

台耀科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國113及112年度

地址：新竹縣竹北市博愛街803號

電話：(03)5551103

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~65		六~二九
	(七) 關係人交易	65~66		三十
	(八) 質抵押之資產	66		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66		三二
	(十) 重大之期後事項	66		三三
	(十一) 其他事項	66		三四
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	67~68		三五
	(十三) 附註揭露事項	68~69		三六
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	4. 主要股東資訊			
	(十四) 部門資訊	69~71		三七

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報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國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：台燿科技股份有限公司

負責人：辛 忠 衡



中 華 民 國 114 年 3 月 12 日

會計師查核報告

台燿科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台燿科技股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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，足以允當表達台燿科技股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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表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，與台燿科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台燿科技股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台耀科技股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入之認列

台耀科技股份有限公司及其子公司主要之收入為銅箔基板、粘合片及多層壓合板製造及銷售，由於主要銷貨客戶之變動對於合併財務報表影響重大，且銷貨收入具有先天之高度風險，因此本會計師將銷貨收入符合特定標準之客戶，其銷貨收入交易之出貨真實性評估為關鍵查核事項。收入認列之會計政策及相關揭露，請詳合併財務報告附註四。

本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試特定客戶銷貨收入認列流程之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 針對本年度特定客戶銷貨收入明細進行抽樣測試，檢視原始訂單、客戶簽回之出貨單或海關出口報單及發票等文件，以確認銷貨收入真實發生。
3. 應收收款測試，並檢視期後有無發生重大銷貨退回及折讓之情事。

其他事項

台耀科技股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表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表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表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，惟其目的非對台燿科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台燿科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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台燿科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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。

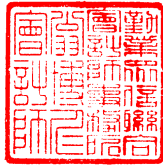
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對台燿科技股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 博 仁



翁 博 仁

會計師 褚 世 蘭



褚 世 蘭

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 114 年 3 月 12 日

代 碼	資 產	113年12月31日		112年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 6,280,003	24	\$ 4,958,245	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二九）	-	-	42,875	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	757,491	3	656,203	3
1150	應收票據淨額（附註十）	769,094	3	776,130	4
1170	應收帳款淨額（附註十）	8,691,167	34	5,936,439	31
1200	其他應收款	325,748	1	64,030	-
1220	本期所得稅資產（附註二四）	74,446	-	29,547	-
130X	存貨（附註十一）	3,189,127	12	2,061,458	11
1421	預付貨款	43,587	-	29,851	-
1479	其他流動資產－其他	133,505	1	63,697	-
11XX	流動資產總計	20,264,168	78	14,618,475	75
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及二九）	-	-	376	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及二九）	-	-	8,171	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	4,338,681	17	4,520,052	23
1755	使用權資產（附註十四）	92,374	1	90,482	1
1780	無形資產（附註十五）	10,006	-	10,808	-
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	40,876	-	42,500	-
1915	預付設備款	1,057,453	4	63,266	1
1920	存出保證金（附註三一）	17,817	-	14,537	-
1990	其他非流動資產	56,508	-	50,965	-
15XX	非流動資產總計	5,613,715	22	4,801,157	25
1XXX	資 產 總 計	\$ 25,877,883	100	\$ 19,419,632	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	\$ 543,360	2	\$ 184,684	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及二九）	29,493	-	-	-
2150	應付票據	99	-	153	-
2170	應付帳款	5,498,789	21	3,787,266	19
2219	其他應付款（附註十八）	1,142,951	5	793,190	4
2230	本期所得稅負債（附註二四）	156,067	1	320,478	2
2250	負債準備－流動（附註十九）	53,068	-	25,652	-
2322	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十六）	418,715	2	418,715	2
2399	其他流動負債（附註十八）	29,962	-	17,484	-
21XX	流動負債總計	7,872,504	31	5,547,622	28
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註七及二九）	5,800	-	-	-
2530	應付公司債（附註十七）	1,925,555	8	463,422	2
2540	長期借款（附註十六）	1,523,738	6	1,642,453	9
2570	遞延所得稅負債（附註二四）	102,173	-	96,113	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二十）	65,484	-	74,941	-
2645	存入保證金	45,601	-	15,559	-
25XX	非流動負債總計	3,668,351	14	2,292,488	12
2XXX	負債總計	11,540,855	45	7,840,110	40
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）				
	股 本				
3110	普 通 股	2,759,739	10	2,711,755	14
3140	預收股本	203	-	3,317	-
3100	股本總計	2,759,942	10	2,715,072	14
3200	資本公積	2,930,218	11	2,222,119	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,672,555	7	1,590,103	8
3320	特別盈餘公積	307,257	1	120,731	1
3350	未分配盈餘	6,487,060	25	5,235,687	27
3300	保留盈餘總計	8,466,872	33	6,946,521	36
3400	其他權益	179,996	1	(304,190)	(2)
3XXX	權益總計	14,337,028	55	11,579,522	60
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 25,877,883	100	\$ 19,419,632	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡

經理人：胡桂琴

會計主管：林小喬

台耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註二二）	\$ 23,070,425	100	\$ 16,002,537	100
5110	銷貨成本（附註十一）	<u>17,728,872</u>	<u>77</u>	<u>12,843,562</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>5,341,553</u>	<u>23</u>	<u>3,158,975</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	989,832	4	848,279	5
6200	管理費用	677,790	3	573,558	4
6300	研究發展費用	359,018	2	310,463	2
6450	預期信用減損（迴轉利 益）損失	(<u>16,957</u>)	-	<u>2,348</u>	-
6000	營業費用合計	<u>2,009,683</u>	<u>9</u>	<u>1,734,648</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>3,331,870</u>	<u>14</u>	<u>1,424,327</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二 三）				
7100	利息收入	142,697	-	126,779	1
7020	其他利益及損失	(<u>44,572</u>)	-	25,863	-
7050	財務成本	(<u>52,361</u>)	-	(<u>27,064</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>45,764</u>	-	<u>125,578</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	3,377,634	14	1,549,905	10
7950	所得稅費用（附註二四）	<u>773,266</u>	<u>3</u>	<u>726,470</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>2,604,368</u>	<u>11</u>	<u>823,435</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 5,025	-	\$ 1,368	-
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	(1,104)	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二四)	(1,005)	-	(274)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>487,253</u>	<u>2</u>	<u>(186,526)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>490,169</u>	<u>2</u>	<u>(185,432)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 3,094,537</u>	<u>13</u>	<u>\$ 638,003</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 2,604,368	11	\$ 823,435	5
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 2,604,368</u>	<u>11</u>	<u>\$ 823,435</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 3,094,537	13	\$ 638,003	4
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 3,094,537</u>	<u>13</u>	<u>\$ 638,003</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 9.56</u>		<u>\$ 3.05</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 9.49</u>		<u>\$ 3.02</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡



經理人：胡桂琴



會計主管：林小喬



台耀興(國際)有限公司子公司

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸 於 本 公 司 之 權 益	股 數 (仟 股)	股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	權 益 總 額
A1	112 年 1 月 1 日餘額	269,152	\$ 2,691,518	\$ -	\$ 2,085,826	\$ 1,461,098	\$ 255,623	\$ 5,481,879	(\$ 120,731)	\$ 3,067	\$ 11,858,280
	111 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	129,005	-	(129,005)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(134,892)	134,892	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,076,608)	-	-	(1,076,608)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	-	823,435	-	-	823,435
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,094	(186,526)	-	(185,432)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	824,529	(186,526)	-	638,003
N1	發行員工認股權 (附註二六)	-	-	-	11,021	-	-	-	-	-	11,021
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	2,024	20,237	3,317	125,272	-	-	-	-	-	148,826
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	271,176	2,711,755	3,317	2,222,119	1,590,103	120,731	5,235,687	(307,257)	3,067	11,579,522
	112 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	82,452	-	(82,452)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	186,526	(186,526)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,090,000)	-	-	(1,090,000)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	-	1,963	-	(1,963)	-
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	-	2,604,368	-	-	2,604,368
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,020	487,253	(1,104)	490,169
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	2,608,388	487,253	(1,104)	3,094,537
N1	發行員工認股權 (附註二六)	-	-	-	10,250	-	-	-	-	-	10,250
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部份	-	-	-	195,159	-	-	-	-	-	195,159
I1	公司債轉換為普通股	3,681	36,810	-	428,740	-	-	-	-	-	465,550
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,117	11,174	(3,114)	73,950	-	-	-	-	-	82,010
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	275,974	\$ 2,759,739	\$ 203	\$ 2,930,218	\$ 1,672,555	\$ 307,257	\$ 6,487,060	\$ 179,996	\$ -	\$ 14,337,028

後附註釋係本合併財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡

經理人：胡桂琴

會計主管：林小喬

台耀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 3,377,634	\$ 1,549,905
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	447,538	456,147
A20200	攤銷費用	4,558	4,373
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(16,957)	2,348
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之損失（利益）	48,191	(53,805)
A21900	員工認股權酬勞成本	10,250	11,021
A20900	財務成本	52,361	27,064
A21200	利息收入	(142,697)	(126,779)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,279	5,372
A23700	存貨跌價及呆滯損失	13,325	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(31,301)
A24200	買回應付公司債（利益）損失	(42)	19,586
A29900	提列負債準備	26,128	11,189
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,036	(223,749)
A31150	應收帳款	(2,737,772)	(329,997)
A31180	其他應收款	(264,264)	(6,005)
A31200	存 貨	(1,145,598)	(63,464)
A31230	預付貨款	(13,736)	(23,690)
A31240	其他流動資產	(69,808)	17,177
A32130	應付票據	(54)	153
A32150	應付帳款	1,711,523	518,735
A32180	其他應付款	349,163	(81,626)
A32230	其他流動負債	12,467	(7,966)
A32240	淨確定福利負債	(4,432)	(14,471)
A33000	營運產生之現金流入	1,666,093	1,660,217
A33300	支付之利息	(37,017)	(16,750)
A33500	支付之所得稅	(975,897)	(523,878)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>653,179</u>	<u>1,119,589</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 101,288)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	257,764
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(19,577)	(38,445)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	44,568	24,747
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,067	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(125,637)	(575,078)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,327	1,105
B03700	存出保證金增加	(3,280)	(191)
B04500	購置無形資產	(3,531)	(819)
B06800	其他非流動資產	(5,543)	22,746
B07100	預付設備款增加	(1,046,520)	(58,458)
B07500	收取之利息	145,243	122,160
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,106,171)	(244,469)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	543,360	123,264
C00200	短期借款減少	(184,684)	-
C01300	償還公司債	(900)	(1,330,500)
C01600	舉借長期借款	300,000	915,000
C01200	發行公司債	2,114,411	-
C01700	償還長期借款	(418,715)	(418,715)
C03000	收取存入保證金	30,042	-
C03100	存入保證金返還	-	(2,580)
C04500	發放現金股利	(1,090,000)	(1,076,608)
C04800	員工執行認股權	82,010	148,826
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,375,524	(1,641,313)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	399,226	(166,067)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,321,758	(932,260)
E00100	年初現金及約當現金餘額	4,958,245	5,890,505
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 6,280,003	\$ 4,958,245

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡  經理人：胡桂琴  會計主管：林小喬 

台耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台耀科技股份有限公司（以下簡稱台耀公司或本公司）依照公司法及有關法令規定，於 63 年 5 月 22 日設立。原公司名稱為「台灣聯邦玻璃工業股份有限公司」，89 年度起改名為「台耀科技股份有限公司」。台耀公司股票自 92 年 12 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

台耀公司營業項目為生產銅箔基板、粘合片及多層壓合板等產品，主要為印刷電路板之上游供應。

本合併財務報告係以台耀公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 3 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註1)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註2)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排放量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及

- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六及七。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負

債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失。

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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時，始將金融資產除列。

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

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、換匯合約及換匯換利合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自印刷電路板之製造與銷售。由於印刷電路板於起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

商品銷貨收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。合併公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列負債準備）。

(十三) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十五) 員工認股權

給與員工及其他提供類似勞務之人員之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

合併公司已適用有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債之認列及揭露例外規定，故有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，合併公司既不認列亦不揭露其相關資訊。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合

併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 366	\$ 340
銀行支票及活期存款	1,752,064	1,406,565
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	4,098,005	2,902,340
附買回債券	429,568	649,000
	<u>\$ 6,280,003</u>	<u>\$ 4,958,245</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
銀行存款	0.001%~5.26%	0.001%~5.40%
附買回債券	1.50%~1.55%	1.28%~1.38%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 1,618
－換匯合約(二)	-	17,307
非衍生金融資產		
－國內外上市（櫃）可轉債	-	23,950
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,875</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生工具		
－可轉換公司債贖賣回權	\$ -	\$ 376
<u>金融負債－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯合約(二)	\$ 12,215	\$ -
－換匯換利合約(三)	17,278	-
	<u>\$ 29,493</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生工具		
－可轉換公司債贖賣回權	\$ 5,800	\$ -

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣	別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
112 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113.01.31	USD 2,000/NTD 62,360
		113.02.29	USD 2,000/NTD 61,820
		113.03.27	USD 3,000/NTD 91,041

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
換匯合約	美元兌新台幣	114.01.24	USD 4,000/NTD 127,296
		114.01.24	USD 8,000/NTD 254,400
		114.03.27	USD 7,000/NTD 226,555
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
換匯合約	美元兌新台幣	113.01.25	USD 5,000/NTD 159,850
		113.01.25	USD 2,000/NTD 63,584
		113.01.25	USD 2,000/NTD 63,190
		113.02.27	USD 5,000/NTD 155,750
		113.02.27	USD 4,000/NTD 123,240
		113.03.27	USD 5,000/NTD 153,850
		113.03.27	USD 2,000/NTD 61,400

(三) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

<u>113 年 12 月 31 日</u>				
合 約 金 額 (仟 元)	到 期 期 間	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間	
THB 1,000,000/NTD 946,550	114.09.30	6%	1.5%	

合併公司從事遠期外匯、換匯交易及換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	\$ <u> -</u>	\$ <u> 8,171 </u>

合併公司依中長期策略目的投資台灣高技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 113 年 7 月，出售台灣高技股份有限公司普通股，相關其他權益－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 1,963 仟元轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	<u>\$ 757,491</u>	<u>\$ 656,203</u>

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為 1.46%～4.45% 及 1.575%～5.60%。

十、應收票據及應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 769,094</u>	<u>\$ 776,130</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 8,006,331	\$ 5,158,616
減：備抵損失	(<u>234</u>)	(<u>17,190</u>)
	8,006,097	5,141,426
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量	<u>685,070</u>	<u>795,013</u>
合 計	<u>\$ 8,691,167</u>	<u>\$ 5,936,439</u>

應收帳款

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、

產業經濟情勢，並同時考量產業展望。合併公司係以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 1~90 天	逾期超過 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 7,957,483	\$ 48,787	\$ 61	\$ 8,006,331
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(43)	(130)	(61)	(234)
攤銷後成本	<u>\$ 7,957,440</u>	<u>\$ 48,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,006,097</u>

112 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 1~90 天	逾期超過 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 5,128,475	\$ 12,994	\$ 17,147	\$ 5,158,616
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(28)	(15)	(17,147)	(17,190)
攤銷後成本	<u>\$ 5,128,447</u>	<u>\$ 12,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,141,426</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期 1 天至 90 天為 10% 以下；逾期超過 90 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 17,190	\$ 25,983
加：本年度提列減損損失	-	2,348
減：本年度實際沖銷	-	(11,176)
減：本年度迴轉減損損失	(16,957)	-
外幣換算差額	1	35
年底餘額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 17,190</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

113 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 1~90 天	逾期超過 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 685,070	\$ -	\$ -	\$ 685,070
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 685,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 685,070</u>

112 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 1~90 天	逾期超過 90 天	合 計
總帳面金額	\$ 795,013	\$ -	\$ -	\$ 795,013
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 795,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 795,013</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	出 售 應 收 帳 款 金 額	已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	保 留 款 金 額	銀 行 約 定 額 度
<u>113 年 12 月 31 日</u>					
<u>合併公司</u>					
玉山商業銀行	\$ 371,888	\$ -	-	\$ 371,888	\$ 524,560
彰化商業銀行	<u>313,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>313,182</u>	<u>688,485</u>
	<u>\$ 685,070</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 685,070</u>	<u>\$ 1,213,045</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>					
<u>合併公司</u>					
玉山商業銀行	\$ 610,873	\$ -	-	\$ 610,873	\$ 1,098,256
兆豐國際商業銀行	7,906	-	-	7,906	55,269
彰化商業銀行	<u>176,234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>176,234</u>	<u>644,805</u>
	<u>\$ 795,013</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 795,013</u>	<u>\$ 1,798,330</u>

上述額度係循環使用。合併公司對讓售予上述銀行之未到期應收帳款係屬無追索權承購方式。

十一、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
製 成 品	\$ 783,442	\$ 652,705
在 製 品	241,660	166,526
原 物 料	2,100,850	1,204,784
在途原物料	30,256	8,334
備品零件	<u>32,919</u>	<u>29,109</u>
	<u>\$ 3,189,127</u>	<u>\$ 2,061,458</u>

銷貨成本性質如下：

	113年度	112年度
已銷售之存貨成本	\$ 17,715,547	\$ 12,874,863
存貨跌價損失(回升利益)	<u>13,325</u>	<u>(31,301)</u>
	<u>\$ 17,728,872</u>	<u>\$ 12,843,562</u>

存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚。

十二、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			113年 12月31日	112年 12月31日	
台耀科技股份有限公司	Taiwan Union Holding Corporation(TUCH)	一般投資業務	100	100	1
台耀科技股份有限公司	Taiwan Union Technology (Thailand) Co., Ltd.	生產經營覆銅板及膠片	100	100	2
Taiwan Union Holding Corporation	Taiwan Union (Samoa) Corporation(TUCS)	一般投資業務	100	100	3
	Taiwan Union Investment Corporation(TUCI)	一般投資業務及關係企業之轉口貿易服務	100	100	4
Taiwan Union (Samoa) Corporation	台耀科技（常熟）有限公司	生產經營覆銅板及膠片	100	100	5
Taiwan Union Investment Corporation	台耀科技（中山）有限公司	生產經營覆銅板及膠片	100	100	6

說 明

1. Taiwan Union Holding Corporation（以下簡稱 TUCH）係台耀公司持股 100%之子公司，於 90 年 3 月設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
2. Taiwan Union Technology (Thailand) Co., Ltd.（以下簡稱台耀泰國公司）係台耀公司於 111 年 12 月 100%投資設立。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片。
3. Taiwan Union (Samoa) Corporation（以下簡稱 TUCS）係 TUCH 持股 100%之子公司，於 93 年 5 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
4. Taiwan Union Investment Corporation（以下簡稱 TUCI）係 TUCH 持股 100%之子公司，於 95 年 10 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
5. 台耀科技（常熟）有限公司（以下簡稱台耀常熟公司）係 TUCS 持股 100%之子公司，於 93 年 8 月設立於中國江蘇省，並於同月取得企業法人營業執照。台耀常熟公司經營有效期限為 93 年 8 月 16 日至 143 年 8 月 15 日。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片。

6. 台耀科技（中山）有限公司（以下簡稱台耀中山公司）係 TUCI 持股 100%之子公司，於 95 年 12 月設立於中國廣東省，並於同月取得企業法人營業執照。台耀中山公司目前執照經營有效期限為 95 年 12 月 12 日至 145 年 12 月 12 日。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片等。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	水 電 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	合 計
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,123,614	\$ 2,096,964	\$ 5,097,224	\$ 670,190	\$ 33,249	\$ 219,037	\$ 1,221,738	\$10,462,016
增 添	2,450	8,365	42,373	15,901	5,937	22,401	28,210	125,637
處 分	-	(100)	(21,773)	(849)	(7,257)	(8,786)	(13,406)	(52,171)
重 分 類	22,050	3,255	16,690	3,658	-	223	6,457	52,333
淨兌換差額	25,516	47,486	125,293	-	644	8,597	40,592	248,128
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,173,630</u>	<u>\$ 2,155,970</u>	<u>\$ 5,259,807</u>	<u>\$ 688,900</u>	<u>\$ 32,573</u>	<u>\$ 241,472</u>	<u>\$ 1,283,591</u>	<u>\$10,835,943</u>
累計折舊								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 957,660	\$ 3,704,943	\$ 299,103	\$ 25,329	\$ 155,472	\$ 799,457	\$ 5,941,964
折舊費用	-	76,298	210,267	48,895	3,403	22,917	82,988	444,768
處 分	-	(100)	(20,771)	(849)	(5,894)	(8,520)	(12,431)	(48,565)
淨兌換差額	-	29,967	95,666	-	445	5,864	27,153	159,095
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,063,825</u>	<u>\$ 3,990,105</u>	<u>\$ 347,149</u>	<u>\$ 23,283</u>	<u>\$ 175,733</u>	<u>\$ 897,167</u>	<u>\$ 6,497,262</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,173,630</u>	<u>\$ 1,092,145</u>	<u>\$ 1,269,702</u>	<u>\$ 341,751</u>	<u>\$ 9,290</u>	<u>\$ 65,739</u>	<u>\$ 386,424</u>	<u>\$ 4,338,681</u>
成 本								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 743,948	\$ 2,096,367	\$ 5,000,009	\$ 659,362	\$ 33,456	\$ 204,955	\$ 1,174,058	\$ 9,912,155
增 添	379,150	7,666	93,110	33,684	582	13,246	47,640	575,078
處 分	-	(1,790)	(31,213)	(49,737)	(587)	(1,065)	(4,818)	(89,210)
重 分 類	-	10,440	78,587	26,881	-	4,679	18,336	138,923
淨兌換差額	516	(15,719)	(43,269)	-	(202)	(2,778)	(13,478)	(74,930)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,123,614</u>	<u>\$ 2,096,964</u>	<u>\$ 5,097,224</u>	<u>\$ 670,190</u>	<u>\$ 33,249</u>	<u>\$ 219,037</u>	<u>\$ 1,221,738</u>	<u>\$10,462,016</u>
累計折舊								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 892,826	\$ 3,545,091	\$ 303,496	\$ 22,361	\$ 132,780	\$ 729,044	\$ 5,625,598
折舊費用	-	76,514	218,353	45,344	3,695	25,586	83,938	453,430
處 分	-	(1,790)	(25,136)	(49,737)	(577)	(958)	(4,535)	(82,733)
淨兌換差額	-	(9,890)	(33,365)	-	(150)	(1,936)	(8,990)	(54,331)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 957,660</u>	<u>\$ 3,704,943</u>	<u>\$ 299,103</u>	<u>\$ 25,329</u>	<u>\$ 155,472</u>	<u>\$ 799,457</u>	<u>\$ 5,941,964</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,123,614</u>	<u>\$ 1,139,304</u>	<u>\$ 1,392,281</u>	<u>\$ 371,087</u>	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 63,565</u>	<u>\$ 422,281</u>	<u>\$ 4,520,052</u>

於 113 及 112 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
主 建 物	20 至 50 年
工程系統	1 至 35 年
機器、水電及其他設備	0.5 至 20 年
運輸設備	3 至 10 年
生財器具	1 至 10 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地使用權	<u>\$ 92,374</u>	<u>\$ 90,482</u>

	113年度	112年度
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ <u>2,770</u>	\$ <u>2,717</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 重要承租活動及條款

合併公司於中國大陸承租土地以進行產品製造，租賃期間為 48 至 50 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

(三) 其他租賃資訊

	113年度	112年度
短期租賃費用	\$ <u>10,905</u>	\$ <u>9,800</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>10,905</u>)	(\$ <u>9,800</u>)

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,473
增 添	3,531
處 分	(2,447)
淨兌換差額	<u>394</u>
113 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>35,951</u>
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,665
攤銷費用	4,558
處 分	(2,447)
淨兌換差額	<u>169</u>
113 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>25,945</u>
113 年 12 月 31 日淨額	\$ <u>10,006</u>

（接次頁）

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 55,055
增 添	819
處 分	(21,272)
淨兌換差額	(<u>129</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,473</u>
<u>累計攤銷</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,620
攤銷費用	4,373
處 分	(21,272)
淨兌換差額	(<u>56</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,665</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 10,808</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 2 至 10 年

依功能別彙總攤銷費用：

	113年度	112年度
營業成本	\$ 668	\$ 617
推銷費用	-	35
管理費用	3,778	3,522
研發費用	<u>112</u>	<u>199</u>
	<u>\$ 4,558</u>	<u>\$ 4,373</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	113年12月31日	112年12月31日
信用額度借款	<u>\$ 543,360</u>	<u>\$ 184,684</u>

信用額度借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.93%
～5.32% 及 1.74%～3.30%。

(二) 長期借款

	113年12月31日	112年12月31日
信用借款		
銀行借款	\$ 1,942,453	\$ 2,061,168
減：列為 1 年內到期部分	(<u>418,715</u>)	(<u>418,715</u>)
長期借款	<u>\$ 1,523,738</u>	<u>\$ 1,642,453</u>

合併公司借款包括：

	借 款 內 容	113年12月31日	112年12月31日
歡迎台商回台投資專案借款(1)	借款額度：新臺幣 2,120,000 仟元 到 期 日：首動日起 7 至 10 年 借款利率：0.68%~0.72% 還款辦法：寬限期滿後本金按月平攤。	\$ 727,453	\$ 1,146,168
聯合授信貸款(2)	借款額度：新臺幣 3,000,000 仟元 到 期 日：117 年 5 月 23 日 借款利率：2.24% 還款辦法：每筆動用期間為滿 3 年，滿 36 個月為第一期，爾後每 6 個月為一期，共分 5 期攤還本金。	900,000	600,000
中國輸出入銀行海外投資融資(3)	借款額度：新臺幣 1,000,000 仟元 到 期 日：119 年 9 月 11 日 借款利率：1.84% 還款辦法：滿 36 個月為第一期，爾後每 6 個月為一期，共分 9 期平均攤還本金	315,000	315,000
減：一年內到期之長期借款		(<u>418,715</u>) <u>\$ 1,523,738</u>	(<u>418,715</u>) <u>\$ 1,642,453</u>

1. 台燿公司取得歡迎台商回台投資專案貸款，於 108 年 4 月與玉山商業銀行、上海商業儲蓄銀行及臺灣銀行簽訂中期及長期貸款合約，授信額度總計貳拾壹億貳仟萬元，授信期間係 7 至 10 年。
2. 台燿公司於 112 年 1 月 3 日與玉山銀行、華南銀行、台北富邦銀行、合作金庫銀行、永豐銀行、凱基銀行、臺灣銀行及土地銀行八家銀行簽訂新臺幣參拾億元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 5 年。

依聯貸合約規定，至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持合約財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之台燿科技股份有限公司合併財務報表檢視之。

3. 台耀公司於 112 年 9 月與中國輸出入銀行簽訂長期貸款合約取得海外投資融資貸款，授信額度總計壹拾億元，授信期間係自首次撥貸日起 7 年。

十七、應付公司債

	113年12月31日	112年12月31日
國內無擔保公司債	\$ 1,925,555	\$ 463,422
減：列為 1 年內到期部分	-	-
	<u>\$ 1,925,555</u>	<u>\$ 463,422</u>

國內無擔保可轉換公司債

- (一) 台耀公司於 113 年 5 月 6 日發行 20 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 2,000,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 170 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 113 年 8 月 7 日至 118 年 5 月 6 日。若公司債屆時符合特定情況，將於 113 年 8 月 7 日至 118 年 5 月 6 日每股以 170 元轉換。

該轉換公司債自 113 年 8 月 7 日至 118 年 3 月 27 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達 30%，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後 30 個營業日內收回債券。

該轉換公司債以 116 年 5 月 6 日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.0422%。

	金 額
113 年 5 月 6 日發行價款（減除交易成本 5,602 仟元）	\$ 2,114,411
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 517 仟元）	(195,159)
負債組成部分	(4,876)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,085 仟元）	1,914,376
以有效利率計算之利息	11,179
113 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,925,555</u>

(二) 台燿公司於 109 年 5 月 22 日發行 18 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,800,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 127.3 元（原始轉換價格為 153.4 元，於 110 年 4 月 22 日、111 年 4 月 14 日、112 年 4 月 21 日及 113 年 4 月 25 日因除息調整為 147.1 元、138.3 元、130.3 元及 127.3 元）轉換為本公司之普通股。轉換期間為 109 年 8 月 23 日至 114 年 5 月 22 日。若公司債屆時符合特定情況，將於 109 年 8 月 23 日至 114 年 5 月 22 日每股以 127.3 元轉換。

該轉換公司債自 109 年 8 月 23 日至 114 年 4 月 12 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達 30%，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後 30 個營業日內收回債券。

該轉換公司債以 112 年 5 月 22 日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.2276%。

本公司依市價於公開市場買回或依債券持有人執行賣回權贖回公司債註銷，截至 112 年 12 月 31 日止，共計買回或贖回公司債 13,305 張，面額計 1,330,500 仟元，本公司將買回或贖回價格分攤予負債組

成部分及權益組成部分，分攤至負債組成部分之金額與其帳面價值間之差額，於 112 年度認列其他損失 19,586 仟元。

本公司依市價於公開市場買回或依債券持有人執行賣回權贖回公司債註銷，截至 113 年 12 月 31 日止，共計買回或贖回公司債 9 張，面額計 900 仟元，本公司將買回或贖回價格分攤予負債組成部分及權益組成部分，分攤至負債組成部分之金額與其帳面價值間之差額，於 113 年度認列利益 42 仟元。

	金 額
109 年 5 月 22 日發行價款（減除交易成本 5,602 仟元）	\$ 1,812,408
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 307 仟元）	(99,319)
負債組成部分	(3,272)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,295 仟元）	1,709,817
以有效利率計算之利息	10,972
109 年 12 月 31 日負債組成部分	1,720,789
以有效利率計算之利息	18,037
110 年 12 月 31 日負債組成部分	1,738,826
以有效利率計算之利息	18,036
111 年 12 月 31 日負債組成部分	1,756,862
以有效利率計算之利息	9,761
贖回公司債	(1,303,201)
112 年 12 月 31 日負債組成部分	463,422
以有效利率計算之利息	3,567
應付公司債轉換為普通股	(466,093)
贖回公司債	(896)
113 年 12 月 31 日負債組成部分	\$ -

十八、其他負債

	113年12月31日	112年12月31日
其他應付款		
應付獎金	\$ 189,234	\$ 135,149
應付員工及董事酬勞	202,617	103,685
應付薪資	133,739	112,941
應付設備款及工程款	38,281	62,596
應付運費	67,714	59,230
應付稅捐	85,110	54,921
應付加工費	83,737	34,768

（接次頁）

(承前頁)

	113年12月31日	112年12月31日
應付修繕費	\$ 53,349	\$ 39,654
應付水電燃料費	50,707	36,802
應付佣金	42,533	24,702
應付關稅	57,357	13,442
應付勞健保	15,858	14,869
應付廢棄物處理費	12,467	11,676
其 他	110,248	88,755
	<u>\$ 1,142,951</u>	<u>\$ 793,190</u>
<u>其他流動負債</u>		
合約負債	\$ 7,737	\$ 2,379
暫收及代收款	22,225	15,105
	<u>\$ 29,962</u>	<u>\$ 17,484</u>

十九、負債準備

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
負債準備	<u>\$ 53,068</u>	<u>\$ 25,652</u>

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之台燿公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之台燿公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 6% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 121,176	\$ 124,782
計畫資產公允價值	(55,692)	(49,841)
淨確定福利負債	<u>\$ 65,484</u>	<u>\$ 74,941</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
113 年 1 月 1 日	\$ 124,782	(\$ 49,841)	\$ 74,941
服務成本			
當期服務成本	364	-	364
利息費用（收入）	<u>1,560</u>	(<u>642</u>)	<u>918</u>
認列於損益	<u>1,924</u>	(<u>642</u>)	<u>1,282</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(4,425)	(4,425)
精算利益－財務假設變動	(3,097)	-	(3,097)
精算損失－經驗調整	<u>2,497</u>	<u>-</u>	<u>2,497</u>
認列於其他綜合損益	(<u>600</u>)	(<u>4,425</u>)	(<u>5,025</u>)
雇主提撥	-	(5,714)	(5,714)
福利支付	(<u>4,930</u>)	<u>4,930</u>	<u>-</u>
113 年 12 月 31 日	<u>\$ 121,176</u>	(<u>\$ 55,692</u>)	<u>\$ 65,484</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
112 年 1 月 1 日	\$ 133,318	(\$ 42,538)	\$ 90,780
服務成本			
當期服務成本	1,347	-	1,347
利息費用 (收入)	<u>2,000</u>	<u>(660)</u>	<u>1,340</u>
認列於損益	<u>3,347</u>	<u>(660)</u>	<u>2,687</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(328)	(328)
精算損失—財務假設變動	3,278	-	3,278
精算利益—經驗調整	<u>(4,318)</u>	<u>-</u>	<u>(4,318)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,040)</u>	<u>(328)</u>	<u>(1,368)</u>
雇主提撥	-	(17,158)	(17,158)
福利支付	<u>(10,843)</u>	<u>10,843</u>	<u>-</u>
112 年 12 月 31 日	<u>\$ 124,782</u>	<u>(\$ 49,841)</u>	<u>\$ 74,941</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之主要假設列示如下：

	113年12月31日	112年12月31日
折 現 率	1.50%	1.25%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,987)	(\$ 3,278)
減少 0.25%	\$ 3,097	\$ 3,405
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 3,008	\$ 3,299
減少 0.25%	(\$ 2,917)	(\$ 3,194)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	113年12月31日	112年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,880	\$ 3,000
確定福利義務平均到期期間	10.0年	10.6年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（仟股）	500,000	500,000
額定股本	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	275,974	271,176
已發行股本	\$ 2,759,739	\$ 2,711,755
預收股本	\$ 203	\$ 3,317

本公司股本變動主係因員工執行認股權。

合併公司 113 年度員工認股權轉換普通股 1,091 仟股。113 年度轉換之員工認股權 1,071 仟股及 112 年度轉換之員工認股權 46 仟股已辦妥變更登記，另 20 仟股尚未交付股票，惟合併公司於本合併財務報告通過發佈日前尚未向經濟部辦理變更登記，是以列入預收股本項下。

合併公司 113 年度轉換公司債換發新股，共 3,681 仟股，113 年度轉換之公司債 3,681 仟股均已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	113年12月31日	112年12月31日
<u>得用以彌補虧損發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 827,866	\$ 607,695
公司債轉換溢價	1,815,212	1,360,566
庫藏股票交易	4,386	4,386
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	87,595	223,566
認股權	195,159	25,906
	<u>\$ 2,930,218</u>	<u>\$ 2,222,119</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係得以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 82,452	\$ 129,005
特別盈餘公積	186,526	(134,892)
現金股利	1,090,000	1,076,608
每股現金股利（元）	4.0	4.0

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 6 日及 112 年 3 月 8 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 6 月 19 日及 112 年 6 月 15 日股東常會決議。

本公司 114 年 3 月 12 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度
法定盈餘公積	\$ 260,839
特別盈餘公積	(307,257)
現金股利	1,797,000
每股現金股利（元）	6.5

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 114 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

二二、收 入

	113年度	112年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 23,070,425</u>	<u>\$ 16,002,537</u>

合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 8,691,167</u>	<u>\$ 5,936,439</u>	<u>\$ 5,608,825</u>
合約負債－流動（附註十八）			
商品銷貨	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 1,359</u>

收入細分資訊請參閱附註三七。

二三、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款	<u>\$ 142,697</u>	<u>\$ 126,779</u>

(二) 其他利益及損失

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,279)	(\$ 5,372)
淨外幣兌換利益(損失)	17,077	(31,698)
透過損益按公允價值衡量之 金融工具(損失)利益	(48,191)	53,805
贖回公司債利益(損失)	42	(19,586)
其 他	(<u>12,221</u>)	<u>28,714</u>
	<u>(\$ 44,572)</u>	<u>\$ 25,863</u>

(三) 財務成本

	113年度	112年度
應收讓售利息	\$ 342	\$ 560
可轉換公司債利息	14,746	9,761
銀行借款利息	37,273	16,735
其 他	-	8
	<u>\$ 52,361</u>	<u>\$ 27,064</u>

(四) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 363,086	\$ 374,574
營業費用	<u>84,452</u>	<u>81,573</u>
	<u>\$ 447,538</u>	<u>\$ 456,147</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 668	\$ 617
營業費用	<u>3,890</u>	<u>3,756</u>
	<u>\$ 4,558</u>	<u>\$ 4,373</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十五。

(五) 員工福利費用

	113年度	112年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 110,255	\$ 83,988
確定福利計畫		
(附註二十)	1,282	2,687
股份基礎給付	10,250	11,021
其他員工福利	<u>2,004,442</u>	<u>1,573,289</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,126,229</u>	<u>\$ 1,670,985</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,292,333	\$ 1,015,750
營業費用	<u>833,896</u>	<u>655,235</u>
	<u>\$ 2,126,229</u>	<u>\$ 1,670,985</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

台耀公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 8% 提撥員工酬勞及提撥比率以 0.8% 為限提撥董事酬勞。113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 12 日及 113 年 3 月 6 日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	6.02%	6.60%
董事酬勞	0.67%	0.74%

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 182,284		\$ 93,280	
董事酬勞		20,333		10,405

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換（損）益

	113年度	112年度
外幣兌換利益總額	\$ 288,563	\$ 365,652
外幣兌換損失總額	(271,486)	(397,350)
淨利益（損失）	<u>\$ 17,077</u>	<u>(\$ 31,698)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 788,580	\$ 746,794
未分配盈餘加徵	-	10,966
以前年度之調整	(21,993)	(31,966)
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>6,679</u>	<u>676</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 773,266</u>	<u>\$ 726,470</u>

為因應全球產業情勢，及全球平衡佈局的策略考量，本公司考量未來事業發展及南向布局等商機，調整對大陸子公司未分配盈餘策略，並於 112 年 5 月 3 日經董事會決議通過，將海外子公司之部分累積盈餘分配回本公司。112 年度估列相關所得稅費用 414,720 仟元。

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利	<u>\$ 3,377,634</u>	<u>\$ 1,549,905</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 675,527	\$ 309,981
稅上不可減除之費損	5,160	1
免稅所得	13,000	(10,761)
可減除之暫時性差異	(326,941)	(147,948)
子公司盈餘匯回之所得稅費用	-	414,720

（接次頁）

(承前頁)

	113年度	112年度
未認列之投資抵減	(\$ 14,022)	(\$ 16,176)
未分配盈餘加徵	-	10,966
子公司盈餘之遞延所得稅 影響數	328,124	149,164
於其他轄區營運之子公司 不同稅率之影響數	114,411	48,489
以前年度之當期所得稅費用用 於本期之調整	(21,993)	(31,966)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 773,266</u>	<u>\$ 726,470</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
—確定福利之精算損益	(\$ 1,005)	(\$ 274)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 1,005)</u>	<u>(\$ 274)</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	113年12月31日	112年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 74,446</u>	<u>\$ 29,547</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 156,067</u>	<u>\$ 320,478</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 23,848	(\$ 3,579)	\$ -	\$ 20,269
聯屬公司間未實現毛利	3,786	5,096	-	8,882
未實現銷貨折讓	599	3,248	-	3,847
未實現之退休金費用	4,714	(886)	-	3,828
其 他	<u>9,553</u>	<u>(5,503)</u>	-	<u>4,050</u>
	<u>\$ 42,500</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,876</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 94,234	\$ -	\$ -	\$ 94,234
未實現之退休金費用	1,879	-	1,005	2,884
其 他	-	5,055	-	5,055
	<u>\$ 96,113</u>	<u>\$ 5,055</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 102,173</u>

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 26,911	(\$ 3,063)	\$ -	\$ 23,848
聯屬公司間未實現毛利	3,115	671	-	3,786
未實現銷貨折讓	1,487	(888)	-	599
未實現之退休金費用	7,608	(2,894)	-	4,714
其 他	4,055	5,498	-	9,553
	<u>\$ 43,176</u>	<u>(\$ 676)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,500</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 94,234	\$ -	\$ -	\$ 94,234
未實現之退休金費用	1,605	-	274	1,879
	<u>\$ 95,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 96,113</u>

(五) 所得稅核定情形

台耀公司 111 年度及以前年度營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定結案。TUCH 及 TUCS、TUCI 係分別設籍於英屬維京群島及薩摩亞國，所得無需繳納稅負，故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。台耀常熟及台耀中山截至 113 年 12 月 31 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	113年度	112年度
基本每股盈餘	<u>\$ 9.56</u>	<u>\$ 3.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.49</u>	<u>\$ 3.02</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	113年度	112年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 2,604,368	\$ 823,435
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 2,604,368	\$ 823,435

股 數

單位：仟股

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	272,387	270,077
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,009	1,198
員工酬勞	1,176	1,029
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	274,572	272,304

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

台耀公司員工認股權計畫

本公司分別於 107 年 3 月及 109 年 10 月給與員工認股權 6,000 單位及 3,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	113年度		112年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	3,707.65	\$111.53	5,778.15	\$ 97.32
本年執行	(1,090.90)	75.18	(2,070.50)	71.88
本年逾期失效	(1,054.50)	65.80	-	-
年末流通在外	<u>1,562.25</u>	167.78	<u>3,707.65</u>	111.53
年末可執行	<u>1,562.25</u>	80.20	<u>2,957.65</u>	73.94

於 113 及 112 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 164.91 元及 95.03 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

給與日	113年12月31日		112年12月31日	
	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
107.03.28	-	-	65.8-69.8	0.24
109.10.28	80.2-82.1	1.82	82.1-87.1	2.82

113 及 112 年度認列之酬勞成本分別為 10,250 仟元及 11,021 仟元。

本公司於 107 年 3 月及 109 年 10 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年3月	109年10月
給與日股價	86.00 元	96.50 元
執行價格	86.00 元	96.50 元
預期波動率	35.90%	45.38%
存續期間	6 年	6 年
無風險利率	0.7541%	0.1832%

預期波動率係基於過去 10 年歷史股票價格波動率。

二七、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 113 及 112 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 113 及 112 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備 52,333 仟元及 138,923 仟元。

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 29,493	\$ -	\$ 29,493
可轉換公司債				
選擇權	-	5,800	-	5,800
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,293</u>

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 18,925	\$ -	\$ 18,925
非衍生金融資產	23,950	-	-	23,950
可轉換公司債				
選擇權	-	376	-	376
	<u>\$ 23,950</u>	<u>\$ 19,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,251</u>

透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產

權益投資工具				
國內未上市（櫃）				
有價證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,171</u>	<u>\$ 8,171</u>

113 年及 112 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

113 年度

	透過損益按 公允價值衡量	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 8,171	\$ 8,171
認列於其他綜合損 益(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)	-	(1,104)	(1,104)
處 分	-	(7,067)	(7,067)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 年度

	透過損益按 公允價值衡量	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 8,171	\$ 8,171
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,171</u>	<u>\$ 8,171</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－換匯換利合約	採用交易對手銀行提供之評價資訊並以現金流量折現法評價，按期末可觀察匯率暨合約所訂匯率及利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：依期末可觀察之參數如存續期間，轉換價格，無風險利率及風險折現率，以二元樹方式進行計算評價。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內未上市(櫃)股票投資	股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

(二) 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
衍生工具	\$ -	\$ 18,925
非衍生金融資產	-	23,950
可轉換公司債選擇權	-	376
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	16,156,250	11,610,571
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產		
權益工具投資	-	8,171
應收帳款	685,070	795,013
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
衍生工具	29,493	-
可轉換公司債選擇權	5,800	-
按攤銷後成本衡量(註2)	11,098,808	7,305,442

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、一年或一營業週期內到期長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險

程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之銷售而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

台耀公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及泰銖貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感

度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

	美 元 之 影 響		泰 銖 之 影 響	
	113年度	112年度	113年度	112年度
損 益	\$ 9,046	\$ 10,844	\$ 7,774	\$ -

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及泰銖計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產		
約當現金	\$ 4,527,573	\$ 3,551,340
按攤銷後		
成本衡量	<u>757,491</u>	<u>656,203</u>
	<u>\$ 5,285,064</u>	<u>\$ 4,207,543</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年12月31日	112年12月31日
—金融負債		
短期借款	\$ 543,360	\$ 184,684
一年內到期		
長期負債	418,715	418,715
長期借款	1,523,738	1,642,453
應付公司債	<u>1,925,555</u>	<u>463,422</u>
	<u>\$ 4,411,368</u>	<u>\$ 2,709,274</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產		
銀行活期		
存款	<u>\$ 1,751,511</u>	<u>\$ 1,406,142</u>

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司因持有變動利率銀行存款而面臨現金流量利率風險之暴險。合併公司之現金流量利率風險主要係因美元計價存款相關之利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 0.25%，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／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 及 112 年度之稅前淨利將分別增加 4,379 仟元及增加 3,515 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

(3) 其他價格風險

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司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露主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司管理階層將依據不同交易對象個別擬定授信額度，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，於必要情形下取得足額之擔保、進行讓售應收帳款或對應收帳款投保，以降低信用風險。合併公司定期針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，持續監督應收款項逾期情況及後續催收策略，並將總交易金額分散至各交易對象。因此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要

求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

113 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款		\$ 1,423,760	\$ 2,674,112	\$ 1,401,016	\$ -
固定利率工具	0.68%-5.32%	185,808	467,592	316,619	3,456,246

112 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款		\$ 1,191,310	\$ 1,756,915	\$ 839,194	\$ -
固定利率工具	0.55%-3.3%	35,449	255,897	317,970	2,113,633

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

113 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>淨額交割</u>				
匯率交換合約	(\$ 12,215)	\$ -	\$ -	\$ -
<u>總額交割</u>				
換匯換利合約				
一流 入	\$ 946,550	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(963,828)	-	-	-
	(\$ 17,278)	\$ -	\$ -	\$ -

112 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>淨額交割</u>				
匯率交換合約	\$ 17,307	\$ -	\$ -	\$ -
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 215,221	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(213,603)	-	-	-
	\$ 1,618	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融 資 額 度

	113年12月31日	112年12月31日
銀行借款額度		
已動用金額	\$ 2,504,958	\$ 2,211,169
未動用金額	10,025,499	8,163,846
	<u>\$ 12,530,457</u>	<u>\$ 10,375,015</u>

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 113 年 12 月 31 日為 1,975,185 仟元，該等票據將於資產負債表日後 3 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 113 年度合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

三十、關係人交易

台耀公司及子公司（係台耀公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司主要管理階層之獎酬如下：

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 66,210	\$ 64,413
退休福利	976	809
股份基礎給付	24,264	5,401
	<u>\$ 91,450</u>	<u>\$ 70,623</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產為合併公司之燃料保證金及進口設備之關稅擔保金：

	113年12月31日	112年12月31日
存出保證金		
燃料保證金	\$ 10,500	\$ 10,500
其 他	<u>7,317</u>	<u>4,037</u>
	<u>\$ 17,817</u>	<u>\$ 14,537</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

合併公司之台耀泰國公司為興建廠房簽訂購置機器設備及配件契約，簽訂之合約總價款約台幣 2,337,082 仟元，截至 113 年 12 月 31 日止，尚未支付機器設備款項。

三三、重大之期後事項：無。

三四、其他事項

112 年 2 月 15 日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定，後續環境部於 113 年 8 月 29 日公告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」，並於 113 年 10 月公告碳費徵收費率及自 114 年 1 月 1 日起生效。依據 112 年度之排放量評估，合併公司將成為碳費徵收對象，故將於 114 年依實際排放量認列相關負債準備，於 115 年 5 月繳交碳費。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

113 年 12 月 31 日

	外幣（仟元）	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 102,933	32.785	（美元：新台幣）	\$ 3,374,669
美元	46,031	7.188	（美元：人民幣）	1,509,127
泰銖	1,009,855	0.962	（泰銖：新台幣）	971,784
人民幣	37,129	4.478	（人民幣：新台幣）	166,265
日圓	8,306	0.210	（日圓：新台幣）	1,743
歐元	78	34.140	（歐元：新台幣）	2,670
				<u>\$ 6,026,258</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>				
美元	69,691	32.785	（美元：新台幣）	\$ 2,284,835
美元	44,784	7.188	（美元：人民幣）	1,468,238
日圓	78,565	0.210	（日圓：新台幣）	16,491
人民幣	1,226	4.478	（人民幣：新台幣）	5,489
日圓	15,139	0.047	（日圓：人民幣）	3,178
				<u>\$ 3,778,231</u>

112 年 12 月 31 日

	外幣（仟元）	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 81,708	30.705	（美元：新台幣）	\$ 2,508,851
美元	37,553	7.083	（美元：人民幣）	1,153,064
日圓	27,888	0.217	（日圓：新台幣）	6,057
泰銖	4,952	0.902	（泰銖：新台幣）	4,465
歐元	86	33.980	（歐元：新台幣）	2,919
				<u>\$ 3,675,356</u>

（接次頁）

(承前頁)

外幣負債	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 36,903	30.705 (美元：新台幣)	\$ 1,133,117
美元	38,213	7.083 (美元：人民幣)	1,173,333
日圓	4,915	0.217 (日圓：新台幣)	1,067
			<u>\$ 2,307,517</u>

合併公司於 113 及 112 年度外幣淨兌換（損）益（已實現及未實現）分別為利益 17,077 仟元及損失 31,698 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上股東名稱、持股數額及比例。(無)

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 台耀科技股份有限公司
2. 大陸及其他子公司

主要營運決策者將中國境內各城市之銅箔基板直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品交付客戶之方式相同；

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	113年度	112年度	113年度	112年度
國內銷售及製造部門	\$ 8,260,387	\$ 6,504,666	\$ 703,699	\$ 223,011
國外銷售及製造部門	<u>14,810,038</u>	<u>9,497,871</u>	<u>2,628,171</u>	<u>1,201,316</u>
合 計	<u>\$ 23,070,425</u>	<u>\$ 16,002,537</u>	3,331,870	1,424,327
利息收入			142,697	126,779
財務成本			(52,361)	(27,064)
其他利益及損失			(44,572)	25,863
稅前淨利			<u>\$ 3,377,634</u>	<u>\$ 1,549,905</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，113 及 112 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	113年12月31日	112年12月31日
部 門 資 產		
國內銷售及製造部門	\$ 11,963,277	\$ 9,125,444
國外銷售及製造部門	13,041,793	9,514,516
未分攤之資產	<u>872,813</u>	<u>779,672</u>
部門資產總額	<u>\$ 25,877,883</u>	<u>\$ 19,419,632</u>
部 門 負 債		
國內銷售及製造部門	\$ 3,811,475	\$ 2,707,734
國外銷售及製造部門	3,024,479	2,006,511
未分攤之負債	<u>4,704,901</u>	<u>3,125,865</u>
部門負債總額	<u>\$ 11,540,855</u>	<u>\$ 7,840,110</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產、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金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及

2. 除借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債、應付公司債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－亞洲及其他。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		113年度	112年度	113年12月31日	112年12月31日
亞 其 他	洲	\$ 22,825,386	\$ 15,758,011	\$ 5,572,839	\$ 4,750,110
		<u>245,039</u>	<u>244,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 23,070,425</u>	<u>\$ 16,002,537</u>	<u>\$ 5,572,839</u>	<u>\$ 4,750,110</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

台耀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關 係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 必 要 之 原 因	提 列 備 帳 金 額	擔 保 品 抵 額	保 品		個別對象資金 貸與限額（註2）	資金貸與總限額 （ 註 2 ）
														名 稱	價 值		
0	台耀科技股份有限公司	Taiwan Union Technology (Thailand) Co.,Ltd.	其他應收款 —關係人	是	\$ 1,188,000	\$ 1,154,760	\$ 962,300	1.9~2.4%	有短期融通資 金之必要	\$ -	建廠資本支 出	\$ -	無	\$ -		\$ 5,734,811	\$ 5,734,811

註 1：編號欄位之說明如下：

(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：資金貸與限額為最近期財報淨值之 40%，惟本公司直接及間接持有表決權 100%之國外公司間，從事資金貸與不受 40%限制。

113 年 12 月 31 日財報淨值為 14,337,028 仟元*40%=5,734,811 仟元

台燿科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年度

附表二

單位：新台幣仟元

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 之 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	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	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	台燿科技股份有限公司	Taiwan Union Technology (Thailand) Co.,Ltd.	2	\$ 14,337,028	\$ 1,924,000	\$ 1,924,000	\$ -	\$ -	13.42	\$ 21,505,542	Y	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 50%之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%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：依台燿科技股份有限公司背書保證作業程序限額計算如下：

- (1)本公司對外背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之一百五十，個別資金貸與及背書保證總額以不超過本公司淨值為限。
- (2)依上述規定，113 年 12 月 31 日本公司背書保證之最高限額為淨值 14,337,028 仟元×150%＝21,505,542 仟元；另對單一企業背書保證之限額為淨值 14,337,028 仟元。

台耀科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 113 年度

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、款項之比率	
台耀科技股份有限公司	台耀科技（中山）有限公司	1	銷 貨	\$ 447,565	5	與一般客戶無重大差異	\$ -	—	應收帳款 \$ 126,773	4	
台耀科技股份有限公司	台耀科技（常熟）有限公司	1	銷 貨	973,564	10	與一般客戶無重大差異	-	—	應收帳款 139,395	4	
台耀科技（常熟）有限公司	台耀科技（中山）有限公司	3	銷 貨	178,740	2	與一般客戶無重大差異	-	—	應收帳款 65,232	2	
台耀科技（中山）有限公司	台耀科技（常熟）有限公司	3	銷 貨	120,992	2	與一般客戶無重大差異	-	—	應收帳款 27,153	1	

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

台耀科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 113 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	期 末 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
台耀科技股份有限公司	台耀科技（常熟）有限公司	子 公 司	應收帳款		\$	-	-	\$ 139,285
			\$ 139,395	7.08		-	-	-
	台耀科技（中山）有限公司	子 公 司	其他應收款			-	-	-
			266,858	(註 2)		-	-	-
			應收帳款			-	-	53,050
	Taiwan Union Technology (Thailand) Co., Ltd.	子 公 司	126,773	4.17		-	-	-
			其他應收款			-	-	-
			168,205	(註 2)		-	-	-
			其他應收款			-	-	4,436
			966,699	(註 3)				

註 1：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

註 2：台耀科技股份有限公司對台耀科技（中山）有限公司及台耀科技（常熟）有限公司之其他應收款係屬出售設備價款及技術授權之提供所產生，故無週轉率。

註 3：台耀科技股份有限公司對 Taiwan Union Technology (Thailand) Co., Ltd.之其他應收款係屬資金貸與、孳息及手續費收入，故無週轉率。

台燿科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 113 年度

附表五

單位：新台幣仟元／股

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	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
台燿科技股份有限公司	Taiwan Union Holding Corp.	British Virgin Islands	控股、轉投資	\$ 2,047,229	\$ 2,047,229	63,012,000	100	\$ 9,193,021	\$ 1,666,693	\$ 1,666,693	
台燿科技股份有限公司	Taiwan Union Technology (Thailand) Co., Ltd.	Thailand	生產經營覆銅板及膠片	1,370,430	901,238	150,000,000	100	1,415,772	(26,075)	(26,075)	
Taiwan Union Holding Corp.	Taiwan Union (Samoa) Corporation	Samoa	控股、轉投資	1,004,502	1,004,502	30,730,000	100	4,303,448	802,400	802,400	
Taiwan Union Holding Corp.	Taiwan Union Investment Corporation	Samoa	控股、轉投資	975,993	975,993	30,300,000	100	4,760,395	859,687	859,687	

註：屬合併個體採權益法之投資業已調整沖銷。

台耀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年度

附表六

單位：新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
台耀科技（常熟）有限公司	生產經營覆銅板及膠片	\$ 997,031	透過第三地區設立公司，再投資大陸公司	\$ 997,031	\$ -	\$ -	\$ 997,031	\$ 800,424	100.00	\$ 800,424	\$ 4,252,778	\$ 1,731,200	註
台耀科技（中山）有限公司	生產經營覆銅板及膠片	966,580	透過第三地區設立公司，再投資大陸公司	966,580	-	-	966,580	859,172	100.00	859,172	4,746,086	342,400	註

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
台耀科技（常熟）有限公司	\$ 997,031	\$ 997,031	\$ 8,602,217
台耀科技（中山）有限公司	966,580	966,580	8,602,217

本公司依據經濟部投審會規定對大陸投資限額計算方式為：

經濟部投審會於 97 年 8 月發佈規定，對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

台耀科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 113 年度

附表七

單位：新台幣仟元

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

進（銷）貨之公司	大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
			金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
台耀科技股份有限公司	台耀科技（常熟）有限公司	銷貨	\$ 973,564	10	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	應收帳款 \$ 139,395	4	\$ 28,207	
	台耀科技（中山）有限公司	銷貨	447,565	5	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	應收帳款 126,773	4	7,322	

註一：屬合併個體採權益法之投資業已調整沖銷。

註二：財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

註三：票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

註四：資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

註五：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：台耀科技股份有限公司提供技術報酬給台耀科技（常熟）有限公司及台耀科技（中山）有限公司分別收取 290,321 仟元及 183,021 仟元之權利金收入。

台耀科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 113 年度

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	台耀公司	台耀常熟	1	銷貨收入	\$ 973,564	與一般客戶無重大差異。	4
				權利金收入	290,321	係台耀常熟支付台耀公司之技術權利金。	1
				其他應收款	266,858	係台耀常熟支付台耀公司之技術權利金。	1
				應收帳款	139,395	與一般客戶無重大差異。	1
				其他應付款	108,697	與一般廠商無重大差異。	-
		台耀中山	1	銷貨收入	447,565	與一般客戶無重大差異。	2
				權利金收入	183,021	係台耀中山支付台耀公司之技術權利金。	1
				其他應收款	168,205	係台耀中山支付台耀公司之技術權利金。	1
				應收帳款	126,773	與一般客戶無重大差異。	-
				其他應付款	161,064	與一般廠商無重大差異。	1
1	台耀常熟	台耀泰國	1	其他應收款	964,053	計息利率 1.9%~2.4%。	4
		台耀泰國		其他應收款	2,646	保證費率 0.25%。	-
		台耀中山	3	銷貨收入	178,740	與一般客戶無重大差異。	1
2	台耀中山	台耀常熟	3	應收帳款	65,232	與一般客戶無重大差異。	-
				銷貨收入	120,992	與一般客戶無重大差異。	1
				應收帳款	27,153	與一般客戶無重大差異。	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。