	(22,402)	(65,444)	(46,333)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	26,427	17,835	22,394	76	(13,004)	(11,989)
每股盈餘(虧損)	(1.37) <sup>註2</sup>	0.07	(0.07)	(0.37)	(1.00)	(0.57)

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 113年3月 31日財務資 料
	108年	109年	110年	111年	112年	
營業收入	94,403	97,685	121,735	55,537	28,804	不適用
營業毛利(損)	14,371	9,469	17,482	10,586	1,074	
營業(損)益	(28,648)	(38,191)	(28,843)	(26,258)	(36,485)	
營業外收入及支出	(54,622)	42,386	25,534	4,714	(10,624)	
稅前淨利(損)	(83,270)	4,195	(3,309)	(21,544)	(47,109)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(82,299)	4,333	(4,082)	(22,462)	(57,692)	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	(82,299)	4,333	(4,082)	(22,462)	(57,692)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	80,178	(2,375)	3,528	60	(7,752)	
本期綜合損益 總額	(2,121)	1,958	(554)	(22,402)	(65,444)	
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)	(1.37) <sup>註1</sup>	0.07	(0.07)	(0.37)	(1.00)	

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
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
112年	安侯建業聯合會計師事務所 連淑凌、吳趙仁	無保留意見

註1：109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。

註2：112年因改由安侯建業聯合會計師事務所簽證，由連淑凌、吳趙仁會計師繼任林志隆、王戊昌會計師。

## 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113年3月31日
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構	負債占資產比率(%)	16.21	13.16	16.18	7.04	48.88	53.78
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	235.01	250.55	276.87	267.22	135.42	154.67
償債能力	流動比率(%)	516.37	505.15	483.31	1,002.47	84.62	109.50
	速動比率(%)	469.65	457.68	426.76	952.61	54.76	85.21
	利息保障倍數	(30.73)	31.89	55.48	(330.06)	(91.30)	(10.07)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.81	3.34	3.59	3.17	2.31	3.72
	平均收現日數	96.00	109	102	115	158	98
	存貨週轉率(次)	8.83	7.79	7.63	6.36	2.51	3.16
	應付款項週轉率(次)	24.10	21.99	24.01	34.1	12.86	13.20
	平均銷貨日數	41	47	48	57	145	116
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.04	1.03	1.13	0.67	0.25	0.36
	總資產週轉率(次)	0.43	0.39	0.39	0.23	0.11	0.16
獲利能力	資產報酬率(%)	(5.47)	2.37	1.94	(2.45)	(6.35)	(11.79)
	權益報酬率(%)	(6.68)	2.68	2.22	(2.78)	(9.55)	(26.12)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(4.40)	5.18	5.08	(3.52)	(9.94)	(29.05)
	純益率(%)	(12.95)	5.84	4.86	(10.66)	(59.98)	(71.43)
	每股盈餘(元)	(1.37)	0.07	(0.07)	(0.37)	(1.00)	(0.57)
現金流量	現金流量比率(%)	90.50	129.36	70.80	171.61	(21.49)	(13.30)
	現金流量允當比率(%)	341.62	649.78	954.59	866.54	403.05	18.52
	現金再投資比率(%)	5.09	7.47	4.33	3.92	(5.29)	(2.44)
槓桿度	營運槓桿度	10.12	60.96	12.87	(5.15)	(1.18)	(1.18)
	財務槓桿度	1.04	1.23	1.02	1.00	0.99	(0.92)

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：

- 負債占資產比率增加：因購買嵩達光電負債增加。
- 長期資金占不動產，廠房及設備比率(%)：因購買嵩達光電比率減少。

2. 償債能力：

- 流動比率、速動比率減少：因購買嵩達光電。
- 利息保障倍數：因購買嵩達光電減少。

3. 經營能力：

- 應收款項週轉率(次)、平均收現日數：二年度差異因營業模式改變。
- 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。

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：是因購買嵩達光電減少。
- 營業利益占實收資本額比率(%)：購買嵩達光電減少。
- 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(%)減少：是因購買嵩達光電減少。
- 現金流量允當比率(%)減少：是因購買嵩達光電減少。
- 現金再投資比率(%)減少，是因購買嵩達光電減少。

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〕增加及營業利益減少。
- 財務槓桿度，二年度無差異。

(二) 財務分析-國際財務報導準則(個體)

度	年	最近五年度財務分析					當年度截至 113年3月31日	
		108年	109年	110年	111年	112年		
財務結構	負債占資產比率(%)	4.55	5.74	10.53	6.39	34.40	不適用	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	21,123.50	25,278.45	37,211.75	40,667.38	10,294.27		
償債能力	流動比率(%)	715.29	556.59	519.52	1356.40	96.42		
	速動比率(%)	594.50	456.07	393.36	1236.42	64.94		
	利息保障倍數	0	0	0	0	72.49		
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.44	3.84	5.06	5.17	3.17		
	平均收現日數	67	95	72	71	115		
	存貨週轉率(次)	3.08	2.99	3.56	2.05	1.58		
	應付款項週轉率(次)	8.17	7.25	12.31	23.18	64.47		
	平均銷貨日數	118	122	102	178	231		
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	23.57	38.11	60.90	35.56	9.39		
	總資產週轉率(次)	0.15	0.16	0.19	0.09	0.04		
獲利能力	資產報酬率(%)	(13.49)	0.70	(0.64)	(3.56)	(7.03)		
	權益報酬率(%)	(13.99)	0.74	(0.69)	(3.89)	(9.07)		
	占實收 資本額 比率 (%)	營業利益	(3.01)	(6.34)	(4.79)	(4.36)		(6.06)
		稅前純益	(1.37)	0.70	(0.55)	(3.58)		(7.83)
	純益率(%)	(87.18)	4.44	(3.35)	(40.45)	(163.55)		
	每股盈餘(元)	(1.37)	0.07	(0.07)	(0.37)	(1.00)		
現金流量	現金流量比率(%)	30.56	104.33	6.79	240.67	(37.09)		
	現金流量允當比率 (%)	224.75	319.56	343.28	437.76	(43.41)		
	現金再投資比率(%)	1.25	6.27	0.40	5.04	(18.32)		
槓桿度	營運槓桿度	(3.20)	(2.50)	(4.10)	(2.03)	(0.78)		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	0.98		

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：
  - 負債占資產比率增加：因合約負債增加。
  - 長期資金占不動產，廠房及設備比率(%)：因購買崙達光電比率減少。
2. 償債能力：
  - 流動比率、速動比率減少：因合約負債增加。
  - 利息保障倍數：因借款增加。
3. 經營能力：
  - 應收款項週轉率(次)、平均收現日數：二年度差異因營業模式改變。
  - 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。
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：是因購買嵩達光電減少。
  - 營業利益占實收資本額比率(%)：購買嵩達光電減少。
  - 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(%)減少：是因購買嵩達光電減少。
  - 現金流量允當比率(%)減少：是因購買嵩達光電減少。
  - 現金再投資比率(%)減少，是因購買嵩達光電減少。
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〕增加及營業利益減少。
  - 財務槓桿度，二年度無太大差異。

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

## 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表及盈虧撥補表議案等，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所連淑凌、吳趙仁會計師查核完竣，並出具查核報告書。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補表議案經本審計委員會審查，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如上，敬請鑒核。

此致

翔耀實業股份有限公司一一三年股東常會

審計委員會召集人



中華民國一一三年三月二十二日

四、最近年度財務報告：請參閱第 62 頁至 120 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 121 頁至 170 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。

## 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十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表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：翔耀實業股份有限公司



董 事 長：林以山



日 期：民國一一三年三月二十九日

## 會計師查核報告

翔耀實業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

翔耀實業股份有限公司及其子公司(以下簡稱「翔耀實業集團」)民國一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二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集團民國一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一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受託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，與翔耀實業集團保持超然獨立，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，對翔耀實業集團民國一一二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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 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(十五)收入認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十一)。

#### 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集團財報或業務績效之主要指標，由於收入認列之時點是否正確對財務報表之影響實屬重大。因此，本會計師認為銷貨收入認列時點為財務報告查核之重要評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列之會計處理是否符合規定；瞭解並執行內部控制測試，確認內部控制是否有效執行；選定資產負債表日前後一段時間之出貨，核對相關憑證及表單以確定銷貨收入是否認列於財務報表適當期間。

#### **其他事項**

翔耀實業股份有限公司已編製民國一一二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

翔耀實業集團民國一一一年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月二十四日出具無保留意見之查核報告。

#### **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集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

翔耀實業集團之治理單位(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之重大不實表達。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集團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，以及使翔耀實業集團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集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、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，決定對翔耀實業集團民國一一二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。

安侯建業聯合會計師事務所

連淑凌



會計師：

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

民國一一三年三月二十九日



翔耀實業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 194,977	14	172,463	20
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及七)	66,916	5	33,012	4
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	21,607	2	382	-
1220 本期所得稅資產	167	-	60	-
1300 存貨(附註六(五))	55,792	4	14,790	2
1476 其他金融資產-流動(附註六(十二))	1,000	-	108,700	13
1479 其他流動資產-其他(附註六(十二)及七)	60,758	4	1,679	-
	<u>401,217</u>	<u>29</u>	<u>331,086</u>	<u>39</u>
<b>非流動資產：</b>				
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))	96,303	7	24,055	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	659,284	49	302,639	36
1755 使用權資產(附註六(十))	18,389	1	31,903	4
1780 無形資產(附註六(十一))	3,805	-	792	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	130,048	10	141,486	17
1920 存出保證金	16,764	1	5,891	1
1930 長期應收票據及款項(附註六(十三)及七)	40,000	3	-	-
1995 其他非流動資產-其他	1,140	-	3,886	-
	<u>965,733</u>	<u>71</u>	<u>510,652</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產合計</b>				
	<u>1,366,950</u>	<u>100</u>	<u>841,738</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益總計</b>				
	<u>\$ 1,366,950</u>	<u>100</u>	<u>\$ 841,738</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益：</b>				
<b>流動負債：</b>				
銀行借款(附註六(十四))	2,102		2,130	
合約負債-流動(附註六(二十一))	2170		2170	
應付帳款	2200		2220	
其他應付款	2230		2250	
其他應付款項-關係人(附註七)	2250		2280	
本期所得稅負債	2320		2399	
負債準備-流動	2399		2540	
租賃負債-流動(附註六(十六))	2540		2580	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五))	2580		2600	
其他流動負債	2600		2600	
	<u>1,398</u>	<u>-</u>	<u>1,398</u>	<u>-</u>
<b>流動負債合計</b>				
	<u>474,149</u>	<u>35</u>	<u>474,149</u>	<u>35</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(十五))	183,118	13	10,797	1
租賃負債-非流動(附註六(十六))	10,797	1	25,694	3
其他非流動負債	119	-	568	-
	<u>194,034</u>	<u>14</u>	<u>26,262</u>	<u>3</u>
<b>非流動負債合計</b>				
	<u>668,183</u>	<u>49</u>	<u>59,289</u>	<u>7</u>
<b>負債總計</b>				
	<u>601,956</u>	<u>44</u>	<u>601,956</u>	<u>72</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：</b>				
普通股股本	1,611	-	1,611	-
資本公積	(79,903)	(6)	(22,211)	(3)
待彌補虧損	(22,731)	(2)	(15,324)	(2)
其他權益	(28,303)	(2)	-	-
庫藏股票	472,630	34	566,032	67
	<u>226,137</u>	<u>17</u>	<u>216,417</u>	<u>26</u>
非控制權益(附註六(八))	698,767	51	782,449	93
	<u>1,366,950</u>	<u>100</u>	<u>841,738</u>	<u>100</u>

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

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 117,867	100	210,073	100
5000 營業成本(附註六(五))	(133,159)	(113)	(187,972)	(89)
營業毛(損)利	(15,292)	(13)	22,101	11
營業費用：				
6100 推銷費用	(20,776)	(18)	(33,074)	(16)
6200 管理費用	(32,800)	(28)	(23,657)	(11)
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(三))	(72)	-	2,912	1
營業費用合計	(53,648)	(46)	(53,819)	(26)
營業淨損	(68,940)	(59)	(31,718)	(15)
營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7100 利息收入	1,981	2	1,252	1
7010 其他收入	9,311	8	7,089	3
7020 其他利益及損失	(874)	(1)	2,902	1
7050 財務成本	(1,289)	(1)	(713)	-
營業外收入及支出合計	9,129	8	10,530	5
繼續營業部門稅前淨損	(59,811)	(51)	(21,188)	(10)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	(10,885)	(9)	(1,198)	(1)
本期淨損	(70,696)	(60)	(22,386)	(11)
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	(7,752)	(7)	60	-
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)	(7,752)	(7)	60	-
本期綜合損益總額	\$ (78,448)	(67)	(22,326)	(11)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (57,692)	(49)	(22,462)	(11)
8620 非控制權益	(13,004)	(11)	76	-
	\$ (70,696)	(60)	(22,386)	(11)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (65,444)	(56)	(22,402)	(11)
8720 非控制權益	(13,004)	(11)	76	-
	\$ (78,448)	(67)	(22,326)	(11)
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)	\$ (1.00)		(0.37)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林以山



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

民國一一年一月一日至十二年三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	其他權益項目										非控制 權益	權益總額
	實 收 資 本	法 定 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	遞 延 稅 項	按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 利 益 ( 損 失 )	庫 藏 股 票	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計		
\$ 601,956	1,611	433	3,900	(4,082)	-	(345)	(15,039)	-	-	588,434	236,947	825,381
-	-	-	-	(22,462)	-	-	-	-	-	(22,462)	76	(22,386)
-	-	-	-	-	-	-	60	-	-	60	-	60
-	-	-	-	(22,462)	-	-	60	-	-	(22,402)	76	(22,326)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,606)	(20,606)
601,956	1,611	433	3,900	(26,544)	(345)	(14,979)	-	-	-	566,032	216,417	782,449
-	-	-	-	(57,692)	-	-	-	-	-	(57,692)	(13,004)	(70,696)
-	-	-	-	-	-	-	(7,752)	-	-	(7,752)	-	(7,752)
-	-	-	-	(57,692)	-	-	(7,752)	-	-	(65,444)	(13,004)	(78,448)
-	-	-	-	-	-	-	-	(28,303)	-	(28,303)	(75,197)	(103,500)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97,921	97,921
-	-	-	-	-	-	345	-	-	-	345	-	345
\$ 601,956	1,611	433	3,900	(84,236)	-	(22,731)	-	(28,303)	-	472,650	226,137	698,767

民國一一年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

非控制權益增加

民國一一年十二月三十一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

庫藏股買回

非控制權益增加

其他

民國一一年十二月三十一日餘額



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

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨損	\$ (59,811)	(21,188)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,743	30,141
攤銷費用	818	2,982
預期信用減損損失(迴轉利益)	72	(2,912)
利息費用	648	700
利息收入	(1,981)	(1,252)
股利收入	(286)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(85)	5
訴訟(迴轉利益)或有損失	(1,500)	1,500
租賃修改利益	(470)	-
處分其他資產損失	3,301	-
其他	345	-
收益費損項目合計	25,605	31,164
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	(1,848)	65,620
其他應收款	(21,225)	-
存貨	1,472	11,823
其他流動資產	(56,923)	22,837
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(78,524)	100,280
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	-	(22,747)
應付帳款	(764)	(5,048)
其他應付款	10,603	(13,888)
負債準備	(273)	(620)
預收款項	-	(16)
其他流動負債	235	(174)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	9,801	(42,493)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(68,723)	57,787
調整項目合計	(43,118)	88,951
營運產生之現金(流出)流入	(102,929)	67,763
收取之利息	1,981	1,030
收取之股利	286	-
支付之利息	(648)	(724)
支付之所得稅	(587)	(11,391)
<b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(101,897)</b>	<b>56,678</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(80,000)	-
取得子公司	(62,925)	-
取得不動產、廠房及設備	(8,529)	-
處分不動產、廠房及設備	2,679	-
存出保證金增加	(10,750)	-
長期應收票據及款項增加	(40,000)	-
取得無形資產	(1,905)	-
其他金融資產減少(增加)	108,700	(22,320)
其他非流動資產增加	(1,181)	(4,116)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(93,911)</b>	<b>(26,436)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	225,250	-
償還長期借款	-	(41,198)
租賃本金償還	(6,928)	(6,447)
非控制權益變動	-	(20,606)
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>218,322</b>	<b>(68,251)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	22,514	(38,009)
期初現金及約當現金餘額	172,463	210,472
期末現金及約當現金餘額	\$ 194,977	172,463

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：林以山



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**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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三月二十二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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，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「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 2. 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
			112.12.31	111.12.31	
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 %	
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 %	- %	(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。

註二：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。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

#### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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；

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.預期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，但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其他限制者除外。

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.預期將於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.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過12個月；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

#### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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，並不重分類至損益。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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)間之差額認列為損益。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，採永續盤存制。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將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，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	2年～47年
(2)機器設備	2年～10年
(3)運輸設備	2年～10年
(4)辦公設備	2年～5年
(5)其他設備	1年～20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以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；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；  
(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

## (十二) 無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |            |         |
|------------|---------|
| (1) 電腦軟體   | 1年～ 4年  |
| (2) 專利及商標權 | 7年～ 20年 |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出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。

## 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)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

本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) 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。

### (十六)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十七)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2. 離職福利

離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之要約或認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當職離福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

#### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。

### (十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，系與員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

### (十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (二十)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，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，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

### (二十一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (二十二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列有重大影響之資訊。

經合併公司評估，對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
庫存現金及零用金	\$ 332	183
活期存款	192,363	125,480
定期存款	-	46,800
外幣存款	2,282	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 194,977</b>	<b>172,463</b>

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)。

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資產－流動及非流動。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
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	5,175
舒和實業股份有限公司	13,456	18,880
衡昱電商股份有限公司	77,376	-
	<b>\$ 96,303</b>	<b>24,055</b>

#### 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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.截至民國一一二年十二月三十一日因衡昱電商股份有限公司股票分割，尚有5,455千股無法執行過戶程序，惟相關程序已於期後民國一一三年一月十五日完成。
- 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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 923	24
應收帳款－按攤銷後成本衡量	51,552	33,236
應收帳款－關係人	16,184	217
減：備抵損失	<u>(1,743)</u>	<u>(465)</u>
	<u>\$ 66,916</u>	<u>33,012</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：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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	<u>1,425</u>	100%	<u>1,425</u>
	<u>\$ 68,659</u>		<u>1,743</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 33,120	0.5%	165
逾期90天以下	57	1%	-
逾期91~180天	-	2%	-
逾期181~365天	-	50%	-
逾期365天以上	<u>300</u>	100%	<u>300</u>
	<u>\$ 33,477</u>		<u>465</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 465	3,377
提列之減損損失	72	(2,912)
透過企業合併取得	<u>1,206</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,743</u>	<u>465</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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收代採購款	\$ 21,140	-
其他應收款－關係人	168	-
其 他	<u>299</u>	<u>382</u>
	<u>\$ 21,607</u>	<u>382</u>

上述其他應收款無重大逾期之情形，經評估後無需提列減損。

上述其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原 物 料	\$ 11,466	288
半 成 品	1,087	-
在 製 品	7,278	131
製 成 品	21,593	658
商 品	<u>14,368</u>	<u>13,713</u>
	<u>\$ 55,792</u>	<u>14,790</u>

合併公司民國一一二年及一一一年度銷貨成本組成明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已出售存貨成本	\$ 26,166	46,469
加工成本	94,218	125,521
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(176)	2,998
其 他	341	-
未分攤製造費用	<u>12,610</u>	<u>12,984</u>
合 計	<u>\$ 133,159</u>	<u>187,972</u>

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年度因消化部份庫存而致淨變現價值回升，民國一一一年度將存貨沖減至淨變現價值，或因存貨庫存呆滯認列跌價損失。

上述存貨未有提供作質押擔保之情形。

### (六)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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
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	
			112.12.31	111.12.31
Sino Digit Technology Limited	IT產品與服務 業務	香港	27 %	27 %

- (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一一二年十二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查核，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。

### (七)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。截至民國一一二年十二月三十一日，帳列其他應付款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：

- 3.移轉對價為現金112,971千元。
- 4.取得之可辨認資產與承擔之負債

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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><u>\$ 210,175</u></u>

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。

### 5. 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	<u>(210,175)</u>
商譽	<u><u>\$ 717</u></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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	
		112.12.31	111.12.31
勁耘科技(股)公司	台灣	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)公司之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 122,077	160,722
非流動資產	401,172	303,774
流動負債	(106,410)	(20,842)
非流動負債	(8)	(177)
淨資產	<u>\$ 416,831</u>	<u>443,477</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 226,137</u>	<u>216,417</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 89,085</u>	<u>154,608</u>
本期淨(損)利	\$ (26,646)	160
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (26,646)</u>	<u>160</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	<u>\$ (13,004)</u>	<u>76</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (13,004)</u>	<u>76</u>
營業活動現金流量	\$ (13,377)	48,033
投資活動現金流量	(36,405)	(3,370)
籌資活動現金流量	-	(83,428)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (49,782)</u>	<u>(38,765)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>20,606</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：

	<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>出租 資產</u>	<u>未完 工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：									
民國112年1月1日餘額	\$ 139,588	220,627	514,478	12,965	3,987	25,319	21,176	-	938,140
增 添	-	1,345	2,998	-	-	-	-	4,186	8,529
處 分	-	-	(617)	(4,410)	(2,441)	(3,726)	-	-	(11,194)
透過企業合併取得	<u>200,708</u>	<u>226,569</u>	<u>275,205</u>	<u>-</u>	<u>9,077</u>	<u>44,341</u>	<u>-</u>	<u>517</u>	<u>756,417</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 340,296</u>	<u>448,541</u>	<u>792,064</u>	<u>8,555</u>	<u>10,623</u>	<u>65,934</u>	<u>21,176</u>	<u>4,703</u>	<u>1,691,892</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 139,588	219,867	512,094	12,965	3,824	25,169	21,176	-	934,683
處 分	-	-	-	-	(185)	-	-	-	(185)
重分類	<u>-</u>	<u>760</u>	<u>2,384</u>	<u>-</u>	<u>348</u>	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,642</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 139,588</u>	<u>220,627</u>	<u>514,478</u>	<u>12,965</u>	<u>3,987</u>	<u>25,319</u>	<u>21,176</u>	<u>-</u>	<u>938,140</u>
折舊及減損損失：									
民國112年1月1日餘額	\$ -	117,741	472,008	5,695	3,421	16,789	19,847	-	635,501
本年度折舊	-	7,586	8,040	943	146	857	52	-	17,624
處 分	-	-	(600)	(2,224)	(2,240)	(3,536)	-	-	(8,600)
透過企業合併取得	<u>-</u>	<u>77,029</u>	<u>260,400</u>	<u>-</u>	<u>9,077</u>	<u>41,577</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>388,083</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>202,356</u>	<u>739,848</u>	<u>4,414</u>	<u>10,404</u>	<u>55,687</u>	<u>19,899</u>	<u>-</u>	<u>1,032,608</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	110,243	458,910	4,122	3,409	15,777	19,795	-	612,256
本年度折舊	-	7,498	13,098	1,573	192	1,012	52	-	23,425
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(180)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(180)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>	<u>472,008</u>	<u>5,695</u>	<u>3,421</u>	<u>16,789</u>	<u>19,847</u>	<u>-</u>	<u>635,501</u>
帳面價值：									
民國112年12月31日	<u>\$ 340,296</u>	<u>246,185</u>	<u>52,216</u>	<u>4,141</u>	<u>219</u>	<u>10,247</u>	<u>1,277</u>	<u>4,703</u>	<u>659,284</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 139,588</u>	<u>109,624</u>	<u>53,184</u>	<u>8,843</u>	<u>415</u>	<u>9,392</u>	<u>1,381</u>	<u>-</u>	<u>322,427</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 139,588</u>	<u>102,886</u>	<u>42,470</u>	<u>7,270</u>	<u>566</u>	<u>8,530</u>	<u>1,329</u>	<u>-</u>	<u>302,639</u>

#### 1.營業租賃

合併公司以營業租賃出租廠房及機器設備，未來將收取之租賃給付總額分別為4,900千元及3,600千元，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。

#### 2.利息資本化

合併公司民國一一二年度及一一一年度均未有利息資本化之情事。

#### 3.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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	總計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 40,298	-	40,298
透過企業合併取得	-	2,988	2,988
增 添	18,388	-	18,388
提前解約	(40,298)	-	(40,298)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 18,388</u>	<u>2,988</u>	<u>21,376</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 40,298	-	40,298
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 40,298</u>	<u>-</u>	<u>40,298</u>
使用權資產之折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 8,395	-	8,395
透過企業合併取得	-	346	346
提列折舊	7,119	-	7,119
提前解約	(12,873)	-	(12,873)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,641</u>	<u>346</u>	<u>2,987</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,679	-	1,679
提列折舊	6,716	-	6,716
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,395</u>	<u>-</u>	<u>8,395</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 15,747</u>	<u>2,642</u>	<u>18,389</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 38,619</u>	<u>-</u>	<u>38,619</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 31,903</u>	<u>-</u>	<u>31,903</u>

(十一)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	專利權	商標權	電腦軟體	商譽	總計
民國112年1月1日餘額	\$ 6,000	-	-	-	6,000
本期新增	-	1,905	-	717	2,622
透過企業合併取得	-	-	2,629	-	2,629
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,000</u>	<u>1,905</u>	<u>2,629</u>	<u>717</u>	<u>11,251</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 6,000	-	-	-	6,000
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,000</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	專 利 權	商 標 權	電 腦 軟 體	商 譽	總 計
攤銷及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 5,208	-	-	-	5,208
本期攤銷	169	23	-	-	192
透過企業合併取得	-	-	2,046	-	2,046
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,377</u>	<u>23</u>	<u>2,046</u>	<u>-</u>	<u>7,446</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 4,933	-	-	-	4,933
本期攤銷	275	-	-	-	275
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,208</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 623</u>	<u>1,882</u>	<u>583</u>	<u>717</u>	<u>3,805</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,067</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,067</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 792</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>792</u>

(十二)其他流動資產

本公司預付款項及其他金融資產明細如下：

	112.12.31	111.12.31
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	6,129	26
預付代採購款	48,542	-
留抵稅額	3,289	352
其 他	2,798	1,301
	<u>\$ 61,758</u>	<u>110,379</u>

預付代採購款主係本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，已於期後民國一一三年一月二十四日進貨沖轉。

上述屬金融資產者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)

(十三)長期應收票據及款項

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
催收款－應收帳款	\$ 15,610	57,805
催收款－其他應收款	-	2,558
其他應收款－資金貸與	40,000	-
減：備抵損失	<u>(15,610)</u>	<u>(60,363)</u>
	<u>\$ 40,000</u>	<u>-</u>

- (1)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。
- (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)。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

擔保銀行借款	<u>\$ 294,750</u>
無擔保銀行借款	<u>8,500</u>
合 計	<u>\$ 303,250</u>
未使用額度	<u>\$ 24,750</u>
利率區間	<u>2.10%~3.48%</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：

	<u>112.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	2.98%~3.08%	114~123	\$ 196,670
減：一年內到期部分				<u>(13,552)</u>
合 計				<u>\$ 183,118</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司民國一一一年度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。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流 動	<u>\$ 7,675</u>	<u>6,564</u>
非 流 動	<u>\$ 10,797</u>	<u>25,694</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 520</u>	<u>633</u>
短期及低價值租賃之費用	<u>\$ 281</u>	<u>272</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,729</u>	<u>7,352</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，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。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,652千元及3,395千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 7	485
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	10,878	713
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 10,885</u>	<u>1,198</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨損	<u>\$ (59,811)</u>	<u>(21,188)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (14,691)	(4,220)
免稅所得	(57)	(17)
永久性差異	2,677	4,722
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	21,783	717
暫時性差異之變動	1,173	(4)
所得稅費用	<u>\$ 10,885</u>	<u>1,198</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 12,885	3,597
虧損扣抵	509,374	459,053
合計	<u>\$ 522,259</u>	<u>462,650</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，合併公司經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司課稅損失，其扣除期限如下，其中認列遞延所得稅資產為123,777千元：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 15,486	民國一一三年度
民國一〇四年度	317,224	民國一一四年度
民國一〇七年度	60,587	民國一一七年度
民國一〇八年度	2,575,614	民國一一八年度
民國一〇九年度	57,937	民國一一九年度
民國一一〇年度	40,591	民國一二〇年度
民國一一一年度	13,530	民國一二一年度
民國一一二年度	84,784	民國一二二年度
合計	<u>\$ 3,165,753</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換損益
<b>遞延所得稅負債：</b>	
民國112年1月1日餘額	\$ 568
借記(貸記)損益表	(560)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 8</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -
借記(貸記)損益表	568
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 568</u>

	未實現 投資損益	虧損扣抵	其他	合計
<b>遞延所得稅資產：</b>				
民國112年1月1日餘額	\$ 5,127	133,887	2,472	141,486
(借記)貸記損益表	-	(10,110)	(1,328)	(11,438)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,127</u>	<u>123,777</u>	<u>1,144</u>	<u>130,048</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 5,127	133,634	2,870	141,631
(借記)貸記損益表	-	253	(398)	(145)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,127</u>	<u>133,887</u>	<u>2,472</u>	<u>141,486</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. 所得稅核定情形

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一一〇年度。

### (十九) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，均為400,000千股。已發行普通股股份均為60,196千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	60,196	60,196
子公司買回本公司股份	(5,000)	-
12月31日期末餘額	<b>55,196</b>	<b>60,196</b>

#### 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。

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。本公司截至民國一一二年十二月三十一日，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：

	112.12.31	111.12.31
已失效認股權證	\$ 1,195	1,195
股東逾時效未領取之股利	416	416
	<b>\$ 1,611</b>	<b>1,611</b>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。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。

## 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

本公司分別於民國一十二年六月二十六日及民國一十一年六月二十二日經股東常會決議民國一十一年度及民國一十〇年度不擬配發股利，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 4.庫藏股

合併公司之子公司持有本公司股票於民國一十二年及一十一年十二月三十一日明細如下：

持有公司	112.12.31			111.12.31		
	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	103,500	-	-	-

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。

### 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 之金融資產評價損失	-	(7,752)	-	(7,752)
其他	345	-	-	345
非控制權益損益	-	-	(13,004)	(13,004)
庫藏股買回	-	-	(75,197)	(75,197)
非控制權益增加	-	-	97,921	97,921
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(22,731)</u>	<u>226,137</u>	<u>203,406</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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111年1月1日	\$ (345)	(15,039)	236,947	221,563
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價利益	-	60	-	60
非控制權益損益	-	-	76	76
非控制權益減少	-	-	(20,606)	(20,606)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>(345)</u>	<u>(14,979)</u>	<u>216,417</u>	<u>201,093</u>

(二十)每股虧損

1.基本及稀釋每股虧損

民國一一二年度及一一一年度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

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(57,692)</u>	<u>(22,462)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	112年度	111年度
1月1日流通在外普通股	60,196	60,196
庫藏股之影響	(2,500)	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>57,696</u>	<u>60,196</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度因產生稅後虧損，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

	112年度	111年度
客戶合約所認列之收入：		
銷貨收入	\$ 28,659	55,546
勞務收入	87,734	153,092
其他營業收入	1,474	1,435
	\$ <u>117,867</u>	<u>210,073</u>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要產品/服務線：		
光學面板、彩色濾光片基板等加工及產銷	\$ 87,734	153,091
其    他	<u>30,133</u>	<u>56,982</u>
	<u>\$ 117,867</u>	<u>210,073</u>
主要地區市場：		
台    灣	\$ 117,646	188,243
越    南	<u>221</u>	<u>21,830</u>
	<u>\$ 117,867</u>	<u>210,073</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)。

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 2,935</u>	<u>5</u>	<u>22,752</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為0千元及17,059千元。

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。

民國一一二年度及一一一年度皆為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,908	1,248
其他利息收入	<u>73</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 1,981</u>	<u>1,252</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：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 8,027	5,891
股利收入	286	-
其 他	998	1,198
合 計	\$ 9,311	7,089

### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ 85	(5)
處分其他資產損失	(3,301)	-
外幣兌換利益	743	4,407
訴訟或有迴升利益(損失)	1,500	(1,500)
租賃修改利益	470	-
其 他	(371)	-
	\$ (874)	2,902

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用	\$ 648	700
財務費用	641	13
	\$ 1,289	713

## (二十四)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

合併公司於民國一一二年及一一一年十二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330,000千元及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)

### (2)信用風險集中情況

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，前三大客戶之應收帳款餘額分別為34,680千元及30,627千元，分別占合併公司應收帳款總額之51%及91%，故合併公司兩期皆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
<b>112年12月31日</b>							
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>
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 2,988	2,988	2,988	-	-	-	-
其他應付款	20,518	20,518	20,518	-	-	-	-
租賃負債	32,258	33,630	3,540	3,540	7,080	19,470	-
	<u>\$ 55,764</u>	<u>57,136</u>	<u>27,046</u>	<u>3,540</u>	<u>7,080</u>	<u>19,470</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。

### 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：

		112.12.31		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	906	美 金：台 幣 30.71	27,819

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		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		200	美金：台幣 30.71	6,141
人民幣		710	人民幣：台幣 4.33	3,072
		111.12.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	842	美金：台幣 30.71	25,845
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		-	美金：台幣 30.71	5

(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。於民國一一二年度及一一一年度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，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將分別減少或增加186千元及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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益743千元及4,407千元。

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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將分別增加或減少1,086千元及減少或增加2,810千元，主因係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	112年度	111年度
	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%	\$ 963	241
股票—下跌1%	\$ (963)	(241)

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：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)股票	\$ 96,303	-	-	96,303	96,303
小計	96,303	-	-	96,303	96,303
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	194,977	-	-	-	-
應收票據及帳款	66,916	-	-	-	-
其他應收款	61,607	-	-	-	-
其他金融資產—流動	1,000	-	-	-	-
存出保證金	16,764	-	-	-	-
小計	341,264	-	-	-	-
合計	\$ 437,567	-	-	96,303	96,303
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	-	-	-	-

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
非上市(櫃)股票	\$ 24,055	-	-	24,055	24,055
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	172,463	-	-	-	-
應收票據及帳款	33,012	-	-	-	-
其他應收款	382	-	-	-	-
其他金融資產－流動	108,700	-	-	-	-
存出保證金	5,891	-	-	-	-
小計	320,448	-	-	-	-
合計	<u>\$ 344,503</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,055</u>	<u>24,055</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款	\$ 2,988	-	-	-	-
其他應付款	20,518	-	-	-	-
租賃負債	32,258	-	-	-	-
合計	<u>\$ 55,764</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

## 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

民國一一二年度及一一一年度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
112年1月1日餘額	\$ 24,055
購買	80,000
認列於其他綜合損益	<u>(7,752)</u>
112年12月31日餘額	<u><b>\$ 96,303</b></u>
111年1月1日餘額	\$ 23,995
認列於其他綜合損益	<u>60</u>
111年12月31日餘額	<u><b>\$ 24,055</b></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)」，其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
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利益(損失)」)	\$ <u>(7,752)</u>	<u>60</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	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>市場價值乘數比(112.12.31及111.12.31分別為0.88~6及0.86~2.89)</li> <li>流動性折價比率(112.12.31及111.12.31為10.00%~32.28%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>價值倍數愈高，公允價值愈高</li> <li>流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (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：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國112年12月31日</b>				
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)
<b>民國111年12月31日</b>				
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%	336	(336)

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。

## (二十五)財務風險管理

### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.風險管理架構

合併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，合併公司致力於辨認、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力影響。

合併公司之重要財物活動，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。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司營運活動產生應收客戶之帳款及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。

#### (1)應收帳款及其他應收款

為維持應收帳款的品質，合併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、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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。另合併公司並無分類為按攤銷後成本及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為24,750千元及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)

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣評價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣有美元。

#### (2)利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之銀行存款及短期借款，故利率變動將使銀行存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

### (二十六)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。合併公司與同業相同以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

合併公司報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 668,183	59,289
減：現金及約當現金	<u>(194,977)</u>	<u>(172,463)</u>
淨負債	473,206	(113,174)
權益總額	<u>698,767</u>	<u>782,449</u>
資本總額	<u>\$ 1,171,973</u>	<u>669,275</u>
負債資本比率	<u>40.38 %</u>	<u>(16.91)%</u>

民國一十二年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係因營運資金所需，向金融機構貸款，使淨負債增加所致。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十七)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			收	購	
短期借款	\$ -	225,250	78,000	-	303,250
長期借款(含一年內到期)	-	-	196,670	-	196,670
租賃負債	32,258	(6,928)	2,649	(9,507)	18,472
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 32,258</u>	<u>218,322</u>	<u>277,319</u>	<u>(9,507)</u>	<u>518,392</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			收	購	
長期借款(含一年內到期)	\$ 41,198	(41,198)	-	-	-
租賃負債	38,705	(6,447)	-	-	32,258
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 79,903</u>	<u>(47,645)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,258</u>

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

#### (二)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)
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
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)

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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)
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。

(三)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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人		
生活工場國際股份有限公司	\$ 18,990	-
其    他	<u>5,468</u>	<u>10,578</u>
	<u>\$ 24,458</u>	<u>10,578</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	<u>\$ 632</u>	<u>1,128</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月結60天，一般廠商則為60~120天。

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.12.31	111.12.31
應收帳款	其他關係人		
	生活工場國際股份有限公司	\$ 12,575	-
	其他	3,608	217
	減：備抵損失	(109)	(1)
	淨 額	<u>16,074</u>	<u>216</u>
其他應收款	其他關係人		
	生活工場國際股份有限公司	40,000	-
	其他	168	-
	淨 額	<u>\$ 40,168</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(十三)之說明，已取其相關擔保品外，其餘款項未收取擔保品。民國一一二年度及一一一年度對上述應收關係人款項認列之備抵損失分別為109千元及1千元。

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	112.12.31	111.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 1,224	137
其他應付款	其他關係人		
	銘旺科技股份有限公司	78,557	-
		<u>\$ 79,781</u>	<u>137</u>

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
預付款項	其他關係人		
	數博整合股份有限公司	\$ 48,542	-
	其他	101	15
		<u>\$ 48,643</u>	<u>15</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(十二)之說明。

6.其 他

合併公司與其他關係人於民國一一二年度及一一一年度收取管理服務等零星收入，帳列其他收入分別為266千元及57千元。

合併公司與其他關係人，於民國一一二年度因出租辦公室收取租金，帳列其他收入1,449千元。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與其他關係人於民國一一二年度因支付水電費等零星支出，帳列管理費用792千元。

合併公司於民國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1,354千元。

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。

合併公司於民國一一二年及一一一年十二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。

### 7. 背書保證

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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250,000千元及0千元，該公司已動用之背書保證金額分別為195,250千元及0千元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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80,000千元及136,000千元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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192,000千元及195,000千元。

### 8. 租賃

合併公司與主要管理階層簽訂房屋租賃契約，民國一一二年度及一一一年度租金支出皆為133千元。

### 9. 承租協議－取得使用權資產

- (1) 合併公司為營運需求，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；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。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
薪資及其他短期員工福利	\$ <b>12,061</b>	<b>11,136</b>

### 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	112.12.31	111.12.31
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	342,050	-
合 計		\$ <b>343,050</b>	-

### 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.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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，本期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九十八年十月一日指揮台北市調查處至本公司進行搜索，本案係針對本公司民國九十三年至九十五年間，前負責人等疑似違反證券交易法乙案進行偵查，並於民國九十九年十一月二十五日接到起訴書，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。另桃園地方法院於民國一〇八年五月二十二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，民國一一一年三月十日高等法院駁回上訴，維持一審無罪判決。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.桃園地方法院檢察署於民國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，合併公司尊重司法並配合檢調之行動，且靜待司法調查結果。另桃園地方法院於民國一一二年五月三十一日判決前負責人等處有期徒刑，惟此判決對本公司財務業務尚無重大影響，前負責人等目前已提請上訴中。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，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，並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，目前委任律師作業中。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一三年一月三日與前負責人等針對堂華公司呆帳損失訴訟案簽署和解協議書，和解條件為前負責人等給付合併公司現金1,000千元及其持有之勁耘科技股份有限公司股票759千股，該和解協議以合併公司董事會決議通過作為本協議生效之要件，合併公司已於民國一一三年一月三十一日經董事會決議通過。

### 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	112年度			111年度		
	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	35,465	20,849	56,314	47,449	20,465	67,914
勞健保費用	4,788	2,031	6,819	6,670	2,167	8,837
退休金費用	1,711	941	2,652	2,437	958	3,395
其他員工福利費用	2,345	2,658	5,003	3,160	2,409	5,569
折舊費用	16,778	7,965	24,743	21,863	8,278	30,141
攤銷費用	196	622	818	329	2,653	2,982

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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一十二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」。目前已向授信銀行提出授信條件變更協議中，預計於民國一十三年第三季底前解除為銘旺科技背書保證超限情事。合併公司已將此改善計畫通知全體獨立董事，預計提報民國一十三年三月份審計委員會及董事會，後續將逐季追蹤改善情形。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度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 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	176,000	-	-	股票及不動產	48,740	176,000	472,630
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-關係人	Y	40,000	35,000	35,000	2.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	83,366	416,831

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。

#### 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	416,831	250,000	250,000	195,250	240,000	46.84 %	416,831	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	19,581	80,000	80,000	48,353	-	67.19 %	143,924	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

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，勁耘公司淨值係以112年12月31日經會計師查核之財務報表計算。

- (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。嵩達公司淨值係以112年12月31日經會計師查核之財務報表計算。

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240,000千元。

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				期中最 高持股 或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
	普通股								
翔耀實業股份有限公司	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	3.34 %	
	舒和實業股份有限公司	-	"	825	13,456	8.29 %	13,456	8.29 %	
	衡昱電商股份有限公司	-	"	14,545,454	77,376	12.98 %	77,376	12.98 %	
	BELL & WYSON SAS	-	"	222	-	10.00 %	-	10.00 %	
嵩達光電科技股份有限公司	翔耀實業股份有限公司	嵩達光電科技股份有限公司之母公司	"	5,000,000	103,500	8.30 %	103,500	8.30 %	

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。

### 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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	翔耀實業股份有限公司	勁耘科技股份有限公司	1	其他收入	2,400	無其他交易對象可比較	2.04 %
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	35,000	"	2.58 %

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。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一二二年度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			期中最 高持股 或出賣情形	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 %	-	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、電腦及其週邊設備等加工製造及銷售業務	212,091	212,091	17,298,495	51.20 %	185,114	51.20 %	(26,646)	(13,643)	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 %	-	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、電子及視聽電子產品等產銷業務	112,971	-	13,768,815	53.41 %	112,971	53.41 %	(54,127)	-	子公司

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。

### (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 %

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。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

1.合併公司目前有三個應報導部門，國內營運一部、國內營運二部及國內營運三部。

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。

## 翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

國內營運三部一從事電子零件產品之製造加工買賣業務、電器及視聽電子暨其周邊設備買賣及設計、機械設備之製造加工買賣業務、資料儲存媒體製造及複製業務及前項有關產品之進出口貿易業務。

### 2. 合併公司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. 合併公司未分攤所得稅費用(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。合併公司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。合併公司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。

### (二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並做為評估績效之基礎。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112年度	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
<b>收 入：</b>					
來自外部客戶收入	\$ 28,782	89,085	-	-	117,867
部門間收入	22	-	-	(22)	-
利息收入	1,066	915	-	-	1,981
<b>收入總計</b>	<b>\$ 29,870</b>	<b>90,000</b>	<b>-</b>	<b>(22)</b>	<b>119,848</b>
利息費用	\$ 641	7	-	-	648
折舊與攤銷	8,017	17,544	-	-	25,561
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ (47,109)</b>	<b>(26,345)</b>	<b>-</b>	<b>13,643</b>	<b>(59,811)</b>
<b>資 產：</b>					
採權益法之投資	\$ 185,114	112,971	-	(298,085)	-
非流動資產資本支出	4,186	-	517	-	4,703
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 720,511</b>	<b>523,249</b>	<b>559,429</b>	<b>(436,239)</b>	<b>1,366,950</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 247,881</b>	<b>106,418</b>	<b>349,254</b>	<b>(35,370)</b>	<b>668,183</b>

翔耀實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年度	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
<b>收 入：</b>					
來自外部客戶收入	\$ 55,465	154,608	-	-	210,073
部門間收入	72	-	-	(72)	-
利息收入	804	448	-	-	1,252
<b>收入總計</b>	<b>\$ 56,341</b>	<b>155,056</b>	<b>-</b>	<b>(72)</b>	<b>211,325</b>
利息費用	\$ 633	67	-	-	700
折舊與攤銷	9,979	23,144	-	-	33,123
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ (21,544)</b>	<b>439</b>	<b>-</b>	<b>(83)</b>	<b>(21,188)</b>
<b>資 產：</b>					
採權益法之投資	\$ 227,060	-	-	(227,060)	-
非流動資產資本支出	746	3,370	-	-	4,116
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 604,694</b>	<b>464,496</b>	<b>-</b>	<b>(227,452)</b>	<b>841,738</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 38,662</b>	<b>21,019</b>	<b>-</b>	<b>(392)</b>	<b>59,289</b>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	112年度	111年度
<b>來自外部客戶收入：</b>		
臺 灣	\$ 117,646	188,243
越 南	221	21,830
合 計	<b>\$ 117,867</b>	<b>210,073</b>
<b>非流動資產：</b>		
臺 灣	<b>\$ 699,382</b>	<b>345,111</b>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利之資產及由保險合約產生之權益之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併銷貨收入淨額百分之十以上之客戶。

客戶名稱	112年度	111年度
A 公司	\$ 57,884	76,085
B 公司	21,048	46,700
C 公司	18,990	149
D 公司	-	21,830

## 會計師查核報告

翔耀實業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

翔耀實業股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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一一二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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 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(十五)收入認列；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(十六)。

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報或業務績效之主要指標，由於收入認列之時點是否正確對財務報表之影響實屬重大。因此本會計師認為銷貨收入認列時點為財務報告查核之重要評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列之會計處理是否符合規定；瞭解並執行內部控制測試，確認內部控制是否有效執行；選定資產負債表日前後一段時間之出貨，核對相關憑證及表單以確定銷貨收入是否認列於財務報表適當期間。

#### **其他事項**

翔耀實業股份有限公司民國一一一年度之財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月二十四日出具無保留意見之查核報告。

#### **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(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之重大不實表達。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.對於採用權益法之被投資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一一二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。

安侯建業聯合會計師事務所

連淑芬



會計師：

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

民國一一三年三月二十九日



賴耀賢 林以山 賴佳芳

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31			111.12.31		
	金額	%	金額	%	金額	
<b>資產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	144,849	20	79,042	13	2102	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及七)	15,153	2	2,400	1	2170	
1200 其他應收款(附註七)	383	-	503	-	2200	
1220 本期所得稅資產	111	-	60	-	2250	
1300 存貨(附註六(四))	12,175	2	13,713	2	2280	
1476 其他金融資產-流動(附註六(八))	-	-	73,500	12	2300	
1470 其他流動資產(附註六(八)及七)	57,431	8	1,377	-		
	<u>230,102</u>	<u>32</u>	<u>170,595</u>	<u>28</u>		
<b>流動資產合計</b>						
<b>非流動資產：</b>						
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)及七)	96,303	13	24,055	4	2570	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	185,114	26	227,060	38		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	4,681	1	1,456	-		
1755 使用權資產(附註六(七))	15,747	2	31,903	5		
1780 無形資產	1,882	-	-	-	3110	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	128,904	18	139,878	23	3200	
1920 存出保證金	16,638	2	5,888	1	3350	
1930 長期應收票據及款項(附註六(九)及七)	40,000	6	-	-	3400	
1990 其他非流動資產-其他	1,140	-	3,859	1	3500	
	<u>490,409</u>	<u>68</u>	<u>434,099</u>	<u>72</u>		
<b>非流動資產合計</b>						
<b>資產總計</b>	<u>\$ 720,511</u>	<u>100</u>	<u>\$ 604,694</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
短期借款(附註六(十))	225,250	31	-	-	-	
應付帳款(附註七)	418	-	404	-	404	
其他應付款	5,536	1	4,944	1	4,944	
負債準備-流動	670	-	598	-	598	
租賃負債-流動(附註六(十一))	6,578	1	6,564	1	6,564	
其他流動負債	184	-	67	-	67	
	<u>238,636</u>	<u>33</u>	<u>12,577</u>	<u>2</u>		
<b>流動負債合計</b>						
<b>非流動負債：</b>						
遞延所得稅負債(附註六(十三))	-	-	391	-	391	
租賃負債-非流動(附註六(十一))	9,245	1	25,694	4	25,694	
	<u>9,245</u>	<u>1</u>	<u>26,085</u>	<u>4</u>		
<b>非流動負債合計</b>						
<b>負債總計</b>	<u>247,881</u>	<u>34</u>	<u>38,662</u>	<u>6</u>		
<b>權益(附註六(十四))：</b>						
普通股股本	601,956	84	601,956	100	601,956	
資本公積	1,611	-	1,611	-	1,611	
待彌補虧損	(79,903)	(11)	(22,211)	(4)	(22,211)	
其他權益	(22,731)	(3)	(15,324)	(2)	(15,324)	
庫藏股票	(28,303)	(4)	-	-	-	
	<u>472,630</u>	<u>66</u>	<u>566,032</u>	<u>94</u>		
<b>權益合計</b>						
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 720,511</u>	<u>100</u>	<u>\$ 604,694</u>	<u>100</u>		

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：元永騰

董事長：林以山

會計主管：賴佳芳



翔耀實業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 28,804	100	55,537	100
5000 營業成本(附註六(四))	(27,730)	(96)	(44,951)	(81)
營業毛利	1,074	4	10,586	19
營業費用：				
6100 推銷費用	(14,077)	(49)	(25,458)	(46)
6200 管理費用	(23,464)	(82)	(14,049)	(25)
6450 預期信用減損(損失)利益(附註六(三))	(18)	-	2,663	5
營業費用合計	(37,559)	(131)	(36,844)	(66)
營業淨損	(36,485)	(127)	(26,258)	(47)
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7100 利息收入	1,066	4	804	1
7010 其他收入	4,502	16	2,529	5
7020 其他利益及損失	(1,270)	(4)	1,941	3
7050 財務成本	(1,279)	(5)	(643)	(1)
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(五))	(13,643)	(47)	83	-
營業外收入及支出合計	(10,624)	(36)	4,714	8
繼續營業部門稅前淨損	(47,109)	(163)	(21,544)	(39)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	(10,583)	(37)	(918)	(2)
本期淨損	(57,692)	(200)	(22,462)	(41)
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	(7,752)	(27)	60	-
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)	(7,752)	(27)	60	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (65,444)	(227)	(22,402)	(41)
每股虧損(附註六(十五))				
基本(稀釋)每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (1.00)		(0.37)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林以山



經理人：元永騰



會計主管：賴佳芳





翔耀實業股份有限公司

權益變動表

民國一一年一月一日至一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

股本	保留盈餘				累積虧損	其他權益項目	庫藏股	權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘				
普通股	1,611	433	3,900	(4,082)	(15,039)	-	588,434	
\$ 601,956	-	-	-	(22,462)	-	-	(22,462)	
-	-	-	-	-	60	-	60	
-	-	-	-	(22,462)	60	-	(22,402)	
601,956	1,611	433	3,900	(26,544)	(14,979)	-	566,032	
-	-	-	-	(57,692)	-	-	(57,692)	
-	-	-	-	-	(7,752)	-	(7,752)	
-	-	-	-	(57,692)	(7,752)	-	(65,444)	
-	-	-	-	-	-	(28,303)	(28,303)	
-	-	-	-	-	-	-	345	
\$ 601,956	1,611	433	3,900	(84,236)	(22,731)	(28,303)	472,630	

民國一一年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一一年十二月三十一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

子公司購入母公司之股票視為庫藏股

其他

民國一一年十二月三十一日餘額



董事長：林以山

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：元永騰



會計主管：賴佳芳



翔耀實業股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨損	\$ (47,109)	(21,544)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,395	7,326
攤銷費用	622	2,653
預期信用減損損失(迴轉利益)	18	(2,663)
利息費用	641	633
利息收入	(1,066)	(804)
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	13,643	(83)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	159	-
租賃修改利益	(470)	-
處分其他資產損失	3,301	-
股利收入	(286)	-
其他	345	-
訴訟(迴轉利益)或有損失	(1,500)	1,500
收益費損項目合計	<u>22,802</u>	<u>8,562</u>
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	(12,771)	16,069
其他應收款	120	-
存貨	1,538	9,228
其他流動資產	(56,054)	22,400
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(67,167)</u>	<u>47,697</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	-	(22,747)
應付帳款	14	(3,071)
其他應付款	2,092	(325)
負債準備	72	91
預收款項	-	(16)
其他流動負債	117	(3)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>2,295</u>	<u>(26,071)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(64,872)</u>	<u>21,626</u>
營運產生之現金(流出)流入	(89,179)	8,644
收取之利息	1,066	649
收取之股利	286	21,623
支付之利息	(641)	(633)
支付之所得稅	(51)	(14)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(88,519)</u>	<u>30,269</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(80,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,186)	-
處分不動產、廠房及設備	526	-
存出保證金	(10,750)	-
其他應收款增加	(40,000)	-
取得無形資產	(1,905)	-
其他金融資產	73,500	(22,320)
其他非流動資產	(1,181)	(746)
投資活動之淨現金流出	<u>(63,996)</u>	<u>(23,066)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	225,250	-
租賃本金償還	(6,928)	(6,447)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>218,322</u>	<u>(6,447)</u>
本期現金及約當現金增加數	65,807	756
期初現金及約當現金餘額	79,042	78,286
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 144,849</u>	<u>79,042</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林以山



經理人：元永騰



會計主管：賴佳芳



**翔耀實業股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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。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**

本個體財務報告已於民國一一三年三月二十二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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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者；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金，但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其他限制者除外。

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.預期將於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.未具無條件將清償期限延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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權益工具投資。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過12個月；

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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，並不重分類至損益。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (2)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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)間之差額認列為損益。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，採永續盤存制。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將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，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備	5年
(2)運輸設備	5年
(3)辦公設備	2年～ 5年
(4)其他設備	2年～ 6年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)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，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司為承租人時係於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以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；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

## (十二) 無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專利及商標 7年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來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。

### (十五)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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

#### (1)銷售商品

本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於交付商品時認列應收帳款，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與客戶之時點(即客戶取得對資產的控制時)且無後續義務時認列收入。

### (3)財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (十六)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

### 2.離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### 4.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係與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。

## (十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)政府補助

本公司係於可收到薪資及營運資金相關政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十)企業合併

本公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，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，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

### (二十一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (二十二)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揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司無會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告有重大影響金額之資訊。

經本公司評估，對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 53	63
活期存款	144,760	21,760
外幣存款	36	16,219
定期存款	-	41,000
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 144,849</u>	<u>79,042</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－流動及非流動。

本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(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
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：		
舒和實業股份有限公司	\$ 13,456	18,880
優美股份有限公司	5,471	5,175
衡昱電商股份有限公司	77,376	-
	<u>\$ 96,303</u>	<u>24,055</u>

1.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。

2.本公司民國一一二年度及一一一年度未處份策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.截至民國一一二年十二月三十一日因衡昱電商股份有限公司股票分割，尚有5,455股無法執行過戶程序，惟相關程序已於期後民國一一三年一月十五日完成。

4.權益價格風險及公允價值資訊請詳附註六(十九)。

5.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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ -	24
應收帳款-按攤銷後成本衡量	333	2,450
應收帳款-關係人	15,150	238
減：備抵損失	(330)	(312)
	<u>\$ 15,153</u>	<u>2,400</u>

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。包括總體經濟及相關產業資訊本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>112.12.31</b>		
	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	\$ 8,516	0.5%	43
逾期90天以下	6,747	1%	67
逾期91~180天	-	2%	-
逾期181~365天	-	50%	-
逾期365天以上	220	100%	220
合計	<b>\$ 15,483</b>		<b>330</b>

	<b>111.12.31</b>		
	應收票據 及帳款 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	\$ 2,402	0.5%	12
逾期90天以下	10	1%	-
逾期91~180天	-	2%	-
逾期181~365天	-	50%	-
逾期365天以上	300	100%	300
合計	<b>\$ 2,712</b>		<b>312</b>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
期初餘額	\$ 312	2,975
減損損失提列(迴轉)	18	(2,663)
期末餘額	<b>\$ 330</b>	<b>312</b>

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)存 貨

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
商 品	<b>\$ 12,175</b>	<b>13,713</b>

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

銷貨成本組成明細如下：

	112年度	111年度
出售存貨成本	\$ 25,593	44,729
存貨跌價及呆滯損失	1,796	222
其 他	341	-
合 計	\$ 27,730	44,951

將存貨沖減至淨變現價值及存貨庫存呆滯而提列存貨跌價及呆滯損失。

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 185,114	227,060
關聯企業	-	-
合 計	\$ 185,114	227,060

#### 1. 子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

#### 2. 關聯企業

本公司之關聯企業相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與本公司間 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	
			112.12.31	111.12.31
Sino Digit Technology Limited	IT產品與服務 業務	香港	27 %	27 %

(1)由於產品開發時間長且無法掌握時效，投資效益未顯現，經本公司審慎評估結果，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一一二年十二月三十一日已無實際營運，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。

#### 3. 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個體財務報告附註(續)

### (六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<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>
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 617	2,208	3,074	4,307	-	10,206
增 添	-	-	-	-	4,186	4,186
處 分	(617)	(1,662)	(2,441)	(3,726)	-	(8,446)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>546</u>	<u>633</u>	<u>581</u>	<u>4,186</u>	<u>5,946</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 617	2,208	2,826	4,157	-	9,808
重 分 類	-	-	248	150	-	398
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 617</u>	<u>2,208</u>	<u>3,074</u>	<u>4,307</u>	<u>-</u>	<u>10,206</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ 600	1,702	2,525	3,923	-	8,750
本年度折舊	-	138	113	25	-	276
處 分	(600)	(1,385)	(2,240)	(3,536)	-	(7,761)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>455</u>	<u>398</u>	<u>412</u>	<u>-</u>	<u>1,265</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 600	1,334	2,353	3,853	-	8,140
本年度折舊	-	368	172	70	-	610
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 600</u>	<u>1,702</u>	<u>2,525</u>	<u>3,923</u>	<u>-</u>	<u>8,750</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>91</u>	<u>235</u>	<u>169</u>	<u>4,186</u>	<u>4,681</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 17</u>	<u>874</u>	<u>473</u>	<u>304</u>	<u>-</u>	<u>1,668</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 17</u>	<u>506</u>	<u>549</u>	<u>384</u>	<u>-</u>	<u>1,456</u>

上述不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

上述不動產、廠房及設備均未有利息資本化之情形。

### (七)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 40,298
增 添	18,388
提前解約	(40,298)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 18,388</u>

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 40,298
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 40,298</u>
使用權資產之折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 8,395
提列折舊	7,119
提前解約	<u>(12,873)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,641</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,679
提列折舊	<u>6,716</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,395</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 15,747</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 38,619</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 31,903</u>

(八)其他流動資產

本公司預付款項及其他金融資產明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
三個月以上之定期存款	\$ -	73,500
預付貨款	4,581	26
預付代採購款	48,542	-
留抵稅額	3,289	352
其他	<u>1,019</u>	<u>999</u>
	<u>\$ 57,431</u>	<u>74,877</u>

預付代採購款主係本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，已於期後民國一一三年一月二十四日進貨沖轉。

上述屬金融資產者均未供作質押擔保之情形。

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)長期應收票據及款項

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
催收款－應收帳款	\$ 15,610	57,805
催收款－其他應收款	-	2,558
其他應收款－資金貸與	40,000	-
減：備抵損失	<u>(15,610)</u>	<u>(60,363)</u>
	<u>\$ 40,000</u>	<u>-</u>

- (1)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，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，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；另本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。
- (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)本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，雙方約定由本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)不動產設定抵押予本公司作為擔保。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)。

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 6,000	-
擔保銀行借款	<u>219,250</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 225,250</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,750</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.10%~2.75%</u>	<u>-</u>

本公司之子公司提供資產設定抵押作為借款之擔保品。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$ 6,578	6,564
非 流 動	\$ 9,245	25,694

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 520	633
短期及低價值租賃之費用	\$ 281	38

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 7,729	7,118

#### 1.房屋及建築之租賃

本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

本公司承租辦公設備之租賃為短期或低價值標的租賃，本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。

### (十二)員工福利

#### 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為750千元及767千元，已提撥至勞工保險局。

### (十三)所得稅

#### 1.所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	10,583	918
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 10,583	918

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
稅前淨損	<b>\$ (47,109)</b>	<b>(21,544)</b>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (9,422)	(4,309)
免稅所得	(57)	(17)
永久性差異	2,668	4,326
暫時性差異之變動	1,173	201
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	16,221	717
	<b>\$ 10,583</b>	<b>918</b>

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
可減除暫時性差異	\$ 4,770	3,597
課稅損失	471,256	459,053
	<b>\$ 476,026</b>	<b>462,650</b>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司課稅損失，其扣除期限如下，其中認列遞延所得稅資產為123,777千元：

<b>虧損年度</b>	<b>尚未扣除之虧損</b>	<b>得扣除之最後年度</b>
民國一〇三年度	\$ 9,263	民國一一三年度
民國一〇四年度	317,224	民國一一四年度
民國一〇七年度	53,533	民國一一七年度
民國一〇八年度	2,554,863	民國一一八年度
民國一一〇年度	6,297	民國一二〇年度
民國一一一年度	3,714	民國一二一年度
民國一一二年度	30,271	民國一二二年度
合 計	<b>\$ 2,975,165</b>	

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	<u>未實現 兌換損益</u>			
<b>遞延所得稅負債：</b>				
民國112年1月1日餘額				\$ 391
借記(貸記)損益表				<u>(391)</u>
民國112年12月31日餘額				<u>\$ -</u>
民國111年1月1日餘額				\$ -
借記(貸記)損益表				<u>391</u>
民國111年12月31日餘額				<u>\$ 391</u>
	<u>虧損扣抵</u>	<u>未實現損益</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>				
民國112年1月1日餘額	\$ 133,887	5,127	864	139,878
(借記)貸記損益表	<u>(10,110)</u>	<u>-</u>	<u>(864)</u>	<u>(10,974)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 123,777</u>	<u>5,127</u>	<u>-</u>	<u>128,904</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 133,634	5,127	1,644	140,405
(借記)貸記損益表	<u>253</u>	<u>-</u>	<u>(780)</u>	<u>(527)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 133,887</u>	<u>5,127</u>	<u>864</u>	<u>139,878</u>

3.所得稅核定情形

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一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為4,000,000千元，每股面額10元，均為400,000千股。已發行普通股股份均為60,196千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日期初餘額	60,196	60,196
子公司買回本公司股份	<u>(5,000)</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u>55,196</u>	<u>60,196</u>

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

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。本公司截至民國一一二年十二月三十一日，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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
已失效認股權證	\$ 1,195	1,195
股東逾時效未領取之股利	416	416
	<u>\$ 1,611</u>	<u>1,611</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。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。

### 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

本公司分別於民國一一二年六月二十六日及民國一一一年六月二十二日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度不擬配發股利，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.庫藏股

本公司之子公司持有本公司股票於民國一一二年度及一一一年十二月三十一日明細如下：

持有公司	112.12.31			111.12.31		
	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	103,500	-	-	-

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。

### 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 值衡量之權益 工具投資利益 (損失)
民國112年1月1日	\$ (345)	(14,979)
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	-	(7,752)
其他	345	-
民國112年12月31日餘額	\$ -	(22,731)
民國111年1月1日	\$ (345)	(15,039)
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	-	60
民國111年12月31日餘額	\$ (345)	(14,979)

### (十五)每股虧損

#### 1.基本及稀釋每股虧損

民國一一二年度及一一一年度本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

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (57,692)	(22,462)

#### (2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	112年度	111年度
1月1日流通在外普通股	60,196	60,196
庫藏股之影響	(2,500)	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	57,696	60,196

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度因產生稅後虧損，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。

### (十六) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	112年度	111年度
客戶合約所認列之收入：		
銷貨收入	\$ 28,672	55,436
其他營業收入	132	101
	<b>\$ 28,804</b>	<b>55,537</b>
主要產品/服務線：		
家電用品	\$ 22,212	19,486
機電設備、組件等	2,311	33,868
其他	4,281	2,183
	<b>\$ 28,804</b>	<b>55,537</b>
主要地區市場：		
台    灣	\$ 28,583	33,707
越    南	221	21,830
	<b>\$ 28,804</b>	<b>55,537</b>

#### 2. 合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

### (十七) 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。

民國一一二年度及一一一年度皆為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

### (十八) 營業外收入及支出

#### 1. 利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	<b>\$ 1,066</b>	<b>804</b>

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 1,449	-
股利收入	286	-
政府補助收入	-	30
其他	<u>2,767</u>	<u>2,499</u>
其他收入合計	<u>\$ 4,502</u>	<u>2,529</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (159)	-
處分其他資產損失	(3,301)	-
外幣兌換利益	592	3,441
租賃修改利益	470	-
訴訟或有回升利益(損失)	1,500	(1,500)
其他	<u>(372)</u>	<u>-</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ (1,270)</u>	<u>1,941</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用	\$ 641	633
財務費用	<u>638</u>	<u>10</u>
財務成本	<u>\$ 1,279</u>	<u>643</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

資產負債表所認列之金融資產帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日，前三大客戶之應收帳款餘額分別為15,370千元及900千元，分別佔本公司應收帳款總額之99%及33%，故本公司本期有信用風險顯著集中之情形。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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
<b>112年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 219,250	224,601	2,928	221,673	-	-
無擔保銀行借款	6,000	6,117	63	6,054	-	-
應付帳款(含關係人)	418	418	418	-	-	-
其他應付款	5,536	5,536	5,536	-	-	-
租賃負債	<u>15,823</u>	<u>16,272</u>	<u>3,436</u>	<u>3,436</u>	<u>6,333</u>	<u>3,067</u>
	<u>\$ 247,027</u>	<u>252,944</u>	<u>12,381</u>	<u>231,163</u>	<u>6,333</u>	<u>3,067</u>
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 404	404	404	-	-	-
其他應付款	4,944	4,944	4,944	-	-	-
租賃負債	<u>32,258</u>	<u>33,630</u>	<u>3,540</u>	<u>3,540</u>	<u>7,080</u>	<u>19,470</u>
	<u>\$ 37,606</u>	<u>38,978</u>	<u>8,888</u>	<u>3,540</u>	<u>7,080</u>	<u>19,470</u>

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。

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		<b>112.12.31</b>		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	1	美金：台幣 30.71	36
		<b>111.12.31</b>		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	528	美金：台幣 30.71	16,222
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	-		美金：台幣 30.71	5

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本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，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年度及一一一年度當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將分別減少或增加0千元及162千元。

### 4. 利率分析

本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。本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，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將分別增加或減少805千元及減少或增加1,525千元，主因係本公司之變動利率存款及借款所致。

### 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	112年度 其他綜合損益 稅後金額	111年度 其他綜合損益 稅後金額
股票—上漲1%	\$ <u>963</u>	<u>241</u>
股票—下跌1%	\$ <u>(963)</u>	<u>(241)</u>

### 6. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本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(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
非上市(櫃)股票	\$ 96,303	-	-	96,303	96,303
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	144,849	-	-	-	-
應收票據及帳款	15,153	-	-	-	-
其他應收款	40,383	-	-	-	-
存出保證金	16,638	-	-	-	-
小計	217,023	-	-	-	-
合計	<u>\$ 313,326</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,303</u>	<u>96,303</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 225,250	-	-	-	-
應付帳款	418	-	-	-	-
其他應付款	5,536	-	-	-	-
租賃負債	15,823	-	-	-	-
合計	<u>\$ 247,027</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
<b>衡量之金融資產</b>					
非上市(櫃)股票	\$ 24,055	-	-	24,055	24,055
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	79,042	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,400	-	-	-	-
其他應收款	503	-	-	-	-
其他金融資產	73,500	-	-	-	-
存出保證金	5,888	-	-	-	-
小計	161,333	-	-	-	-
合計	<u>\$ 185,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,055</u>	<u>24,055</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款	\$ 404	-	-	-	-
其他應付款	4,944	-	-	-	-
租賃負債	32,258	-	-	-	-
合計	<u>\$ 37,606</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### 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。

本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

民國一一二年度及一一一年度並無任何移轉之情形發生。

### (4)第三等級之變動明細表

	<u>無公開報價 之權益工具</u>
112年1月1日餘額	\$ 24,055
購買	80,000
認列於其他綜合損益	<u>(7,752)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 96,303</u>
111年1月1日餘額	\$ 23,995
認列於其他綜合損益	<u>60</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 24,055</u>

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(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)」。其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
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利益(損失)」)	\$ <u>(7,752)</u>	<u>60</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

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本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，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場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	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 價值倍數 (112.12.31及111.12.31分別為0.88~6及0.86~2.89)</li> <li>• 流動性折價比率 (112.12.31及111.12.31皆為10.00%~32.28%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 價值倍數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (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

本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，則對其他綜合損益之影響如下：

民國112年12月31日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
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)

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國111年12月31日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
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%	336	(336)

本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)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

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。

本公司之重要財物活動，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。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司營運活動產生應收客戶之帳款及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。

##### (1)應收帳款及其他應收款

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、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 投資

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透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

### 4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為4,750千元及0千元。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1) 匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣評價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣有美元。

#### (2) 利率風險

本公司利率風險主要來自浮動利率之銀行存款及短期借款，故利率變動將使銀行存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

### (二十一) 資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。本公司與同業相同以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司報導日之負債資本比率如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
負債總額	\$ 247,881	38,662
減：現金及約當現金	(144,849)	(79,042)
淨負債	103,032	(40,380)
權益總額	472,630	566,032
資本總額	<b>\$ 575,662</b>	<b>525,652</b>
負債資本比率	<b>17.90 %</b>	<b>(7.68)%</b>

民國一一二年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係因營運資金所需，向金融機構貸款，使淨負債增加所致。

### (二十二)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度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：

	<b>112.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>112.12.31</b>
			<b>其</b>	<b>他</b>	
租賃負債	\$ 32,258	(6,928)	(9,507)		15,823
短期借款	-	225,250	-		225,250
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 32,258</b>	<b>218,322</b>	<b>(9,507)</b>		<b>241,073</b>

	<b>111.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>111.12.31</b>
			<b>其</b>	<b>他</b>	
租賃負債	\$ 38,705	(6,447)	-		32,258

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

<b>關係人名稱</b>	<b>與本公司之關係</b>
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)
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
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)

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
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)

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。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	\$ 22	72
其他關係人		
生活工場國際股份有限公司	18,990	-
其他	<u>5,468</u>	<u>10,578</u>
合 計	<u>\$ 24,480</u>	<u>10,650</u>

銷貨價格係按一般銷售價格及議訂折扣為依據。子公司收款條件為月結90天，其他關係人為現金或月結30~90天，一般客戶為現金或月結30~120天。

#### 2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	<u>\$ 632</u>	<u>1,128</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月結60天，一般廠商則為60~120天。

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	子公司	\$ -	21
	其他關係人		
	生活工場國際股份有限公司	12,575	-
	其他	2,575	217
	減：備抵損失	(109)	(1)
	淨 額	15,041	237
其他應收款	子公司	210	210
	其他關係人		
	生活工場國際股份有限公司	40,000	-
	其他	168	-
	淨 額	\$ 40,378	210

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，已取其相關擔保品，請詳附註六(九)之說明，其餘款項未收取擔保品。民國一一二年度及一一一年度對上述應收關係人款項認列之備抵損失分別為109千元及1千元。

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ -	137

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
預付款項	其他關係人		
	數博整合股份有限公司	\$ 48,542	-
	其他	8	15
		\$ 48,550	15

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(八)之說明。

6.其 他

本公司與其他關係人於民國一一二年度及一一一年度因支援子公司人力，帳列其他收入皆為2,400千元。

本公司與其他關係人於民國一一二年度及一一一年度收取管理服務等零星收入，帳列其他收入分別為266千元及57千元。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與其他關係人於民國一一二年度因出租辦公室收取租金，帳列其他收入1,449千元。

本公司與其他關係人於民國一一二年度因支付水電費等零星支出，帳列管理費用792千元。

本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。

### 7.背書保證：

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，子公司為母公司借款提供背書保證餘額分別為250,000千元及0千元，該公司已動用之背書保證金額分別為195,250千元及0千元。

### 8.承租協議－取得使用權資產

(1)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；前述交易本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)本公司為營運需求，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，本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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 4,814</u>	<u>3,598</u>

八、質押之資產：無。

### 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.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，本公司另與共同投標商簽署三方合作協議書，依合約內容約定比例分潤。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司為租賃履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為849千元及380千元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

### (二)重大訴訟案件：

- 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，本期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。
- 桃園地方法院檢察署於民國九十八年十月一日指揮台北市調查處至本公司進行搜索，本案係針對本公司民國九十三年至九十五年間，前負責人等疑似違反證券交易法乙案進行偵查，並於民國九十九年十一月二十五日接到起訴書，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。另桃園地方法院於民國一〇八年五月二十二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，民國一一一年三月十日高等法院駁回上訴，維持一審無罪判決。
- 桃園地方法院檢察署於民國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，且靜待司法調查結果。另桃園地方法院於民國一一二年五月三十一日判決前負責人等處有期徒刑，惟此判決對本公司財務業務尚無重大影響，前負責人等目前已提請上訴中。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，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，並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，目前委任律師作業中。

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年一月三日與前負責人等針對堂華公司呆帳損失訴訟案簽署和解協議書，和解條件為前負責人等給付本公司現金1,000千元及其持有之勁耘科技股份有限公司股票759千股，該和解協議以本公司董事會決議通過作為本協議生效之要件，本公司已於民國一一三年一月三十一日經董事會決議通過。

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	112年度			111年度		
	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	-	14,023	14,023	-	13,819	13,819
勞健保費用	-	1,706	1,706	-	1,866	1,866
退休金費用	-	750	750	-	767	767
董事酬金	-	537	537	-	96	96
其他員工福利費用	-	513	513	-	634	634
折舊費用	-	7,395	7,395	-	7,326	7,326
攤銷費用	-	622	622	-	2,653	2,653

本公司民國一一二年及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>27</u>	<u>31</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	\$ <u>772</u>	<u>633</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>637</u>	<u>512</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>24.41 %</u>	<u>(0.78)%</u>
監察人酬金(註)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

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。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

### 1. 董事及經理人薪酬

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。

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。

### 2. 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。

### (二) 背書保證超限改善計畫：

本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一十二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」。目前已向授信銀行提出授信條件變更協議中，預計於民國一十三年第三季底前解除為銘旺科技股份有限公司背書保證超限情事。本公司已將此改善計畫通知全體獨立董事，預計提報民國一十三年三月份審計委員會及董事會，後續將逐季追蹤改善情形。

翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本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	176,000	-	-	股票及不動產	48,740	176,000	472,630
1	動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-關係人	Y	40,000	35,000	35,000	2.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	83,366	416,831

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動耘公司淨值之20%。資金貸與他人之總額以動耘公司之淨值為限。

註4：業已於編製合併財務報表沖銷。

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	動耘科技 股份有限 公司	翔耀實業 股份有限 公司	3	416,831	250,000	250,000	195,250	240,000	46.84 %	416,831	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	19,581	80,000	80,000	48,353	-	67.19 %	143,924	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) 動耘科技股份有限公司背書保證總額以動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動耘公司之淨值為限，動耘公司淨值係以112年12月31日經會計師查核之財務報表計算。

- (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，對單一關係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。嵩達公司淨值係以112年12月31日經會計師查核之財務報表計算。

註4：動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240,000千元。

註5：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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	5,471	3.34 %	5,471	
	鈺和實業股份有限公司	-	"	825	13,456	8.29 %	13,456	
	衛昱電商股份有限公司	-	"	14,545,454	77,376	12.98 %	77,376	
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公司	"	5,000,000	103,500	8.30 %	103,500	

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。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本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	17,298,495	51.20 %	185,114	(26,646)	(13,643)	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	-	13,768,815	53.41 %	112,971	(54,127)	-	子公司

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：上述交易於編制合併財務報表時業已沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 翔耀實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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 %

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。

### 十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

## 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	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
流動資產		331,086	401,217	70,131	21.18
不動產、廠房及設備		302,639	659,284	356,645	117.85
其他資產		208,013	306,449	98,436	47.32
資產總額		841,738	1,366,950	525,212	62.40
流動負債		33,027	474,149	441,122	1335.64
非流動負債		26,262	194,034	167,772	638.84
負債總額		59,289	669,183	609,894	1028.68
股本		601,956	601,956	0	0.00
資本公積		1,611	1,611	0	0.00
保留盈餘		(22,211)	(79,903)	(57,692)	259.75
其他權益		(15,324)	(51,034)	(35,710)	233.03
非控制權益		216,417	226,137	9,720	4.49
權益總額		782,449	698,767	(83,682)	(10.69)

增減變動說明：(針對變動達 20%項目說明)

1. 資產各項增加，主要是因購買嵩達光電。
2. 負債各項增加，主要是因購買嵩達光電。
3. 保留盈餘、其他權益減少，主要是因為 112 年虧損增加。
- 4 其他權益減少主要是購買嵩達光電。

## (二) 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
流動資產		170,595	230,102	59,507	34.88
不動產、廠房及設備		1,456	4,681	3,225	221.50
其他資產		432,643	485,728	53,085	12.27
資產總額		604,694	720,511	115,817	19.15
流動負債		12,577	238,636	226,059	1797.00
非流動負債		26,085	9,245	(16,840)	64.56
負債總額		38,662	247,881	209,219	641.15
股本		601,956	601,956	0	0
資本公積		1,611	1,611	0	0
保留盈餘		(22,211)	(79,903)	57,692	259.75
其他權益		(15,324)	(22,731)	7,407	48.33
非控制權益		0	(28,303)	(28,303)	(28,303)
權益總額		566,032	472,630	(93,402)	(16.50)
增減變動說明：(針對變動達 20% 項目說明)					
1. 資產各項增加，主要是因購買嵩達光電。					
2. 負債各項增加，主要是因購買嵩達光電。					
3. 保留盈餘減少，主要是因為 112 年虧損增加。					
4 其他權益、非控制權益差異主要是購買嵩達光電。					

## 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	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		210,073	117,867	(92,206)	(43.89)
營業成本		187,972	133,159	(54,813)	(29.16)
營業毛利		22,101	(15,292)	(37,399)	(168.78)
營業費用		53,819	53,648	(171)	(0.32)
營業淨利(損)		(31,718)	(68,940)	(37,222)	(117.35)
營業外收入及支出		10,530	9,129	(1,401)	(13.30)
稅前淨利(損)		(21,188)	(59,811)	(38,623)	(182.29)
所得稅費用		1,198	10,885	(9,688)	(308.68)
本期淨利(損)		(22,386)	(70,696)	93,082	(48,310)
其他綜合(損)益淨額		60	(7,752)	(7,812)	(13,020.00)
本期綜合(損)益總額		(22,326)	(78,448)	(56,122)	(251.38)
<p>1. 增減變動說明：(針對變動達 20%項目說明)</p> <p>(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。</p> <p>(2)營業費用，這二年差異不大。</p> <p>(3)營業淨損增加，主要是營業毛利大幅減少。</p> <p>(4)營業外收入及支出這二年差異不大。</p> <p>(5)稅前淨利增加，主要是營業淨利增加。</p> <p>(6)所得稅費用增加，主要是當期所得產生之所得稅增加。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>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。</p> <p>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 112 年度成長。</p>					

(二) 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		55,537	28,804	(26,733)	(48.14)
營業成本		44,951	27,730	(17,221)	(38.31)
營業毛利(損)		10,586	1,074	(9,512)	(89.85)
營業費用		36,844	37,559	715	19.41
營業淨利(損)		(26,258)	(36,485)	(10,227)	(38.95)
營業外收入及支出		4,714	(10,624)	(15,338)	(325.37)
稅前淨利(損)		(21,544)	(47,109)	(25,565)	(118.66)
所得稅費用(利益)		918	10,583	9,665	1052.83
本期淨利(損)		(22,462)	(57,692)	(35,230)	(156.84)
其他綜合(損)益淨額		60	(7,752)	(7,812)	(13,020.00)
本期綜合(損)益總額		(22,402)	(65,444)	(43,042)	(192.13)

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，這二年差異不大。
  - (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。
  - (6) 本期淨利減少，主要是稅前淨利減少。
  - (7) 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。
  - (8) 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 112 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	111 年	112 年	增(減)比例%
現金流量比率%		171.61	(21.49)	(112.52)
現金流量允當比率%		866.08	403.03	(53.47)
現金再投資比率%		4.33	(5.29)	(222.17)

分析說明：

1. 現金流量比率減少，是因為流動負債增加。
2. 現金流量允當比率(%)及現金再投資比率(%)增少。

(二) 最近二年度流動性分析-個體

項目	年度		
	111年	112年	增(減)比例%
現金流量比率%	240.67	(37.09)	(115.41)
現金流量允當比率%	437.76	(43.41)	(90.08)
現金再投資比率%	5.04	(18.32)	(463.49)

分析說明：

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

(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
194,977	0	5,198	0	-	-

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：預計民國 113 年現金流出 5,198 仟元，主要係營業額增加及營業費用增加，致營業活動之淨現金流出
- (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
144,849	10,880	0	0	-	-

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：預計民國 113 年現金流入 10,880 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施：

單位：新台幣仟元

分析項目	111 年度	112 年度
營業收入淨額	210,073	117,867
利息費用淨額	700	633
利息費用淨額/營業收入淨額	0.33%	0.54%
稅前淨利	(21,188)	(59,811)
利息費用淨額/稅前淨利	(3.30%)	(1.05%)
兌換(損)益淨額	4,407	743
兌換利益淨額/營業收入淨額	2.10%	0.63%

1. 利率變動：

本公司 111 年度及 112 年度利息費用淨額佔稅前淨利之比重，分別為(3.30%)及(1.05%)，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。

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。

2.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。

3.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，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。截至財務報導日止，刑事案件已上訴至臺灣高等法院刑事庭審理中。
    - (3) 財團法人證券投資及期貨交易人保護中心(下稱「投保中心」)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，本公司與投保中心於 112 年 7 月 27 日達成調解合意，並於臺灣高等法院民事庭完成調解筆錄在案，由前負責人邱連春給付投保中心新臺幣 3,740 仟元、本公司給付投保中心新臺幣 1,260 仟元(本款項將由邱連春代為支付)。
  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：

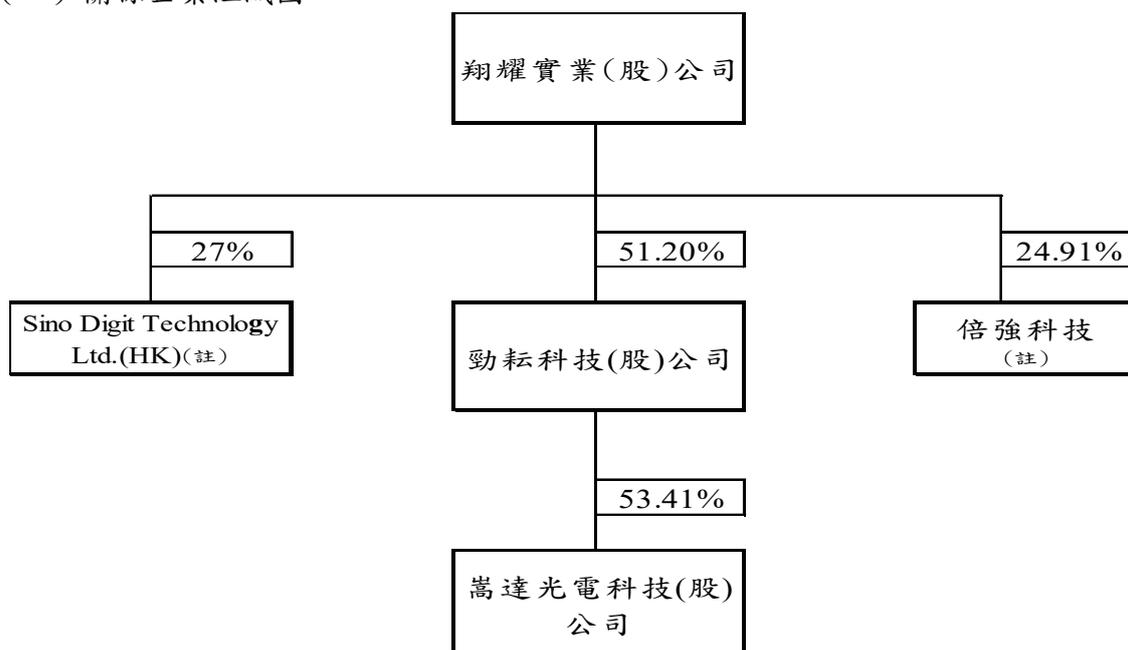
資安風險評估：本公司持續加強員工資安意識、強化企業資安功能（如：網路安全、修補安全弱點、修正防火牆設定）等具體改善措施，以維持公司資訊系統正常運作的功能。112 年度並無影公司營運資安事件。

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：

截至 112 年 12 月 31 日止，上述公司因破產或停業，已未列入合併報表編製之個體。

#### (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
中訊科技有限公司	Sino Dtitit Technology Ltd.	2014 年 12 月 19 日	停業中 Unit 1105 11F, TowerII Cheung Sha Wan Plaza 833, Cheung Sha Wan Road, KL. HK
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
嵩達光電科技股份有限公司	Abon Touchsystems Inc.	2005 年 11 月 30 日	宜蘭縣冬山鄉大興村德興四路 9 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
Sino Digit Technology Ltd.	資訊產品與服務業務	不適用(停業中)
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
嵩達光電科技股份有限公司	觸控面板及觸控螢幕控制器之開發，製造及銷售	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
Sino Digit Technology Ltd.	董事	不適用(已停業)	註 1	註 1	27.00%
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%
嵩達光電科技股份有限公司	董事	勁耘科技(股)公司法人代表-林以山	25,781,208	13,768,815	53.41%
	董事	勁耘科技(股)公司法人代表-元永騰			
	董事	勁耘科技(股)公司法人代表-王曹正雄		3,001,000	11.64%
	董事	眾盈國際資本(股)公司法人代表-張景鈞			
	董事	陳佑韋			

註 1：係有限公司，故無股數

## (六)關係企業 112 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)
Sino Dikit Technology Ltd.	HKD	1.00	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	523,248,604.00	106,417,868.00	416,830,736.00	89,084,834.00	(34,854,923.00)	(26,646,202)	(0.79)
萬達光電科技股份有限公司	NTD	257,812,080.00	421,218,033.00	349,255,759.00	71,962,274.00	232,650,376.00	(20,466,426.00)	(54,126,537)	(2.10)

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



董事長 林以山



