

股票代號:2249



湧盛電機股份有限公司
Young Shine Electric Co., Ltd.

一〇八年度年報

查詢本年報之網址：<https://mops.twse.com.tw>

中華民國一〇九年五月二十九日刊印

一、公司發言人姓名/職稱/聯絡電話/電子郵件信箱

發言人：方宗琦 職稱：管理部經理
電話：(07)821-1596 電子郵件信箱：invest@young-shine.com.tw
代理發言人：蔡孟育 職稱：稽核經理
電話：(07)821-1596 電子郵件信箱：audit@young-shine.com.tw

二、總公司/分公司/工廠之地址及電話

總公司及工廠：高雄市前鎮區高雄加工出口區環區四路5號
電話：(07)822-8183
東十二廠：高雄市前鎮區高雄加工出口區東12街1號及2號

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：凱基證券股份有限公司 股務代理部
地址：台北市重慶南路一段2號5樓
網址：https://www.kgi.com
電話：(02)2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址網址及電話

簽證會計師：許振隆會計師、陳國宗會計師
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
地址：台北市信義區信義路五段7號68樓
網址：https://kpmg.com/tw
電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、本公司網址：<https://www.young-shine.com.tw>

目 錄

頁次

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	7
三、公司治理運作情形.....	16
四、會計師公費資訊.....	33
五、更換會計師資訊.....	34
六、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.....	34
七、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.....	34
八、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.....	36
九、公司、公司之董事、監察人、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，並合併計算綜合持股比例.....	36
肆、募資情形.....	37
一、資本及股本.....	37
二、公司債辦理情形.....	40
三、特別股辦理情形.....	40
四、海外存託憑證辦理情形.....	40
五、員工認股權憑證辦理情形.....	40
六、限制員工權利新股辦理情形.....	40
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	40
八、資金運用計劃執行情形.....	40
伍、營運概況.....	41
一、業務內容.....	41
二、市場及產銷概況.....	46
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數，平均服務年資、平均 年齡及學歷分布比率.....	50
四、環保支出資訊.....	51
五、勞資關係.....	51
六、重要契約.....	52
陸、財務概況.....	53
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	53
二、最近五年度財務分析.....	59
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	65
四、最近年度財務報告.....	65
五、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響.....	65
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	65

一、財務狀況.....	65
二、財務績效.....	66
三、現金流量.....	67
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	67
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.....	68
六、風險事項分析及評估.....	68
七、其他重要事項.....	70
捌、特別記載事項.....	71
一、關係企業相關資料.....	71
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	72
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.....	72
四、其他必要補充說明事項.....	72
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本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，亦應逐項載明.....	72

壹、致股東報告書

(一)營業成果

單位:新台幣仟元

損益項目(個體財報)	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	1,975,553	1,316,551	659,002	50.06
營業成本	1,768,032	1,207,715	560,317	46.39
營業毛利淨額	207,521	108,836	98,685	90.67
營業費用	88,106	68,548	19,558	28.53
營業利益(損失)	119,415	40,288	79,127	196.40
營業外收入及支出	15,346	14,672	674	4.59
稅前淨利	134,761	54,960	79,801	145.20
所得稅費用	27,004	12,059	14,945	123.93
本期淨利	107,757	42,901	64,856	151.18

單位:新台幣仟元

損益項目(合併財報)	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	2,132,853	1,572,522	560,331	35.63
營業成本	1,857,327	1,395,029	462,298	33.14
營業毛利淨額	275,526	177,493	98,033	55.23
營業費用	154,258	128,864	25,394	19.71
營業利益(損失)	121,268	48,629	72,639	149.37
營業外收入及支出	13,607	9,360	4,247	45.37
稅前淨利	134,875	57,989	76,886	132.59
所得稅費用	26,744	14,717	12,027	81.72
本期淨利	108,131	43,272	64,859	149.89

(二)財務收支情形

單位:新台幣仟元

項 目(個體財報)	108 年度	107 年度	變動金額
營業活動之淨現金流入(出)	150,511	(573)	151,084
投資活動之淨現金流入(出)	(29,294)	(49,676)	20,382
籌資活動之淨現金流入(出)	(99,788)	30,734	(130,522)

單位:新台幣仟元

項 目(合併財報)	108 年度	107 年度	變動金額
營業活動之淨現金流入(出)	158,942	580	158,362
投資活動之淨現金流入(出)	32,109	(51,683)	83,792
籌資活動之淨現金流入(出)	(155,425)	28,005	(183,430)

(三)獲利能力分析

年度 分析項目(個體財報)		108 年	107 年
		資產報酬率(%)	11.76
股東權益報酬率(%)		23.35	12.03
佔實收資本額比率(%)	營業利益	59.71	23.56
	稅前純益	67.38	32.14
純益率(%)		5.45	3.26
每股盈餘(元)		6.01	2.51

年度 分析項目(合併財報)		108 年	107 年
		資產報酬率(%)	11.31
股東權益報酬率(%)		23.28	12.05
佔實收資本額比率(%)	營業利益	60.63	28.44
	稅前純益	67.44	33.91
純益率(%)		5.07	2.75
每股盈餘(元)		6.01	2.51

(四) 研究發展狀況：

本公司與致力於汽車空調壓縮機之研發與生產，108 年度重要研發成果：

- 1、成功開發雙向斜盤活塞式結構之壓縮機產品，屬固定排量壓縮機，主要銷售於美國市場。
- 2、完成32種壓縮機開發，主要裝載FORD、BMW、MERCEDES BENZ、OPEL、PEUGEOT車系。

(五) 108 年度回顧與 109 年度展望：

回顧 108 年度，雖然全球車市不景氣，惟本公司在全體員工努力不懈之下多年來致力於產品研究發展及創新、自製產品銷售比重的提升，並積極的多元拓展全球業務，於 108 年有豐碩的成果，合併營收及獲利皆創歷史新高，繳出合併營收成長 35.6%，獲利成長 151.2%的亮麗成績單。本公司也於 108 年 12 月 19 日順利登錄興櫃，持續邁向新的里程碑。我們由衷感謝股東的愛護與指教，也謝謝客戶的信任、以及供應商的支持。

展望 109 年度，全球汽車產業仍不見景氣復甦跡象，加上新冠肺炎病毒在全球肆虐，打亂市場的供給與需求，面對詭譎多變的大環境，仍以更加謹慎保守的心態來面對，除嚴格落實摺節成本及開支外，我們將投入更多的資金與資源在新產品的開發、提高測試能量、持續提升自製產品比重、優化生產效率、降低生產成本，並更積極的拓展新市場，以期在未來能有更好的經營績效表現。

今天承蒙各位股東女士、先生蒞臨指導，謹此致最高謝意。並祝 身體健康 萬事如意 謝謝！

董事長：萬正在



經理人：萬正在



會計主管：方宗琦



貳、公司簡介

一、設立日期：

民國 97 年 08 月 25 日

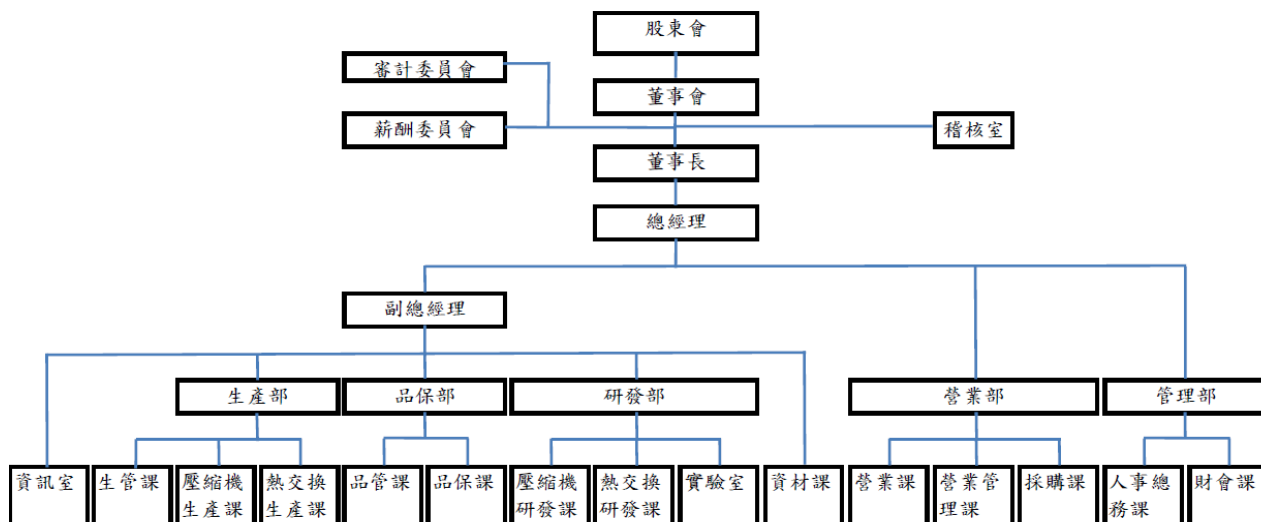
二、公司沿革：

年度	重要記事
97 年	成立於臨廣園區，實收資本額 10,000 千元。
	銷售汽車空調系統相關零組件。
98 年	辦理現金增資 33,000 千元，增資後實收資本額 43,000 千元。
99 年	遷廠至經濟部加工出口區-高雄園區。
100 年	生產製造汽車水箱等熱交換零件組。
101 年	獲得 TS16949 認證。
102 年	辦理現金增資 73,000 千元，增資後實收資本額 116,000 千元。
	生產製造汽車空調壓縮機。
103 年	辦理現金增資 17,500 千元，增資後實收資本額 133,500 千元。
104 年	辦理現金增資 37,500 千元，增資後實收資本額 171,000 千元。
105 年	購買日本 SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD.，持股 95%。
	增購佐竹耐久實驗機。
	獲得 ISO14001 認證。
106 年	增購壓縮機自動生產線。
107 年	獲得 IATF16949 認證。
	購買經濟部加工出口區-高雄園區東十二街廠房。
108 年	辦理現金增資 29,000 千元，增資後實收資本額 200,000 千元。
	108 年 11 月 19 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。
	向證券櫃檯買賣中心申請股票興櫃，並於 12 月 19 日登錄為興櫃公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織結構圖



(二)各主要部門所營業務

部門	工作執掌
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依風險評估結果擬訂年度稽核計畫，查核公司內部控制制度、管理辦法之設計及執行，作成稽核報告並提出改善建議。 2. 督促各單位執行內部控制制度自行評估作業，並將結果提報董事會出具內部控制制度聲明書。 3. 綜理其他內控內稽相關事宜。
管理部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 各項內部管理辦法制訂及後續執行追蹤。 2. 綜理一般總務、人事及財產管理業務。 3. 規劃有效的人力資源政策，人事薪資作業管理及人員教育訓練。 4. 財務結構之整體規劃及資金調度、出納、股務等業務。 5. 會計制度之建立與執行、會計帳務之處理、財務報表之編製、稅務規劃、預算彙編及成本分析。
營業部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 分析市場動向及顧客需求。 2. 產品售價之擬訂。 3. 客戶及市場之開發與確保。 4. 協助新產品開發及推廣。 5. 客戶授信管制及帳款回收。 6. 國內外原物料之詢價、議價、報價、採購及進口作業之執行與管理。 7. 供應商之遴選與管理。 8. 採購政策及策略執行。 9. 了解相關市場資訊及調查。
資材課	<ol style="list-style-type: none"> 1. 原物料及成品倉庫出入庫管理。 2. 壓縮機成品包裝作業。 3. 原物料存量有效掌控。

部門	工作執掌
資訊室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 企業內部的資訊系統之整合規劃及推動。 2. 資訊設備(軟體/硬體)管理維護。 3. 網路建構管理相關事宜與維護。 4. 電腦技術支援與管理維護。
研發部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 各項新產品及新技術之研究、開發。 2. 新產品開發計劃之擬訂及執行追蹤。 3. 新產品試製及新產品驗證。
品保部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建立合乎品質保證要求之品檢制度、檢驗程序。 2. ISO14001 制度之建立與落實執行情形。 3. IATF16949 制度之建立與落實執行情形。 4. 製程控管與監控，供應商品質異常處理。 5. 產品設計變更 6. 制訂品質標準。
生產部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 生產計畫之執行與掌握進度。 2. 生產效率之掌握與提升，不良率之控管以及生產品質之改善。 3. 產品製程管制與管理。 4. 各項產品之生產、試產、製程、產能及交期之管制。

二、董事、監察人、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.董事資料:

109年5月2日；單位：股,%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		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		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
董事長	中華民國	萬正在	男	108.6.24	3年	102.6.18	-	-	360,000	1.80	-	-	-	-	美國印第安那州立大學MBA 政治大學企管系 SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD.代表取締役社長	本公司董事長、總經理 常好投資有限公司董事 SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD.取締役會長	董事	林麗玉	配偶
董事	中華民國	宏湘投資有限公司	-	108.6.24	3年	102.6.18	3,538,000	20.69	3,382,000	16.91	-	-	-	-	日本筑波大學教育系碩士 日本 SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD.代表取締役社長	SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD. 代表取締役社長 宏湘投資有限公司董事	-	-	-
	中華民國	代表人:林麗玉	女	108.6.24	3年	102.6.18	-	-	-	-	360,000	1.80	-	-	-	-	董事長	萬正在	配偶
董事	中華民國	旺紘投資有限公司	-	108.6.24	3年	108.6.24	1,700,000	9.94	1,700,000	8.50	-	-	-	-	TOKYO SCHOOL OF BUSINESS 經營學系 萬壽鋁業(股)公司總經理	本公司副總經理 萬壽鋁業(股)公司董事長	-	-	-
	中華民國	代表人:萬芸榮	男	108.6.24	3年	108.6.24	350,000	2.05	350,000	1.75	1,000	0.005	-	-	-	-	-	-	-
董事	日本	鈴木勝久	男	108.6.24	3年	108.6.24	-	-	-	-	-	-	-	-	昭和電工(株)品質保證部部長	無	-	-	-
獨立董事	中華民國	郭啟華	男	109.2.26	3年	109.2.26	-	-	-	-	-	-	-	-	輔仁大學會計統計學系會計組 中盈投資開發(股)公司總經理 中國鋼鐵(股)公司財務處處長 中鴻鋼鐵(股)公司副總經理	欣建工業(股)公司監察人	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		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		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
獨立董事	中華民國	盧益陞	男	109.2.26	3年	109.2.26	—	—	—	—	—	—	—	—	國立臺灣科技大學工業管理系 EMBA 桃園創新技術學院機械與機電工程碩士 台灣電綜(股)公司自動化事業部專員部長 台灣汽車冷氣(股)公司技術部經理	無	—	—	—
獨立董事	中華民國	羅嘉希	男	109.2.26	3年	109.2.26	—	—	—	—	—	—	—	美國南加大電機碩士 東吳大學法律研究所碩士 律師高考及格 德輝法律事務所律師 宏鑑法律事務所律師	德輝法律事務所主持律師 紅木集團有限公司董事 新光人壽保險(股)公司獨立董事 新光紡織(股)公司董事	—	—	—	

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力。此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

目前本公司已有下列具體措施：

- 1.現任三席獨立董事分別在財務會計與汽車零組件產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
- 2.獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- 3.董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

2.法人股東之主要股東：

109年5月2日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
宏湘投資有限公司	萬千瑜(63.7%)、林麗玉(36.3%)
旺紘投資有限公司	蔡惠婷(41.66%)、萬芸榮(27.78%)、萬泓毅(13.89%)、萬泓璋(11.11%) 王梅香(2.78%)、蕭鈺樺(2.78%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任其 其他公 開發 行公 司獨 立董 事家 數
		商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須相關科系 之公私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
萬正在	-	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	✓	0	
宏湘投資有限公司 代表人：林麗玉	-	-	✓	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	-	0	
旺紘投資有限公司 代表人：萬芸榮	-	-	✓	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	0	
鈴木勝久	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
郭啟華	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
盧益陞	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
羅嘉希	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非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本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。
- (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。
- (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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係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本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、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。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

109年5月2日；單位：股,%

職稱	國籍	姓名	性別	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	中華民國	萬正在	男	102.06.18	360,000	1.80	—	—	—	—	美國印第安那州立大學 MBA 政治大學企管系 日本 SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD. 代表取締役社長	常好投資有限公司董事 日本 SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD.取締役會長	—	—	—	—
副總經理	中華民國	萬芸榮	男	104.09.29	350,000	1.75	1,000	0.005	—	—	TOKYO SCHOOL OF BUSINESS 經營學系 萬壽鋁業股份有限公司總經理	萬壽鋁業股份有限公司董事長	—	—	—	—
總工程師	日本	池田大觀	男	108.06.01	20,000	0.10	—	—	—	—	日本上市汽車零件供應商技術部長	無	—	—	—	—
管理部經理	中華民國	方宗琦	男	103.10.01	12,000	0.06	—	—	—	—	朝陽科技大學會計系 勤業眾信會計師事務所審計副理	無	—	—	—	—
營業部經理	中華民國	江春枝	女	106.05.01	4,000	0.02	—	—	—	—	美國國際大學企管碩士 萬在工業股份有限公司行銷業務事業處處長	無	—	—	—	—
生產部經理	中華民國	張百村	男	108.03.01	9,000	0.05	—	—	—	—	海軍軍官學校航輪系 海軍官校作戰官	無	—	—	—	—

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力。此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

目前本公司已有下列具體措施：

- 1.現任三席獨立董事分別在財務會計與汽車零組件產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
- 2.獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- 3.董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

108年12月31日 單位：新台幣千元;%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				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%	有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)														
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司									
														現金金額	股票金額	現金金額	股票金額											
董事長	萬正在																											
董事	宏湘投資有限公司 代表人：林麗玉																											
董事	旺紘投資有限公司 代表人：萬芸榮(註4)																											
董事	JK Singapore Holding Pte.Ltd 代表人： 曾素榮(註1)	-	-	-	-	2,000	2,000	-	-	1.9%	1.8%	8,630	11,694	165	165	237	-	237	-	10.24%	13.04%						無	
董事	JK Singapore Holding Pte.Ltd 代表人： 蔡清湖(註2)																											
董事	JK Singapore Holding Pte.Ltd 代表人： 吳照男(註3)																											
董事	鈴木勝久(註4)																											
董事	方宗琦(註4)																											

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：法人董事代表曾素榮於108/6/24股東常會全面改選董監後卸任董事，酬金只揭露108年度任職期間。

註2：法人董事代表蔡清湖於108/6/24股東常會全面改選董監後卸任董事，酬金只揭露108年度任職期間。

註3：法人董事代表吳照男於108/6/24股東常會全面改選董監後卸任董事，酬金只揭露108年度任職期間。

註4：法人董事代表萬芸榮、董事鈴木勝久及方宗琦於108/6/24股東常會全面改選後就任，酬金只揭露108年度任職期間。

註5：員工酬勞應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞之金額，若無法估計者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

董事酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	萬正在、宏湘投資有限公司 代表人：林麗玉、旺紘投資 有限公司代表人：萬芸榮、鈴木 勝久、方宗琦 JK Singapore Holding Pte.Ltd 代表人：曾素榮、蔡清湖與 吳照男	萬正在、宏湘投資有限公司 代表人：林麗玉、旺紘投資 有限公司代表人：萬芸榮、鈴木 勝久、方宗琦 JK Singapore Holding Pte.Ltd 代表人：曾素榮、蔡清湖與 吳照男	宏湘投資有限公司代表人： 林麗玉、鈴木勝久、 JK Singapore Holding Pte.Ltd 代表人：曾素榮、蔡清湖與 吳照男	鈴木勝久、 JK Singapore Holding Pte.Ltd 代表人：曾 素榮、蔡清湖與吳照男
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	-	-	方宗琦	方宗琦
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	-	-	旺紘投資有限公司代表人： 萬芸榮	宏湘投資有限公司代表 人：林麗玉、旺紘投資有限 公司代表人：萬芸榮
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-	萬正在	萬正在
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	8 人	8 人	8 人	8 人

2. 監察人之酬金

108 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元;%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		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			
監察人	陳州田	-	-	-	-	-	-	-	-	無
監察人	億擎投資有限公司 代表人: 萬翰霖	-	-	-	-	-	-	-	-	無

監察人酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	陳州田、億擎投資有限公司 代表人: 萬翰霖	陳州田、億擎投資有限公司 代表人: 萬翰霖	陳州田、億擎投資有限公司 代表人: 萬翰霖	陳州田、億擎投資有限公司 代表人: 萬翰霖
1,000,000 元(含)~ 2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元(含)~ 3,500,000 元(不含)	-	-	-	-
3,500,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	-	-	-	-
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~ 100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	2 人	2 人	2 人	2 人

3.總經理及副總經理之酬金

108年12月31日 單位：新台幣千元;%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(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(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	萬正在	4,923	4,923	120	120	2,687	2,687	-	-	-	-	7.17%	7.15%	無
副總經理	萬芸榮													

總經理及副總經理酬金級距表

付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	-	-
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	萬芸榮	萬芸榮
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	萬正在	萬正在
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2 人	2 人

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108年12月31日 單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼總經理	萬正在	-	237	237	0.22%
	副總經理	萬芸榮				
	管理部經理	方宗琦				

註：員工酬勞應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞之金額，若無法估計者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

5.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、監察人、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)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益分析

單位：%

職稱	107年度 酬金總額占稅後純益(純損)之比例		108年度 酬金總額占稅後純益(純損)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
董事	9.76	16.63	10.24	13.04
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	15.35	15.35	7.17	7.15

(2)給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

A.董事及監察人：

本公司支付董事酬勞均依公司章程規定辦理。

B.總經理及副總經理：

本公司支付總經理及副總經理之酬金係按該職位於同業市場中之薪資水平、考量公司內該職位之權責範圍，以及當年度對公司營運目標達成之貢獻度給付酬金。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

108 年度董事會共開會 8 次【A】，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列) 席次 數 B	委 託 出 席 次 數	實際出(列)席率(% 【B/A】(註)	備註
董事長	常好投資有限公司	3	0	100%	108.6.24 卸任
	代表人:萬正在				
董事長	萬正在	5	0	100%	108.6.24 新任
董 事	宏湘投資有限公司	8	0	100%	108.6.24 續任
	代表人:林麗玉				
董 事	JK Singapore Holding Pte.Ltd	3	0	100%	108.6.24 卸任
	代表人：曾素榮				
董 事	JK Singapore Holding Pte.Ltd	2	0	67%	108.6.24 卸任
	代表人：蔡清湖				
董 事	JK Singapore Holding Pte.Ltd	3	0	100%	108.6.24 卸任
	代表人：吳照男				
董 事	旺紘投資有限公司	5	0	100%	108.6.24 新任
	代表人:萬芸榮				
董 事	鈴木勝久	2	0	40%	108.6.24 新任
董 事	方宗琦	5	0	100%	108.6.24 新任
監察人	陳州田	2	0	25%	108.6.24 續任
監察人	億擎投資有限公司	1	0	20%	108.6.24 新任
	代表人:萬翰霖				

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：

董事會日期	期別	議案內容	決議結果	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
108/5/14	108年第三次	修訂本公司「公司章程」部分條文案	無異議照案通過	無	不適用
		訂定本公司「資金貸與他人作業辦法」案	無異議照案通過	無	不適用
		訂定本公司「背書保證作業管理辦法」案	無異議照案通過	無	不適用
		訂定本公司「董事會議事運作管理辦法」案	無異議照案通過	無	不適用
		訂定本公司「股東會議事運作管理辦法」案	無異議照案通過	無	不適用
		訂定本公司「董事及監察人選舉辦法」案	無異議照案通過	無	不適用
		訂定本公司「董事會績效評估辦法」案	無異議照案通過	無	不適用
		本公司現金增資發行新股案	無異議照案通過	無	不適用
		更換本公司簽證會計師事務所及會計師案	無異議照案通過	無	不適用
108/11/26	108年第七次	訂定內部重大資訊處理作業管理辦法案	無異議照案通過	無	不適用
		訂定內部人資料申報作業管理辦法案	無異議照案通過	無	不適用

(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：無。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：不適用。

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：

(1)本公司於 109 年 2 月 26 日選任獨立董事 3 席，其獨立董事以客觀公正之立場於董事會直接監督公司之重大營運計畫外，並可於公司決定策略時，運用其經驗及知識提出建議。

(2)為健全董事會監督責任、強化董事會管理機制，本公司於 109 年 2 月 26 日設立審計委員會，審計委員會由全體獨立董事組成，審計委員會為履行其職責，依其組織章程規定有權進行任何適當的審核及調查，並與公司稽核人員及管理階層有直接聯繫之管道。

(3)本公司於 108 年 11 月 26 日設立薪資報酬委員會，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，向董事會提出建議，且將依「董事會績效評估辦法」針對董事會職能進行評鑑。

(4)為提升資訊透明度，公司重大營運相關消息均以重大訊息方式公布。

註:108 年共計召開董事會次數 8 次，6 月 24 日改選前召開董事會次數 3 次，改選後召開董事會次數 5 次。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形:本公司 108 年度尚未設置審計委員會。

2.監察人參與董事會運作情形

108 年度董事會共開會 8 次【A】，監察人出席情形如下:

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註)	備註
監察人	陳州田	2	0	25%	108.6.24 續任
監察人	億擎投資有限公司	1	0	20%	108.6.24 新任
	代表人:萬翰霖				

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：監察人藉由列席董事會及股東會掌握公司重要財務、業務狀況及了解股東需求，並隨時與本公司管理階層及部門主管保持聯絡與溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：稽核主管列席公司董事會，必要時並於董事會後向監察人報告；簽證會計師向監察人說明財務報告及內部控制之查核結果，並提出相關建議，監察人如有疑義時，亦可直接向簽證會計師聯繫。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：本年度無此情事。

註:108 年共計召開董事會次數 8 次，6 月 24 日改選前召開董事會次數 3 次，改選後召開董事會次數 5 次。

(三)公司治理運作情形及其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			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																															
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？	✓		本公司已依相關法令規範，於內部控制制度中訂定「公司治理守則」，並上傳公開資訊觀測站。	無重大差異																														
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (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？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (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？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)本公司設有發言人制度，並統一由發言人或代理發言人處理股東建議、疑義及糾紛等問題。 (二)本公司可經由股務代理機構提供股東名冊，隨時掌握實際主要股東名單。 (三)本公司於內部控制制度中訂定「關係人交易之管理」及「對子公司之監督與管理」，與關係企業之經營、財務及業務往來有明確規範，以達風險控管機制。 (四)本公司於內部控制制度中訂定「防範內線交易之管理」，以防範內線交易之發生，保障投資人及維護本公司權益。	無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異																														
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)多元化包括性別、年齡、教育背景、專業經驗及技能知識。本公司目前董事七席(含三席獨立董事)，目前女性董事一人。全體董事會成員多元化政策落實情形如下: <table border="1" data-bbox="1059 1070 1874 1347"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>性別</th> <th>營運判斷能力</th> <th>經營管理能力</th> <th>領導決策能力</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>會計財務能力</th> <th>法律</th> <th>危機處理能力</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事姓名</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>萬正在</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>	項目	性別	營運判斷能力	經營管理能力	領導決策能力	產業知識	國際市場觀	會計財務能力	法律	危機處理能力	董事姓名										萬正在	男	✓	✓	✓	✓	✓			✓	無重大差異
項目	性別	營運判斷能力	經營管理能力	領導決策能力	產業知識	國際市場觀	會計財務能力	法律	危機處理能力																									
董事姓名																																		
萬正在	男	✓	✓	✓	✓	✓			✓																									

評估項目	運作情形										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																																																																				
(二) 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？ (三) 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，且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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	是 是 是	否 否 否	<table border="1"> <tr> <td>林麗玉</td> <td>女</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td></td> <td></td> <td>レ</td> </tr> <tr> <td>萬芸榮</td> <td>男</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td></td> <td></td> <td>レ</td> </tr> <tr> <td>鈴木勝久</td> <td>男</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td></td> <td></td> <td>レ</td> </tr> <tr> <td>郭啟華</td> <td>男</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td></td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td></td> <td>レ</td> </tr> <tr> <td>盧益陞</td> <td>男</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td></td> <td></td> <td>レ</td> </tr> <tr> <td>羅嘉希</td> <td>男</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td>レ</td> <td></td> <td>レ</td> <td></td> <td>レ</td> <td>レ</td> </tr> </table>								林麗玉	女	レ	レ	レ	レ	レ			レ	萬芸榮	男	レ	レ	レ	レ	レ			レ	鈴木勝久	男	レ	レ	レ	レ	レ			レ	郭啟華	男	レ	レ	レ		レ	レ		レ	盧益陞	男	レ	レ	レ	レ	レ			レ	羅嘉希	男	レ	レ	レ		レ		レ	レ	無重大差異 無重大差異 無重大差異
			林麗玉	女	レ	レ	レ	レ	レ			レ																																																											
			萬芸榮	男	レ	レ	レ	レ	レ			レ																																																											
鈴木勝久	男	レ	レ	レ	レ	レ			レ																																																														
郭啟華	男	レ	レ	レ		レ	レ		レ																																																														
盧益陞	男	レ	レ	レ	レ	レ			レ																																																														
羅嘉希	男	レ	レ	レ		レ		レ	レ																																																														
(二) 本公司目前依法設置薪資報酬委員會及自願設置審計委員會外，無設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。																																																																							
(三) 本公司訂有「董事會績效評估辦法」,將於 109 年度起每年定期評估董事會績效，並將結果向董事會報告。																																																																							
(四) 本公司已依規定每年定期評估，並將評估結果呈報董事會決議。																																																																							
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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之會議相關事宜、製作董事會及股東會	是	否	本公司由管理部兼任公司治理相關事務，主要職責如下： 1.董事會、審計委員會及功能性委員會事前規劃並擬訂議程，會前 7 日前通知所有成員出席並提供足夠會議資料，以利董事瞭解議題內容。 2.每年依法登記股東會日期，於期限內申報開會通知、議事手								無重大差異																																																												

評估項目	運作情形			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	
議事錄等)？			冊與議事錄，並於改選或修訂章程後辦理變更登記。 3.提供董事、監察人執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事、監察人遵循法令。	
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？	✓		本公司已設立發言人制度，並建立與投資人良好之溝通管道。本公司與客戶及供應商由各負責單位保持良好溝通、妥適回應客戶及供應商所反應之問題。本公司於公開資訊觀測站及公司官網均有公告公司之電子信箱，利害關係人均可由此信箱與本公司溝通，惟於公司網站設置利害關係人專區尚未建置完成。	公司預計於109年度完成設置利害關係人專區。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代理機構：凱基證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。	無重大差異
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？		✓	(一)本公司網站設置專區揭露財務業務及公司治理資訊尚未建置完成。	公司預計於109年度完成設置。
(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、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二)本公司目前均依規定將相關應揭露資訊於公開資訊觀測站上揭露，並依規定建立發言人制度。	無重大差異
(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？	✓		(三)本公司為興櫃公司，適用於會計年度終了後四個月內公告並申報年度財務報告。	無重大差異
八、公司是否有其他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、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、	✓		1.員工權益與僱員關懷： 本公司一向保障同仁權益，除法定保障外，另有良好福利措施。	無重大差異

評估項目	運作情形			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	
董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			(1) 保險：勞保、健保。 (2) 薪酬：三節獎金、年終獎金、全勤獎金。 (3) 成立職工福利委員會、勞資會議等，保障員工權益。 2.投資者關係：透過公開資訊觀測站充份揭露資訊讓投資人瞭解公司營運狀況，公司官網預計在今年度完成設置投資人專區。 3.供應商關係： 本公司與供應商之間均保持良好的合作關係。 4.董事進修之情形： 本公司以積極態度鼓勵董事參與進修，亦會不定期安排董事專業知識內訓課程。 5.利害關係人之權利： 本公司已設置發言人處理與利害關係人之溝通事宜。 6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司訂有相關作業準則及控制辦法，由各專責主管督促執行，稽核人員定期或不定期查核、報告、追蹤改善執行情形。 7.公司為董事購買責任保險之情形： 本公司目前尚在規劃中。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司為興櫃公司，尚未列入受評公司，故不適用。				

(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. 本公司於民國 108 年 11 月 26 日經董事會決議設置薪資報酬委員會並通過「薪資報酬委員會組織規程」。成員符合獨立性及專業性資格。

主要職責為：

(1)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(2)訂定董事及經理人之薪資報酬並定期評估之。

薪資報酬委員會之運作遵循「薪資報酬委員會組織規程」並以善良管理人之注意，忠實履行職權，並將所提建議提交董事會討論。

2. 薪資報酬委員會成員資料：

身分別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 發行 公司 薪酬 委員會 成員 家數	備註
		條件 商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須相關科系 之公私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	郭啟華	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事	盧益陞	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-	
獨立董事	羅嘉希	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-	

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非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本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。
- (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。
- (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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係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本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、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。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

3. 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)本公司於民國 108 年 11 月 26 日經董事會決議設置薪資報酬委員會，本屆委員任期: 108 年 11 月 26 日至 111 年 6 月 23 日，故 108 年度並未召開會薪資報酬委員會相關事宜。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、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？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司企業社會責任守則」訂定「企業社會責任實務守則」。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司訂有「企業社會責任實務守則」，並由管理部兼任推動社會責任相關事宜，並未來將視治理情形向董事會報告處理情形。	無重大差異
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一) 本公司已取得 ISO14001 環境管理系統認證，並落實環境管理及提倡環保節能概念。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二) 本公司致力宣導各項資源的有效利用，並實施垃圾分類、回收與減量等措施，落實綠色地球之環保意識。	無重大差異
(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？	✓		(三) 本公司持續推動節能減碳及溫室氣體減量措施，並鼓勵員工身體力行節能減碳。	無重大差異
(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？	✓		(四) 本公司不定期對員工宣導節能減碳等環保意識，提倡隨手關燈、節約水電及廢紙再利用等舉手之勞環保活動，未來將適時檢討用水用電等減量情況。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司員工之任免及薪酬遵循各項勞動法令之規定訂定內部管理規章；本公司員工之考評不列入性別、種族、年齡等因素，以保障員工合法之權益，促進勞資和諧。</p> <p>(二) 本公司遵循「勞動基準法」及相關法令訂定員工各項薪資福利措施。此外定期考核，發放年終獎金，與同仁共享盈餘成果。</p> <p>(三) 本公司對新進同仁皆會實施教育訓練，對原有同仁則不定期舉辦教育訓練宣導，以確保員工工作上的安全與健康。</p> <p>(四) 本公司提供員工內部及外部專業教育訓練機會，以充實員工職涯發展。</p> <p>(五) 本公司重視客戶意見，除個別拜訪外，亦於公司網站提供電子郵件信箱，提供客戶提問、申訴或建議管道，公司秉持誠信原則妥適處理並予以回饋，以保障客戶權益。</p> <p>(六) 本公司依「供應商管理程序」，定期對供應商進行評鑑作業，建立合格廠商清單，做為優先採購之參考，以確保產品品質及交期等符合公司要求。惟本公司之主要供應商多為長期合作廠商，未來將對新進供應商之遴選，著重供應商在環保、職業安全等方面評估。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任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？		✓	本公司依法令規定於公開資訊觀測站上公告攸關股東及投資大眾之各項公司治理訊息，惟本公司尚未編製企業社會責任報告書。	將視公司未來發展需要及依法規辦理編製
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司於109年4月14日經董事會通過訂定「企業社會責任實務守則」，其目前運作與守則無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：不適用。				

(六)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	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否於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？	✓		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」，積極落實誠信經營。	無重大差異
(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？		✓	(二) 本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂禁止行賄及收賄、提供或收受不正當利益、提供或承諾疏通費、提供非法政治獻金、從事不公平競爭行為、不當慈善捐贈或贊助、洩露商業機密及損害利害關係人權益等不誠信行為，透過進行不定期教育勸導，以落	無重大差異

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	摘要說明	
(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？	✓		實誠信經營政策。另透過相關內部簽核管理與內部控制制度加以落實。 (三) 本公司訂定相關人事內部辦法，針對各不誠信行為之防範及事後處理進行規範；要求公司人員辦理各項業務應特別注意遵守並避免觸犯。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		(一) 本公司的客戶與供應商大多為知名之公司，其誠信相關資訊取得較易，而若簽訂商業合約，於合約內容也逐步加強誠信條款之規定。	無重大差異
(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？	✓		(二) 本公司目前由管理部負責推動企業誠信經營，並由稽核單位監督並定期向董事會報告。	無重大差異
(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？	✓		(三) 本公司訂定之「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，已明定防止利益衝突之政策，並要求各單位落實執行。此外，本公司出席董事會之人員對董事會所列議案，與其自身有利害關係者，依本公司「董事會議事運作管理辦法」有關董事利益迴避之規定辦理。	無重大差異
(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行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計劃，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？	✓		(四) 本公司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照「公開發行公司內控制度處理準則」之規定查核。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司訂有「誠信經營守則」，並不定期於會議中宣導，以求落實。	無重大差異

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	摘要說明	
<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>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司已於「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中訂定檢舉制度之相關規定，公司人員若懷疑或發現有違反行為時，應主動舉報。</p> <p>(二)本公司已於「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序。</p> <p>(三)本公司均保密檢舉人，不因此遭受不當處置且不公平對待之情事。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 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>		<p>✓</p>	<p>本公司已於公開資訊觀測站揭露本公司「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」，而公司網站之公司治理專區尚未建置完成。</p>	<p>公司預計於109年度完成設置</p>
<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： 本公司於109年4月14日經董事會通過訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，其目前運作與所定守則無重大差異。</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) 本公司除訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」外，另訂有員工道德行為準則、董監事及經理人道德行為準則及防範內線交易等規範。</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：

本公司目前已訂有公司治理守則及相關規則，以落實公司治理之運作及推動，可至公開資訊觀測站之公司治理專區查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司訂有內控制度、稽核制度及自行評估之程序，每季至少召開一次董事會，並分別於民國 108 年 11 月 26 日及 109 年 2 月 26 日設立薪酬委員會及審計委員會，目前正常運作。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

湧盛電機股份有限公司

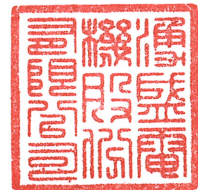
內部控制制度聲明書

日期：109年04月14日

本公司民國108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108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109年04月14日董事會通過，出席董事6人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

湧盛電機股份有限公司



董事長：萬正



(簽章)

總經理：萬正



(簽章)

2. 委託會計師專業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：

日期	類別	決議內容
108/03/20	董事會	向銀行申請融資額度案
108/04/19	董事會	108 年第一季財務報告案
108/05/14	董事會	1. 107 年度員工及董監事酬勞分配案 2. 107 年度營業報告書及財務報表案 3. 107 年度盈餘分配案 4. 修訂本公司「公司章程」部份條文案 5. 訂定本公司「取得或處分資產處理辦法」案 6. 訂定本公司「資金貸與他人作業辦法」案 7. 訂定本公司「背書保證作業管理辦法」案 8. 訂定本公司「董事會議事運作管理辦法」案 9. 訂定本公司「股東會議事運作管理辦法」案 10. 訂定本公司「董事及監察人選舉辦法」案 11. 訂定本公司「董事會績效評估辦法」 12. 本公司現金增資發行新股案 13. 全面改選董事 5 席及監察人 2 席案 14. 解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案 15. 更換本公司簽證會計師事務所及會計師案 16. 召開本公司 108 年股東常會日期、地點及召集事由等內容案 17. 本公司股票全面換發無實體發行星案
108/06/24	股東常會	1. 107 年度營業報告書、財務報表案 2. 107 年度盈餘分配案 3. 修訂本公司「公司章程」部份條文案 4. 訂定本公司「取得或處分資產處理辦法」案 5. 訂定本公司「資金貸與他人作業辦法」案 6. 訂定本公司「背書保證作業管理辦法」案 7. 訂定本公司「股東會議事運作管理辦法」案 8. 訂定本公司「股東會議事運作管理辦法」案 9. 全面改選董事 5 席及監察人 2 席案 10. 解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案
108/06/24	董事會	董事長選任案
108/08/26	董事會	向銀行申請融資額度案
108/10/30	董事會	1. 通過本公司「內部控制制度聲明書」 2. 本公司 106 年度財務報表案 3. 本公司 107 年度財務報表案 4. 本公司 108 年第二季財務報表案 5. 通過辦理本公司股票公開發行案
108/11/26	董事會	1. 向銀行申請融資額度案 2. 公司申請辦理股票登錄興櫃案 3. 訂定內部重大資訊處理作業管理辦法案 4. 訂定內部人資料申報作業管理辦法案 5. 提名獨立董事暨審查候選人資格案

		6. 解除新任獨立董事競業禁止限制案 7. 召開 109 年度股東臨時會相關事宜案 8. 設置本公司「薪資報酬委員會」及訂定「薪資報酬委員會組織規程」案 9. 委任本公司第一屆薪資報酬委員會之委員案
108/12/31	董事會	1. 本公司 109 年度稽核計畫案 2. 設置審計委員會暨訂定「審計委員會組織規程」及「審計委員會議事運作管理辦法」案
109/02/25	董事會	1. 修訂「員工道德行為準則」案 2. 修訂「董監事及經理人道德行為準則」案 3. 修訂「董事及監察人選舉辦法」案 4. 修訂「董事會議事運作管理辦法」案 5. 修訂「薪資報酬委員會組織規程」案 6. 修訂「內部人申報作業管理辦法」案 7. 修訂「內部重大資訊處理管理辦法」案 8. 修訂「審計委員會組織規程」案 9. 修訂「背書保證作業管理辦法」案 10. 修訂「資金貸與他人作業辦法」案 11. 訂定「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案 12. 向銀行申請融資額度案
109/02/26	股東臨時會	1. 選任獨立董事案 2. 解除新任獨立董事競業禁止限制案
109/04/14	董事會	1. 向銀行申請融資額度案 2. 108 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案 3. 108 年度盈餘分配案 4. 108 年度內部控制制度聲明書 5. 108 年度員工及董監事酬勞發放案 6. 109 年度預算追認案 7. 本公司會計及財務主管任用追認案 8. 本公司稽核主管任用追認案 9. 本公司財務報告簽證會計師之獨立性及適任性評估案 10. 本公司財務報告簽證會計師之委任及報酬追認案 11. 修訂「公司章程」部份條文案 12. 訂定「公司治理實務守則」案 13. 訂定「誠信經營守則」案 14. 訂定「誠信經營作業程序及行為指南」案 15. 訂定「企業社會責任實務守則」案 16. 訂定「董事及經理人薪資酬勞管理辦法」案 17. 擬通過本公司財務報告編製能力自行評估結果 18. 本公司擬申請股票上櫃案 19. 本公司股票初次上櫃前辦理現金增資發行新股作為公開承銷之股份來源案，擬請原股東全數放棄儘先分認之權利 20. 召開本公司 109 年度股東常會案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人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、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	許振隆	陳國宗	108.01-108.12	

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		V	V	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	許振隆 陳國宗	1260		25		180	205	108.01 108.12	內控專審

(二)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，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	一〇八年五月十四日經董事會通過		
更換原因及說明	考量業務發展及管理需求		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任		√
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用。		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	√	
說明			
其他揭露事項 (公開發行公司年報應行記載事項準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無。		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	許振隆會計師、陳國宗會計師
委任之日	一〇八年五月十四日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用。

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

六、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：無。

七、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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位:股

職稱	姓名	108年度		109年度截至5月2日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	萬正在	360,000	-	-	-
董事	代表人:曾素榮	-	-	-	-
	JK Singapore Holding Pte.Ltd.(註1)	(1,500,000)	-	-	-
董事	代表人:蔡清湖	-	-	-	-
	JK Singapore Holding Pte.Ltd.(註1)	(1,500,000)	-	-	-
董事	代表人:吳照男	-	-	-	-
	JK Singapore Holding Pte.Ltd.(註1)	(1,500,000)	-	-	-
董事及大股東	代表人:林麗玉	-	-	-	-
	宏湘投資有限公司	(371,000)	-	-	-
監察人	陳州田(註2)	-	-	-	-
監察人	代表人:萬翰霖	-	-	-	-
	億擎投資有限公司(註3)	-	-	-	-
董事兼副總經理	代表人:萬芸榮	350,000	-	-	-
	旺紘投資有限公司(註4)	-	-	-	-
管理部經理	方宗琦(註5)	-	-	(9,000)	-
董事	鈴木勝久(註6)	-	-	-	-
獨立董事	郭啟華(註7)	-	-	-	-
獨立董事	盧益陞(註7)	-	-	-	-
獨立董事	羅嘉希(註7)	-	-	-	-
大股東	常好投資有限公司	(2,860,000)	-	10,000	-
大股東	兆豐國際商業銀行股份有限公司	-	-	-	-

註1: JK Singapore Holding Pte.Ltd.於108/6/24股東常會全面改選董監後卸任董事。

註2: 陳州田於108/6/24股東常會續任為監察人; 109/2/26成立審計委員會後, 監察人自然解任。

註3: 億擎投資有限公司於108/6/24股東常會選任為監察人; 109/2/26成立審計委員會後, 監察人自然解任。

註4: 旺紘投資有限公司於108/6/24股東常會選任為法人董事。

註5: 方宗琦於108/6/24股東常會選任為董事, 於109/2/26辭任董事。

註6: 鈴木勝久於108/6/24股東常會選任為董事。

註7: 郭啟華、盧益陞、羅嘉希於109/2/26股東臨時會選任為獨立董事。

(二)股權移轉之相對人為關係人之資訊：

單位:股;新台幣千元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
宏湘投資有限公司	處分	108/1/11	湧盛電機(股)有限公司	本公司	210,000	4,620
湧盛電機(股)有限公司	處分	108/5/3	宏湘投資有限公司	公司法人董事	15,000	330
JK Singapore Holding Pte.Ltd.	處分	108/5/23	萬芸榮	公司法人董事代表	350,000	7,700
萬正在	取得	108/11/6	常好投資有限公司	公司持股比例超過百分之十股東	360,000	12,420

(三)股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

八、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

109年05月2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	
宏湘投資有限公司	3,382,000	16.91%	-	-	-	-	-	-	
代表人：林麗玉	-	-	360,000	1.80%	-	-	林麗玉	本人	
							萬正在	配偶	
							萬翰霖	子女	
							萬千瑜	子女	
常好投資有限公司	2,911,000	14.56%	-	-	-	-	-	-	
代表人：萬正在	360,000	1.80%	-	-	-	-	萬正在	本人	
							林麗玉	配偶	
							萬翰霖	子女	
							萬千瑜	子女	
兆豐國際商業銀行(股)公司	2,500,000	12.50%	-	-	-	-	-	-	
代表人：張兆順	-	-	-	-	-	-	-	-	
旺紘投資有限公司	1,700,000	8.50%	-	-	-	-	-	-	
代表人：蔡惠婷	1,000	0.005%	350,000	1.75%	-	-	蔡惠婷	本人	
							蔡明璋	兄妹	
明治產業株式會社	1,539,000	7.70%	-	-	-	-	-	-	
代表人：竹內真哉	-	-	-	-	-	-	-	-	
凱基創業投資(股)公司	899,000	4.50%	-	-	-	-	-	-	
代表人：黃幼玲	-	-	-	-	-	-	-	-	
中華開發優勢創業投資有限合夥	1,400,000	7.00%	-	-	-	-	-	-	
代表人：中華開發資本管理顧問股份有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	
萬泓投資有限公司	1,000,000	5.00%	-	-	-	-	-	-	
代表人：蔡明璋	-	-	-	-	-	-	蔡明璋	本人	
							蔡惠婷	兄妹	
億擎投資有限公司	900,000	4.50%	-	-	-	-	-	-	
代表人：萬翰霖	-	-	-	-	900,000	4.50%	萬翰霖	本人	
							萬正在	父母	
							林麗玉	父母	
							萬千瑜	兄妹	
福達投資有限公司	900,000	4.50%	-	-	-	-	-	-	
代表人：萬千瑜	-	-	-	-	900,000	4.50%	萬千瑜	本人	
							萬正在	父母	
							林麗玉	父母	
							萬翰霖	兄妹	

九、公司、公司之董事、監察人、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，並合併計算綜合持股比例：無。

肆、募資情形

一、資本及股本

(一)股本來源

單位：千股；新台幣千元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
97.08	10	1,000	10,000	1,000	10,000	設立資本	無	註1
98.11	10	4,300	43,000	4,300	43,000	現金增資	無	註2
102.06	16	11,600	116,000	11,600	116,000	現金增資	無	註3
103.10	20	13,350	133,500	13,350	133,500	現金增資	無	註4
104.11	20	25,000	250,000	17,100	171,000	現金增資	無	註5
108.09	34.5	30,000	300,000	20,000	200,000	現金增資	無	註6

註1：中華民國97年08月25日加授高字第09700302220號。

註2：中華民國98年11月09日加授高字第09800303190號。

註3：中華民國102年06月21日加授高字第10200301450號。

註4：中華民國103年10月07日加授高字第10300302080號。

註5：中華民國104年12月04日加授高字第10400302460號。

註6：中華民國108年09月30日加授高字第1084100150號。

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	20,000,000	10,000,000	30,000,000	無

(二)股東結構

109年05月2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	-	1	15	154	2	172
持有股數(股)	-	2,500,000	14,033,167	1,907,833	1,559,000	20,000,000
持股比例(%)	-	12.50%	70.18%	9.52%	7.80%	100.00%

(三)股權分散情形

109年05月2日

持股份級	股東人數	持有股份(股)	持股比例
1 至 999	32	5,720	0.03%
1,000 至 5,000	99	200,263	1.00%
5,001 至 10,000	11	89,850	0.45%
10,001 至 15,000	4	53,000	0.26%
15,001 至 20,000	3	57,000	0.29%
20,001 至 30,000	2	60,000	0.30%
30,001 至 50,000	3	119,623	0.60%
50,001 至 100,000	1	85,000	0.43%
100,001 至 200,000	2	322,000	1.61%
200,001 至 400,000	4	1,450,544	7.25%
400,001 至 600,000	1	426,000	2.13%
600,001 至 800,000	-	-	-
800,001 至 1,000,000	4	3,699,000	18.50%
1,000,001(含)以上	6	13,432,000	67.15%
合 計	172	20,000,000	100.00%

(四)主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

109年05月2日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
宏湘投資有限公司		3,382,000	16.91%
常好投資有限公司		2,911,000	14.56%
兆豐國際商業銀行股份有限公司		2,500,000	12.50%
旺紘投資有限公司		1,700,000	8.50%
明治產業株式會社		1,539,000	7.70%
中華開發優勢創業投資有限合夥		1,400,000	7.00%
萬泓投資有限公司		1,000,000	5.00%
億擎投資有限公司		900,000	4.50%
福達投資有限公司		900,000	4.50%
凱基創業投資股份有限公司		899,000	4.50%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利資料

單位：新台幣元

項目		年度		
		107年度	108年度	
每股市價	最高	未上市/櫃	未上市/櫃	
	最低	未上市/櫃	未上市/櫃	
	平均	未上市/櫃	未上市/櫃	
每股淨值	分配前	21.84	27.77	
	分配後	20.34	24.97	
每股盈餘	加權平均股數(千股)	17,100	17,918	
	每股盈餘	2.51	6.01	
每股股利	現金股利	1.50	2.80	
	無償配股	盈餘配股(元)	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利	-	-	
投資報酬分析	本益比	未上市/櫃	未上市/櫃	
	本利比	未上市/櫃	未上市/櫃	
	現金股利殖利率	未上市/櫃	未上市/櫃	

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂定之股利政策：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。以發行新股方式為之時，始應依規定由股東會決議辦理。

股利發放之方式依本公司章程規定由董事會擬定盈餘分派，並視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採盈餘轉增資或現金股利搭配，以達成平衡穩定之股利政策，其中現金股利之發放，以不低於股利總額百分之十。

2. 本年度已議股利分配之情形：

本公司於109年4月14日經董事會特別決議通過配發股東現金股利新台幣56,000,000元(每股2.8元)。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：不適用。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，得以股票或現金為之；董監事酬勞不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞由董事會決議以股票或現金為之，發放之對象得包括符合依訂條件之控制或從屬公司員工。

- 2.本期估列員工、董事及監察人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配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司依公司章程所定之成數估列員工、董事及監察人酬勞金額，實際配發金額與估列金額有差異時，則依會計估計變動處理，於董事會決議年度調整入帳。

- 3.董事會通過分派酬勞情形：

- (1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露股差異數、原因及處理情形

本公司 108 年度董事及監察人、員工酬勞分配案業經 109 年 4 月 14 日董事會決議通過，配發董事及監察人酬勞現金 2,000,000 元、員工酬勞現金 1,381,427 元，與帳上估列數尚無差異。

- (2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞合計數之比例：無。

- 4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 107 年度董事及監察人、員工酬勞分配案業經 108 年 5 月 14 日董事會決議通過，配發董事及監察人酬勞現金 300,000 元、員工酬勞現金 558,185 元，與帳上估列數並無差異。

(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、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：本公司前次現金增資所募集資金已全數用於充實營運資金，資金支出及執行情形均依計劃運用，且執行情況良好，故不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容:

依經濟部登記所載之主要營業項目如下

營業項目代碼	營業項目
CB01010	機械設備製造業
CB01990	其他機械製造業
CC01010	發電、輸電、配電機械製造業
CC01030	電器及視聽電子產品製造業
CC01080	電子零組件製造業
CC01990	其他電機及電子機械器材製造業
CD01030	汽車及其零件製造業
F113010	機械批發業
F113020	電器批發業
F113030	精密儀器批發業
F113070	電信器材批發業
F113990	其他機械器具批發業
F114030	汽、機車零件配備批發業
F401010	國際貿易業

(2)主要產品之營業比重

單位：新台幣千元；%

年度 產品項目	107 年度		108 年度	
	金額	比重(%)	金額	比重(%)
汽車空調壓縮機	1,481,308	94.20	2,059,860	96.58
熱交換器	49,412	3.14	48,916	2.29
其他	41,802	2.66	24,077	1.13
合計	1,572,522	100.00	2,132,853	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目

- A.汽車空調壓縮機：產品涵蓋全世界主要車廠之車款，皆有製造或銷售。
- B.熱交換器：主要是日系車種所使用之水箱及冷凝器等。

(4)計畫開發之新商品(服務)項目

合併公司穩定量產之壓縮機屬於單向斜盤活塞結構(可變排量)，為因應市場產品多元需求，目前著手開發雙向斜盤活塞結構(固定排量)之壓縮機，此結構之壓縮機裝載於各類車型，且美國及東南亞車款多屬於此結構，擁有強大的市場需求。

2.產業概況

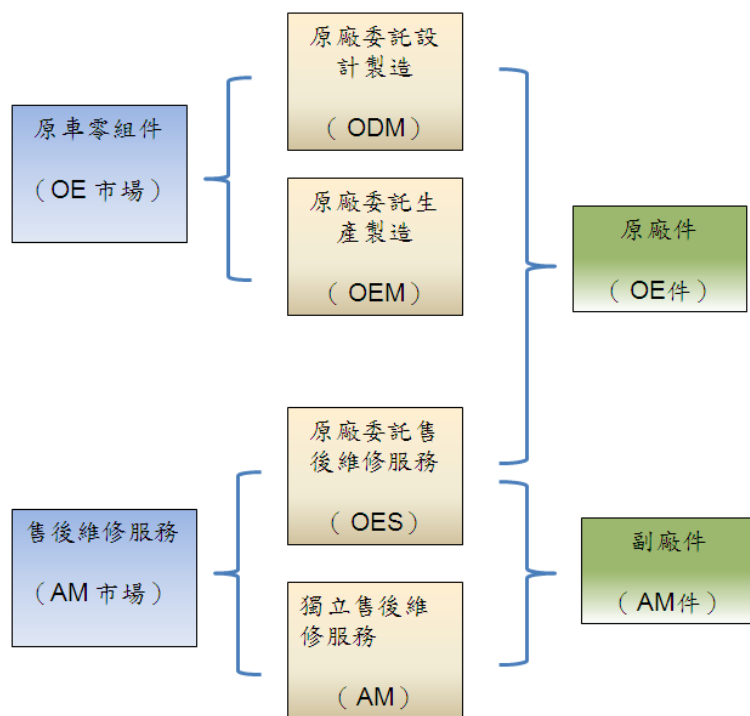
(1)產業現況與發展：

A.汽車零組件產業

汽車零組件產業屬於資本密集與技術密集的傳統產業，其特性在於產品種類眾多，一台汽車約有3萬多個零組件組成，且供應鏈體系範圍廣泛，分工模式明顯，涵蓋鋼鐵、塑膠、橡膠、玻璃、機械、電機、電子、服務等不同產業，非單一廠商所能獨立生產，是以發展為「專業分工」的營運模式。

汽車零組件可概分為直接供應汽車品牌廠的原廠委託製造(Original Equipment Manufacturer，以下簡稱OEM)之零組件，以及供應全球汽車售後維修服務市場(After Market，以下簡稱AM)之零組件。OEM件成長及獲利主要取決於新車的銷售，而AM件成長則取決於汽車保有量與汽車使用年限。

其中AM件屬少量多樣特性，且並非透過原廠供應鏈將成品流向汽車品牌廠，可提供維修廠或是零售商給需要修車的消費者選擇。



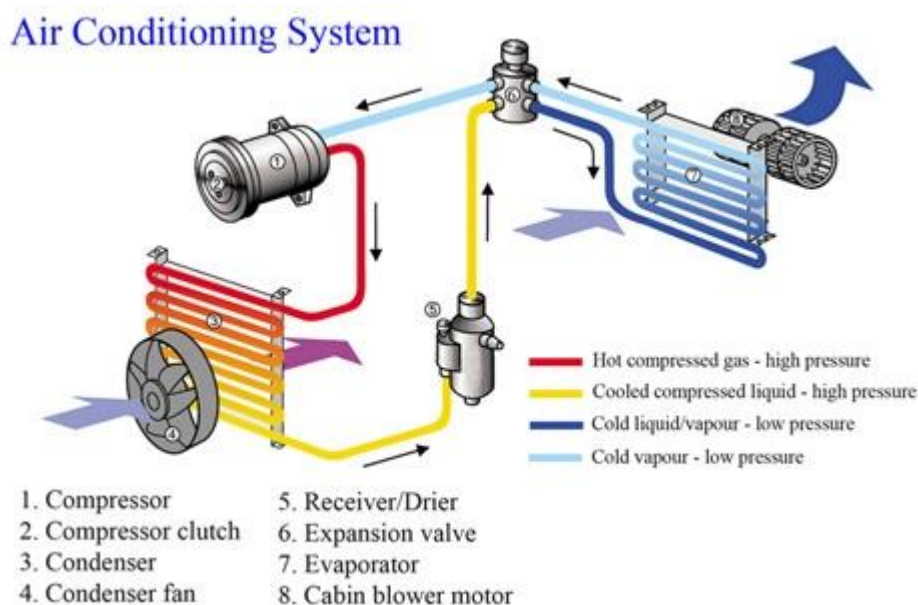
新車保固年限平均為3年，而汽車使用年限平均為10年，近年全球景氣不佳使得消費者傾向維修舊車延長汽車使用年限，再加上AM件品質逐漸提升並有接近OE件之趨勢，是以越來越多消費者選擇於車子過保後，購買品質相當而價格更有競爭力之AM產品，促進了AM件於售後維修服務市場的快速蓬勃發展。

B.汽車空調壓縮機產業

隨著人們對汽車舒適性的要求越來越高，各種新式空調系統不斷出現，同時推動了

空調壓縮機製造技術的不斷進步。汽車空調系統，是安裝於汽車的一套車內環境控制系統，有通風、製冷、採暖、過濾空氣、除霜、除霧等功能。該系統主要由壓縮機、冷凝器、貯液乾燥器、膨脹閥、蒸發器、連接管路、通風系統和控制系統所組成，而其中又以壓縮機最為重要。

壓縮機是空調系統制冷的動力核心，它可將吸入的低溫、低壓之制冷劑蒸氣，通過壓縮提高溫度和壓力，配合車用冷媒的作用，並通過熱功轉換達到冷卻的目的。



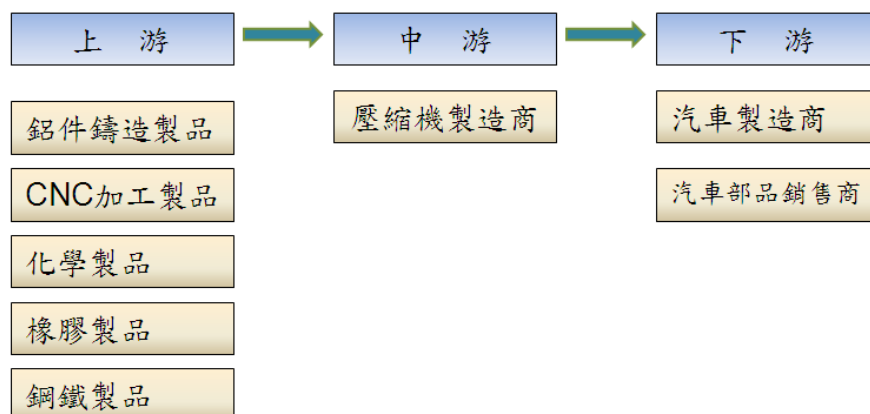
資料來源：財團法人車輛研究測試中心

全球壓縮機 OE 市場，即全球主要品牌車廠裝載之壓縮機主要製造商為 DENSO、VALEO、DELPHI、SANDEN 等大廠。因壓縮機在眾多汽車零組件中屬於高技術門檻，且上述大廠擁有數十年研發製造經驗、挾規模經濟之優勢，並與各品牌車廠合作已久，以致此市場至今仍屬封閉，其他製造商難以打入。

而壓縮機售後服務市場，因 AM 件品質越來越趨近於 OE 件，又具價格競爭優勢，導致 AM 件佔 AM 市場比重極高，反之 OE 件則偏低。AM 件主要製造商集中於中國，舉凡奧特佳、中成、達因、重慶建設等，合併公司研發製造之自有品牌「SIGMA JP」亦屬 AM 件。

以汽車使用年限平均 10 年為例，壓縮機耐用年限約 4 年，意即售後服務市場中 1 輛汽車的生命週期將有 2.5 台壓縮機之需求。目前全球汽車保有量已達 13 億輛且持續成長，加上地球暖化現象加劇，全球平均溫度升高，促使原需求量不高之地區（如歐洲）也因此逐年提高需求量。目前最大壓縮機市場為北美，其次為歐洲，主要是此二地區的汽車保有量最大，且市場相對成熟，也是合併公司目前最主要的市場。另隨著新興市場經濟快速起飛，如東南亞、中東、南美洲等對汽車的需求日益增溫，使得汽車的銷售量及保有量快速成長，這些地區將成為壓縮機售後服務市場未來強勁的成長動能。

(2) 產業上、中、下游之關聯性



(3) 產品之各種發展趨勢

現代人享受著汽車的舒適及好處，惟汽車產業帶來能源耗竭及空氣污染等問題受到世界各國逐漸重視，並陸續制定相關法規予以規範，是以汽車及其零組件產業之發展將受到相關法令及政策影響。也因此汽車零組件將朝智慧化、節能化、電動化、輕量化等方向發展。

汽車零組件中，副廠件（AM 件）因品質越來越趨近於原廠件（OE 件），且擁有少量多樣特性及價格優勢，近年來受到市場的青睞，於售後服務市場佔有率持續擴大，將逐漸取代原廠件。

壓縮機為汽車空調系統的核心技術，壓縮機也因為汽車的設計擺放空間差異而不斷的推陳出新。合併公司持續不斷改良現有技術，導入模組化、輕量化、新材料與新結構，且於 2019 年 9 月導入加工技術並購置 CNC 機台，自行進行 CNC 加工，將加工精準度再精進提升，使產品品質更加優化，並於實驗機加裝系統回油感應器，提高產品耐久性驗證判定的精準度。因此，合併公司壓縮機的研究與發展，將會持續不斷因應市場的變化來提升自身的技術競爭力與產品品質，讓產品一直維持領先的狀態。

(4) 產品競爭情形

合併公司主要產品為汽車空調系統所使用之壓縮機，市場為汽車零組件售後維修服務市場（AM），目前競爭對手主要集中在中國，國內目前並無重要競爭對手。

合併公司是業界極少數能同時提供 OE 件、自製 AM 件及大陸製 AM 件之廠商，且種類齊全，符合售後服務市場少量多樣之特性，產品品項涵蓋全世界各車廠、各車種，數量 1 台亦可出貨，可完全滿足客戶各式需求。合併公司深耕壓縮機售後服務市場，藉由長久累積與客戶之合作關係，以及多年產品研發、製造經驗，能迅速領先同業開發、製造出新產品，搶得市場先機，創造產品之附加價值，提高競爭力。另合併公司擁有自有品牌「SIGMA JP」並深耕壓縮機市場二十年，在市場獲得好口碑且享有盛名。

合併公司產品研發能力師承日本 OEM 廠的高階主管，研發團隊具有堅強的技術能力，另產線設備自動化程度高，且擁有完整的實驗設備，品質深獲全球各地大型汽車部品經銷商

之肯定，並已取得 IATF16949 品質管理系統及國際知名車廠維修體系之認證。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

合併公司所生產的壓縮機是汽車空調系統的心臟，其零組件多達 60 項，涵蓋鋁件鑄造品、CNC 精密加工品，鋼鐵加工品、橡膠品、石化材料等，各項零件精密度高，設定工差極小，且對材質的要求度高，如此才能於汽車引擎室裡高溫度、高轉速的嚴苛條件下正常發揮功能，且保持該有的性能與耐久性，屬高技術門檻之產品。

合併公司深耕壓縮機研發、製造多年，創立初期即延攬日本 OEM 廠高階主管，帶領研發團隊自行設計出屬於合併公司之產品 KNOW-HOW，近年更陸續增購數台原廠規格之耐久及性能實驗設備，以確保研發、製造之產品品質、性能以及耐久性皆能符合客戶要求，並超越同業水準。研發與創新是合併公司成長及永續經營的動力，同時也是競爭力核心。合併公司投入許多資源於產品開發，並藉由專案來執行開發新產品，鼓勵團隊以經驗激發思考能力並發揮潛能，將其經驗及工程技術書面化，便於經驗累積與傳承，此外合併公司亦與國內知名學術機構產學合作專案研究、研發人才介紹，以期設計、開發技術層全面提升，進而帶動產品的品質優化以及降低成本、增加競爭力。

(2) 研究發展人員及其學經歷

109 年 05 月 29 日；單位：人；%

學歷	人數	百分比(%)
大學(專)	3	37.5
高中(含)以下	5	62.5
合計	8	100.0

(3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣千元;%

項目	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
研究發展費用	6,677	8,158	7,708	8,428	14,951
營業收入淨額	991,060	1,654,797	1,689,014	1,572,522	2,132,853
佔營收淨額比例	0.67%	0.49%	0.46%	0.54%	0.70%

註：本公司於 105 年 1 月收購 Sinlin 股權，持股比列為 95%，故 105 年度起為合併金額。

(4) 最近五年度開發成功之技術或產品

年 度	項目或成就
104 年	成功開發 19 品項之壓縮機。 裝載於 BMW、FORD、RENAULT、PEUGEOT 等汽車品牌之車系。
105 年	成功開發 24 品項之壓縮機。 裝載於 BENZ、BMW、AUDI、VOLKSWAGEN、FORD、PEUGEOT 等汽車品牌之車系。

106 年	成功開發 30 品項之壓縮機。 裝載於 BENZ、BMW、AUDI、VOLKSWAGEN、VOVOL、FORD、CITROEN 等汽車品牌之車系。
107 年	成功開發 120CC 排氣量之壓縮機，主要是裝載在中小型汽車。 成功開發 34 品項之壓縮機。 裝載於 BENZ、BMW、AUDI、VOLKSWAGEN、VOVOL、FORD、OPEL 等汽車品牌之車系。
108 年	成功開發雙向斜盤活塞式結構之壓縮機產品，屬固定排量壓縮機，主要銷售於美國市場。 成功開發 32 品項之壓縮機。 裝載 FORD、BMW、MERCEDES BENZ、OPEL、PEUGEOT 車系

4.長、短期業務發展計畫

(1) 短期發展計畫

- A.滿足現有客戶之需求，積極爭取新訂單，深耕潛在客戶，全力配合新客戶開發。
- B.開發新平台之產品品項，提升產品多元性以拓展北美市場。
- C.持續投資研發，優化產品品質並降低成本。

(2) 長期發展計畫

- A.與重要客戶策略聯盟，在重要市場建立生產基地或銷售據點。
- B.布局全球市場，均衡各地市場比例，以降低經營過度集中之風險。
- C.開拓 OEM、OES 市場，以保持良好的產能利用率及訂單能見度。
- D.持續推動各項內部強化活動(品質、成本、交期)，提昇管理及獲利能力。
- E.國際化專業人才養成，提升公司核心競爭力。

二、市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售地區

單位：新臺幣千元；%

銷售區域	106 年度		107 年度		108 年度	
	金額	比重(%)	金額	比重(%)	金額	比重(%)
美洲	767,806	45.46	663,788	42.21	1,193,456	55.96
歐洲	638,168	37.78	652,387	41.49	662,473	31.06
亞洲	256,914	15.21	220,032	13.99	246,770	11.57
其他	26,126	1.55	36,315	2.31	30,154	1.41
合計	1,689,014	100.00	1,572,522	100.00	2,132,853	100.00

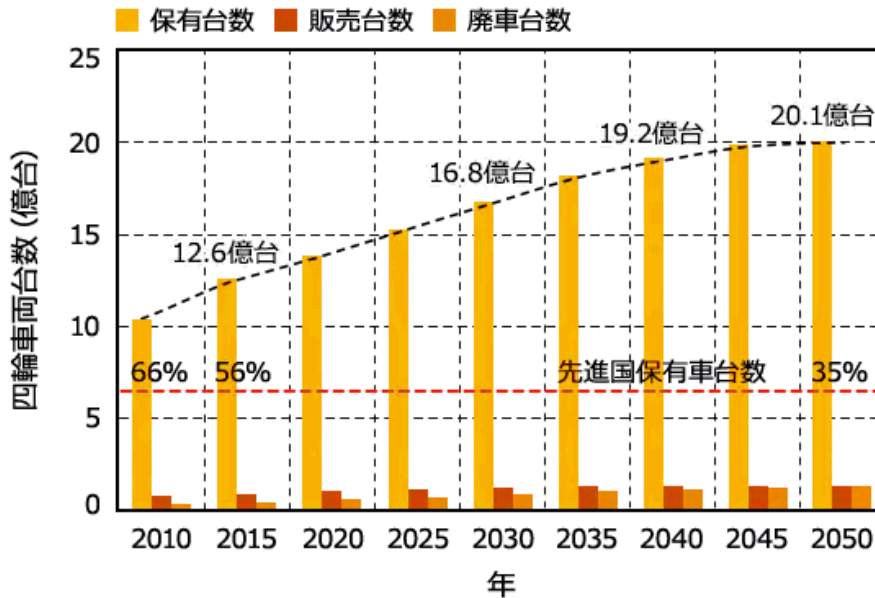
(2)市場佔有率

合併公司專營汽車空調壓縮機售後服務市場 (AM)，目前並無內銷，主要外銷地區為歐洲、美洲及亞洲，而全球售後服務市場需求量並無相關統計資料。另依財政部關務署統計資料計算，本公司佔全國汽車空調壓縮機出口量達 95.41%。本公司持續精進研發能力、加速開發產品及拓展各地區業務，各地區市場佔有率可望逐年成長。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

依 PWC Japan 發布之研究報告指出，全球汽車保有量將由 2020 年之 13.8 億台，預估 2050 年將成長至 20.1 億台。而近年全球景氣不佳，使得舊車車主會持續使用原車的比例提升，車輛平均使用年限增加連同行駛里程數增加下，造就替換壓縮機需求提升，另在全球暖化狀況下，全球各地區平均溫度提升，也提供了 AM 市場成長的機會。

圖表4：2050年までの世界保有台数の予測



資料來源：PWC Japan

售後服務市場基於上述因素近年以及未來快速蓬勃發展，OE 件無法隨時滿足終端修車廠或使用者之需求，且價格偏高，反觀 AM 件少量多樣，品質及價格又具有相當競爭力，因此 AM 件在售後服務市場的需求勢必持續擴大。

壓縮機屬高精密、高技術門檻之產業，其他產業切入並不容易，而目前 AM 件製造廠集中在中國大陸，台灣僅本公司製造、銷售，本公司在近年來持續精進研發技術、提升產品實驗能力及產線設備自動化，在品質上已優於其他同業，而銷量也佔售後服務市場一席之地，自有品牌「SIGMA JP」更在市場上獲得好口碑，未來也將持續投入新平台的產品設計、研發及製造，提升產品多元化及市場佔有率。

(4) 競爭利基

- A. 產品機種超過三千項，滿足顧客需求。
- B. 同業中極少數能同時提供原廠件、副廠件及自製件，產品多元，滿足顧客需求。
- C. 擁有專業實驗室，產品品質深獲肯定及信賴，並已取得 IATF16949 品質管理系統及國際知名車廠維修體系之認證。
- D. 產線自動化程度高，產品品質穩定、生產效率高。
- E. 歐洲、美洲及亞洲均有長期二十幾年往來、關係穩定之客戶。
- F. 合併公司擁有日本通路商，銷售遍佈全日本。
- G. 與主要客戶長期往來，能及時取得市場資訊，配合堅強的研發團隊，能迅速領先同業開發、製造出新產品，搶得市場先機。
- H. 自有品牌「SIGMA JP」深耕壓縮機市場二十年，在市場獲得好口碑且享有盛名。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

有利因素

- A. 產品多元且種類齊全，品質及品牌形象廣受肯定有助於業績的成長。
- B. 擁有自主設計、研發、製造能力，將有利於未來市場拓展及提升獲利。
- C. 全球汽車空調壓縮機售後服務市場仍持續成長，既有客戶及新市場業績成長可期
- D. 明治產業株式會社係公司主要股東，將藉由其遍佈全球之銷售網絡拓展公司業務。

不利因素與因應對策

- A. 壓縮機的主力生產國為中國，在削價競爭下，影響到本公司之售價及獲利。

• 因應對策：

- (A) 強化生產設備，提升產能及供貨率，以及提升品質優勢，有利接單及獲利能力提高
- (B) 提高產品開發速度，搶得市場先機以提高產品附加價值。

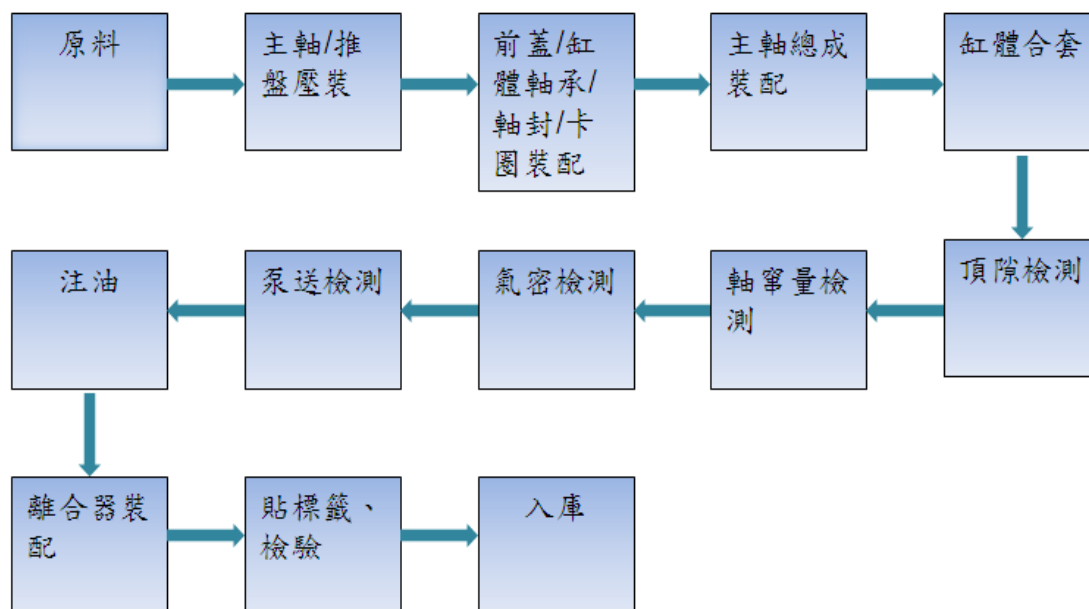
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

汽車空調系統，是汽車上安裝的一套車內環境控制系統，有通風、製冷、採暖、過濾空氣、除霜、除霧等功能。該系統主要由壓縮機、冷凝器、貯液乾燥器、膨脹閥、蒸發器、連接管路、通風系統和控制系統所組成。

而合併公司主要產品—汽車空調壓縮機是空調系統製冷的動力核心，它可將吸入的低溫、低壓之製冷劑蒸氣，通過壓縮提高溫度和壓力，配合車用冷媒的作用，並通過熱功轉換達到冷卻的目的。

(2) 產製過程



3. 主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
殼體、離合器組	德信佳	品質良好、供貨穩定
活塞	山東匯川	品質良好、供貨穩定

4.最近二年度任一年度中曾占進(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)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣千元

項目	107 年度				108 年度			
	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
1	A 公司	530,174	35.01	無	B 公司	556,255	30.44	無
2	B 公司	355,574	23.48	無	A 公司	397,719	21.76	無
3	其他	628,718	41.51		其他	873,547	47.80	
	合計	1,514,466	100.00		合計	1,827,521	100.00	

變動原因：合併公司主要進貨項目除了壓縮機外，尚有殼體、離合器組及控制閥等原材料，公司秉持著重要零組件要有 2 間以上供應商，分散供料風險。合併公司向上述 A、B 公司進貨項目為壓縮機，主要為壓縮機買賣業務需求，採購金額會依客戶訂單而有所變化，尚屬合理。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣千元

項目	107 年度				108 年年度			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	客戶甲	507,456	32.27	無	客戶甲	888,854	41.67	無
2	客戶乙	73,148	4.65	無	客戶乙	229,981	10.78	無
3	其他	991,918	63.08	-	其他	1,014,018	47.55	-
	合計	1,572,522	100.00	-	合計	2,132,853	100.00	-

變動原因：合併公司受惠於中美貿易產生轉單效應，使得銷售客戶甲及乙業績有所成長。合併公司將持續拓展開發新地區及新客戶，朝以逐步分散銷貨集中之情形。

6. 最近二年度生產量值表

單位：新台幣千元/PCS

生產量值 主要商品	年度	107 年度			108 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
壓縮機		198,000	42,026	134,483	198,000	92,712	296,678
熱交換器		66,000	30,213	38,555	66,000	32,117	74,018
合計		-	-	173,038	-	-	370,696

7. 最近二年度銷售量值表

單位：新台幣千元/PCS

主要商品	年度	107 年度				108 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
壓縮機		1	31	528,084	1,481,277	835	4,101	750,179	2,055,759
熱交換器		-	-	38,720	49,412	-	-	21,225	48,916
其他		-	178	-	41,624	-	256	-	23,821
合計		-	209	-	1,572,313	-	4,357	-	2,128,496

註：其他係公司原物料的銷售

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數，平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年度		107 年	108 年度	109 年 05 月 29 日
員工 人數	直接員工(人)	23	35	35
	間接員工(人)	63	65	64
	合計(人)	86	100	99
平均年歲(歲)		35	34	34
平均服務年資(年)		3.3	2.8	2.8
學歷 分布 比率 (%)	碩士	3.5	3.0	4.0
	大學(大專)	45.3	46.0	46.5
	高中	46.5	44.0	42.4
	高中以下	4.7	7.0	7.1

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

1. 列示各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1) 員工福利措施

本公司為充分照顧員工，保障其生活條件，提供或贊助各項有關福利計劃之推展，並依法成立職工福利委員會，遴選福利委員辦理各項福利措施，每年均訂定福利預算與計畫，以合理有效運用職工福利金。公司內部現行福利措施要項計有生日禮券、福委會各式活動(員工旅遊/員工聚餐)、婚喪喜慶津貼、差旅保險、依照法令之休假制度、年終獎金、績優人員分紅入股等。

(2) 員工進修及訓練

本公司視公司員工為重要資產，重視人才培育，依各職能需求安排員工專業在職訓練課程與管理課程，包括：內部上課及不定期外部訓練，整合企業內外資源，有計劃的培育人才，以培養豐富專業能力及兼具挑戰性之人才。

(3) 退休制度與實施狀況

本公司依照勞工退休金條例，按月提繳工資6%之金額至勞工個人之退休金專戶。

(4) 勞資間之協議情形

本公司相當重視內部溝通，除召開勞資會議以及員工溝通會議外，公司內部亦開放各種溝通管道，管理階層與員工均互相尊重，並提供意見改善，為公司成長而共同努力。

(5) 各項員工權益維護措施

本公司各項規定皆依政府法令訂定，訂有完善之制度載明各項管理規範，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂制度內容，以維護所有員工權益。

2. 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約

契約性質	公司名稱	當事人	契約起迄時間	主要內容	限制條款
借款契約	湧盛電機	中國信託商業銀行	107/9/3-111/1/30	長期借款	無
借款契約	湧盛電機	中國信託商業銀行	107/1/30-110/9/3	長期借款	無
租賃契約	湧盛電機	經濟部加工出口區管理處高雄分處	106/2/1-116/1/31	土地租賃契約	無
租賃契約	湧盛電機	經濟部加工出口區管理處高雄分處	107/5/9-112/5/31	土地租賃契約	無
出售土地、 廠房契約	SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD.	萬正在 (本公司董事長)	108/9/11	出售東京都世田谷區鎌田土地、廠房契約，並由關係人買回。	無
租賃契約	SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD.	萬正在 (本公司董事長)	108/9/12-111/8/31	向關係人租賃東京都世田谷區鎌田廠房契約。	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)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表-採用國際財務報導準則（合併報表）

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產			532,461	491,135	692,596	771,473
不動產、廠房及設備			187,112	183,031	203,933	157,586
無形資產			43,029	43,029	43,029	43,570
其他資產			15,566	13,442	20,601	48,734
資產總額			778,168	730,637	960,159	1,021,363
流動負債	分配前		317,025	261,869	458,601	417,987
	分配後		334,125	278,969	484,251	473,987
非流動負債			127,622	123,743	128,153	47,965
負債總額	分配前		444,647	385,612	586,754	465,952
	分配後		461,747	402,712	612,404	521,952
歸屬於母公司業主之權益		不適用 (註 2 及 3)	331,491	342,715	370,594	552,259
股本			171,000	171,000	171,000	200,000
資本公積			98,897	98,897	98,897	169,947
保留盈餘	分配前		63,168	75,872	101,673	183,780
	分配後		46,068	58,772	76,023	127,780
其他權益			(1,574)	(3,054)	(976)	(1,468)
庫藏股票			-	-	-	-
非控制權益			2,030	2,310	2,811	3,152
權益總額	分配前		333,521	345,025	373,405	555,411
	分配後		316,421	327,925	347,755	499,411

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 105 年度起首次適用國際財務報導準則，重編 104 年財務資料。

註 3：本公司於 105 年 1 月收購 Sinlin 股權，持股比列為 95%，故 104 年度不適用合併報表

2.簡明資產負債表-採用國際財務報導準則（個體報表）

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年(註 2)	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		372,438	453,199	428,797	640,471	701,558
不動產、廠房及設備		130,972	123,652	123,896	143,290	154,532
無形資產		-	-	-	-	541
其他資產		6,922	92,166	95,487	110,853	145,342
資產總額		510,332	669,017	648,180	894,614	1,001,973
流動負債	分配前	128,563	272,039	234,263	448,412	401,749
	分配後	145,663	289,139	251,363	474,062	457,749
非流動負債		61,889	65,487	71,202	75,608	47,965
負債總額	分配前	190,452	337,526	305,465	524,020	449,714
	分配後	207,552	354,626	322,565	549,670	505,714
股本		171,000	171,000	171,000	171,000	200,000
資本公積		98,897	98,897	98,897	98,897	169,947
保留盈餘	分配前	49,983	63,168	75,872	101,673	183,780
	分配後	32,883	46,068	58,772	76,023	127,780
其他權益		-	(1,574)	(3,054)	(976)	(1,468)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	319,880	331,491	342,715	370,594	552,259
	分配後	302,780	314,391	325,615	344,944	496,259

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 105 年度起首次適用國際財務報導準則，重編 104 年財務資料。

3.簡明資產負債表-我國財務會計準則（個體報表）

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		374,861	不適用 (註 2)	不適用 (註 2)	不適用 (註 2)	不適用 (註 2)
基金及投資		-				
固定資產		130,972				
無形資產		-				
其他資產		4,435				
資產總額		510,268				
流動負債	分配前	128,185				
	分配後	145,285				
長期負債		60,248				
其他負債		1,641				
負債總額	分配前	190,074				
	分配後	207,174				
股本		171,000				
資本公積		98,897				
保留盈餘	分配前	50,297				
	分配後	33,197				
金融商品未實現損益		-				
累積換算調整數		-				
未認列為退休金成本之淨損失		-				
股東權益總額	分配前	320,194				
	分配後	303,094				

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 105 年度起首次適用國際財務報導準則，故不適用。

4.簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則（合併報表）

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入			1,654,797	1,689,014	1,572,522	2,132,853
營業毛利			169,447	160,062	177,493	275,526
營業損益			33,098	37,746	48,629	121,268
營業外收入及支出			6,930	2,745	9,360	13,607
稅前淨利			40,028	40,491	57,989	134,875
繼續營業單位本期淨利			30,655	30,178	43,272	108,131
停業單位損失			-	-	-	-
本期淨利(損)			30,655	30,178	43,272	108,131
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		不適用 (註 2 及 3)	(1,674)	(1,574)	2,208	(525)
本期綜合損益總額			28,981	28,604	45,480	107,606
淨利歸屬於母公司業主			30,285	29,804	42,901	107,757
淨利歸屬於非控制權益			370	374	371	374
綜合損益總額歸屬於 於母公司業主			28,711	28,324	44,979	107,265
綜合損益總額歸屬於 於非控制權益			270	280	501	341
每股盈餘(元)			1.77	1.74	2.51	6.01

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 105 年度起首次適用國際財務報導準則，重編 104 年財務資料。

註 3：本公司於 105 年 1 月收購 Sinlin 股權，持股比列為 95%，故 104 年度不適用合併報表。

5.簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則（個體報表）

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年(註 2)	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入		991,060	1,280,284	1,304,287	1,316,551	1,975,553
營業毛利		73,622	78,338	85,179	108,836	207,521
營業損益		26,100	24,165	27,135	40,288	119,415
營業外收入及支出		(1,292)	12,445	10,268	14,672	15,346
稅前淨利		24,808	36,610	37,403	54,960	134,761
繼續營業單位本期淨利		19,758	30,285	29,804	42,901	107,757
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		19,758	30,285	29,804	42,901	107,757
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		-	(1,574)	(1,480)	2,078	(492)
本期綜合損益總額		19,758	28,711	28,324	44,979	107,265
每股盈餘(元)		1.16	1.77	1.74	2.51	6.01

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 105 年度起首次適用國際財務報導準則，重編 104 年財務資料。

6.簡明損益表-採用我國財務會計準則（個體報表）

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入		991,060				
營業毛利		73,622				
營業(損)益		26,478				
營業外收入及利益		2,298				
營業外費用及損失		3,590				
繼續營業部門 稅前損益		25,186				
繼續營業部門 損益		20,072	不適用(註 2)	不適用(註 2)	不適用(註 2)	不適用(註 2)
停業部門損益		-				
非常(損)益		-				
會計原則變動 之累積影響數		-				
本期損益		20,072				
每股(虧損)盈餘(元)		1.17				

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 105 年度起首次適用國際財務報導準則，故不適用。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
104 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	郭麗園	無保留意見
105 年度	安侯建業聯合會計師事務所	許振隆、陳國宗	無保留意見
106 年度	安侯建業聯合會計師事務所	許振隆、陳國宗	無保留意見
107 年度	安侯建業聯合會計師事務所	許振隆、陳國宗	無保留意見
108 年度	安侯建業聯合會計師事務所	許振隆、陳國宗	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1.財務分析-採用國際財務報導準則(合併報表)

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債佔資產比率		57.14	52.78	61.11	45.62
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		246.45	256.11	245.94	382.89
償債能力	流動比率(%)		167.96	187.55	151.02	184.57
	速動比率(%)		50.04	66.06	30.13	52.91
	利息保障倍數		13.64	11.05	13.18	28.75
經營能力	應收款項週轉率(次)		22.37	16.17	16.26	18.86
	平均收現日數		16	23	22	19
	存貨週轉率(次)		4.88	4.59	3.28	3.23
	應付款項週轉率(次)		16.16	12.76	6.85	6.09
	平均銷貨日數		75	80	111	113
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用 (註 2 及 3)	10.4	9.13	8.13	11.8
	總資產週轉率(次)		2.57	2.24	1.86	2.15
獲利能力	資產報酬率(%)		5.17	4.44	5.57	11.31
	權益報酬率(%)		9.38	8.89	12.05	23.28
	稅前純益占實收資本比率(%)		23.41	23.68	33.91	67.44
	純益率(%)		1.85	1.79	2.75	5.07
	每股盈餘(元)		1.77	1.74	2.51	6.01
現金流量 (%)	現金流量比率		(註 4)	55.70	0.13	38.03
	現金流量允當比率		(註 4)	45.05	16.68	41.53
	現金再投資比率		(註 4)	20.12	(註 4)	17.65
槓桿度	營運槓桿度		5.65	4.85	4.43	2.55
	財務槓桿度		1.11	1.12	1.12	1.04

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 之原因：(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- (1)負債佔資產比率下降：主係 108 年度獲利增加以及辦理現金增資產生現金流入，償還長期借款以及減少短期借款所致。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主係 108 年度股東權益隨獲利而增加，以及子公司處份不動產所致。
- (3)流動、速動比率上升：主係 108 年度獲利增加產生現金流入而減少短期借款所致。
- (4)利息保障倍數上升：主係 108 年度獲利增加所致。
- (5)不動產、廠房及設備週轉率(次)上升：主係 108 年度營收大幅成長，以及子公司處份不動產所致。
- (6)資產報酬率、股東權益報酬率、稅前淨益佔實收資本比率、純益率、每股盈餘上升：主係 108 年度營收大幅成長，及產品自製比重提升，助於推升毛利率，進而使稅後純益顯著增加所致。
- (7)現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率上升：主係 108 年度獲利增加，營運活動產生現金流入大幅增加所致。
- (8)營運槓桿度下降：主係 108 年度獲利增加，使營運風險下降所致。

註1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自105年度起首次適用國際財務報導準則，重編104年財務資料。

註3：本公司於105年1月收購Sinlin股權，持股比列為95%，故104年度不適用合併報表。

註4：營業活動淨現金流量為負數，故不予計算。

計算公式：

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/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)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(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)

2.財務分析-採用國際財務報導準則(個體報表)

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註 1)				
			104 年(註 2)	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		37.32	50.45	47.13	58.57	44.88
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		291.49	321.04	334.08	311.40	388.41
償債能力	流動比率(%)		289.69	166.59	183.04	142.83	174.63
	速動比率(%)		93.66	33.61	51.39	22.02	40.03
	利息保障倍數		12.92	13.95	10.87	13.05	29.48
經營能力	應收款項週轉率(次)		26.59	21.13	15.91	15.58	19.22
	平均收現日數		14	17	23	23	19
	存貨週轉率(次)		4.19	4.01	3.76	2.90	3.13
	應付款項週轉率(次)		13.59	15.08	12.26	6.23	5.94
	平均銷貨日數		87	91	97	126	117
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		7.62	10.06	10.54	9.85	13.27
	總資產週轉率(次)		2.16	2.17	1.98	1.71	2.08
獲利能力	資產報酬率(%)		4.67	5.53	5.00	6.03	11.76
	權益報酬率(%)		7.08	9.30	8.84	12.03	23.35
	稅前純益占實收資本比率(%)		14.51	21.41	21.87	32.14	67.38
	純益率(%)		1.99	2.37	2.29	3.26	5.45
	每股盈餘(元)		1.16	1.77	1.74	2.51	6.01
現金流量 (%)	現金流量比率		(註 3)	(註 3)	56.55	(註 3)	37.46
	現金流量允當比率		(註 3)	(註 3)	14.44	10.28	36.07
	現金再投資比率		(註 3)	(註 3)	20.09	(註 3)	16.86
槓桿度	營運槓桿度		5.02	5.12	4.57	3.56	1.29
	財務槓桿度		1.09	1.13	1.16	1.13	1.04

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 之原因：(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- (1)負債佔資產比率下降：主係 108 年度獲利增加以及辦理現金增資產生現金流入，償還長期借款以及減少短期借款所致。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主係 108 年度股東權益隨獲利而增加，以及子公司處份不動產所致。
- (3)流動、速動比率上升：主係 108 年度獲利增加產生現金流入而減少短期借款所致。
- (4)利息保障倍數上升：主係 108 年度獲利增加所致。
- (5)應收款項週轉率(次)上升：108 年度營收大幅成長所致。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率(次)、總資產週轉率上升：主係 108 年度營收大幅成長，以及子公司處份不動產所致。
- (7)資產報酬率、股東權益報酬率、稅前淨益佔實收資本比率、純益率、每股盈餘上升：主係 108 年度營收大幅成長，及產品自製比重提升，助於推升毛利率，進而使稅後純益顯著增加所致。
- (8)現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率上升：主係主係 108 年度獲利增加，營運活動產生現金流入大幅增加所致。
- (9)營運槓桿度下降：主係 108 年度獲利增加，使營運風險下降所致。

註1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自105年度起首次適用國際財務報導準則，重編104年財務資料。

註3：營業活動淨現金流量為負數，故不予計算。

計算公式：

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/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)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(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)

3.財務分析-採用我國財務會計準則(個體報表)

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註 1)				
		104 年(註 2)	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	37.25	不適用 (註 2)	不適用 (註 2)	不適用 (註 2)	不適用 (註 2)	
	長期資金占固定資產比率	291.73					
償債能力	流動比率(%)	292.44					
	速動比率(%)	97.48					
	利息保障倍數	13.10					
經營能力	應收款項週轉率(次)	26.59					
	平均收現日數	14					
	存貨週轉率(次)	4.19					
	應付款項週轉率(次)	13.59					
	平均銷貨日數	87					
	固定資產週轉率(次)	7.62					
	總資產週轉率(次)	2.16					
獲利能力	資產報酬率(%)	4.73					
	權益報酬率(%)	7.19					
	占實收資本 比率(%)	營業利益					15.48
		稅前純益					14.73
	純益率(%)	2.03					
	每股盈餘(元)	1.17					
現金 流量 (%)	現金流量比率	(註 3)					
	現金流量允當比率	(註 3)					
	現金再投資比率	(註 3)					
槓桿 度	營運槓桿度	4.95					
	財務槓桿度	1.09					
最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 之原因：(若增減變動未達 20% 者可免分析) 不適用。							

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 105 年度起首次適用國際財務報導準則，故不適用。

註 3：營業活動淨現金流量為負數，故不予計算。

1.財務結構：

(1)負債占資產比率 = 負債總額/資產總額

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額

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/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)固定資產週轉率 = 銷貨淨額/平均固定資產淨額

(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)股東權益報酬率 = 稅後損益/平均股東權益淨額

(3)純益率 = 稅後損益/銷貨淨額

(4)每股盈餘 = (稅後淨利-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)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+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:請參閱本年報第73頁。

四、最近年度財務報告

一〇八年度合併暨個體財務報告請參閱本年報第74頁至第192頁。

五、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

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

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因其影響，說明如下：

單位：新台幣千元

分析項目	年度	107年	108年	差異	
				金額	%
流動資產		692,596	771,473	78,877	11.39
不動產、廠房及設備		203,933	157,586	(46,347)	-22.73
無形資產		43,029	43,570	541	1.26
其他資產		20,601	48,734	28,133	136.56
資產總額		960,159	1,021,363	61,204	6.37
流動負債		458,601	417,987	(40,614)	-8.86
非流動負債		128,153	47,965	(80,188)	-62.57
負債總額		586,754	465,952	(120,802)	-20.59
股本		171,000	200,000	29,000	16.96
資本公積		98,897	169,947	71,050	71.84
保留盈餘		101,673	183,780	82,107	80.76
其他權益		(976)	(1,468)	(492)	50.41
歸屬於母公司業主之權益		370,594	552,259	181,665	49.02
非控制權益		2,811	3,152	341	12.13
權益總額		373,405	555,411	182,006	48.74

前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一仟萬元以上者，其主要原因分析說明如下：

- (1)不動產、廠房及設備減少：主係108年度子公司處份不動產所致。
- (2)其他資產增加：主係適用IFRS 16，認列使用權資產所致。
- (3)非流動負債、負債總額減少：主係108年度獲利增加、辦理現金增資產生現金流入，償還長期借款以及減少短期借款所致。
- (4)資本公積增加：主係辦理現金增資所致。
- (5)保留盈餘、歸屬於母公司業主之權益及權益總額增加：主要係公司持續獲利所致。

二、財務績效

1.最近二年度經營結果分析

單位：新台幣千元

項目	年度	107 年度	108 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業收入淨額		1,572,522	2,132,853	560,331	35.63
營業成本		1,395,029	1,857,327	462,298	33.14
營業毛利		177,493	275,526	98,033	55.23
營業費用		128,864	154,258	25,394	19.71
營業淨利		48,629	121,268	72,639	149.37
營業外收入及支出		9,360	13,607	4,247	45.37
稅前淨利		57,989	134,875	76,886	132.59
所得稅費用		14,717	26,744	12,027	81.72
本期淨利益		43,272	108,131	64,859	149.89
其他綜合損益		2,208	(525)	(2,733)	-123.78
本期綜合損益總額		45,480	107,606	62,126	136.60
說明：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動（變動達百分之 20 以上，且變動金額達新台幣一千萬元者）之主要原因說明如下：					
營業收入淨額、營業成本、營業毛利、營業淨利、稅前淨利益、所得稅費用、本期淨利益、本期綜合損益總額增加：主係 108 年度產品開發以及市場拓展有成，使營收大幅成長，另產品自製比重提升，助於推升毛利率，使單位成本下降以及整體費用管控得宜，致使本期淨利增加所致。					

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司未公告財務預測，故不適用。

三、現金流量

1.最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣千元

項目	年度	107 年度	108 年度	增 (減)	
				金額	%
營業活動		580	158,942	158,362	27,303.79
投資活動		(51,683)	32,109	83,792	-162.13
籌資活動		28,005	(155,425)	(183,430)	-654.99
匯率變動影響		2,363	(1,507)	(3,870)	-163.77
淨現金流入		(20,735)	34,119	54,854	-264.55

分析說明：

- (1)營業活動淨現金流入增加：主係 108 年度獲利大幅成長所致
 (2)投資活動淨現金流入增加：主係 108 年度子公司處分不動產所致。
 (3)籌資活動淨現金流出增加：主係 108 年度償還長期借款以及減少短期借款舉債所致。

2.流動性不足之改善計畫：合併公司每年營收獲利正常且資金尚屬充裕，未來若有資金需求將以自有資金或銀行借款支應，故現金流動性尚屬無虞。

3.未來一年(109 年)現金流動性分析:

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動 淨現金流量(2)	預計全年來自投資活動及融資活動 現金流量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計劃	融資計劃
75,637	51,002	(65,305)	61,334	不適用	不適用

分析說明：
 (1)營業活動：主要係因獲利致營業活動淨現金流入增加所致。
 (2)投資活動與融資活動：主係購置固定資產及償還銀行借款所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：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

108年12月31日 單位：新台幣千元

被投資公司名稱	政策	直(間)接 持股比率	本期認列 之投資 (損)益	獲利或虧損 主要原因	改善計畫	未來一年 投資計畫
SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD.	負責日本 地區銷售 業務	95.00%	7,103	主係營運狀 況良好,費用 管控得宜。	-	1.透過與明治 產業的合作, 積極拓展新 客戶及販售 新產品。 2.積極擴大日 本網路販賣。

六、風險事項分析及評估

(一)風險因素

1.最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司107年度及108年度利息支出分別為4,761千元及4,860千元，佔營業收入淨額分別為0.30%及0.23%、佔稅後淨利分別為11.00%及4.49%，所占比例不高，故利率變動對合併公司之損益影響並不明顯。且合併公司與銀行一直維持的良好往來關係，債信良好、財務結構穩建，故可爭取較佳利率水準，預計未來利率變動不致發生劇烈變化，對合併公司整體營運不致造成重大影響。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司107年度及108年度兌換損益淨額分別為11,499千元及5,543千元，佔營業收入淨額分別為0.73%及0.26%、佔稅後淨利分別為26.57%及5.13%。合併公司進貨與銷貨大多為國際貿易，集團整體外幣計價交易日趨重要，因此匯率變動對營業收入有一定程度的影響。對於匯率變動可能影響公司營收獲利，採下列因應措施：

- A. 與銀行外匯單位維持良好諮商互動，隨時蒐集匯率趨勢資訊，取得並參考專業銀行對匯率走勢看法採低風險、固定獲利之現金管理為主，適時調整外幣部位以規避匯兌風險。
- B. 合併公司為因應匯率變動風險，主要採自然避險政策及依穩健原則從事遠期外匯交易，以降低匯率波動對公司獲利之影響。

(3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

合併公司密切注意上游原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動，形成策略夥伴關係，未來將持續密切觀察物價指數變化情形，研判通貨膨脹對合併公司之影響，

適時調整產品售價及原物料庫存量，以因應通貨膨脹所帶來之壓力。

2.最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、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

本公司已訂定「資金貸與他人作業辦法」、「背書保證作業管理辦法」及「取得或處分資產處理辦法」等相關辦法，作為合併公司從事相關作業之遵循依據。

合併公司財務政策以保守穩健為原則，最近年度及截至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

合併公司穩定量產之壓縮機屬於單向斜盤活塞結構（可變排量），為因應市場產品多元需求，目前著手開發雙向斜盤活塞結構（固定排量）之壓縮機，此結構之壓縮機裝載於各類車型，且美國及東南亞車款多屬於此結構，擁有強大的市場需求。

合併公司預計投入研發費用金額係依新產品開發編列，未來隨營業額的成長，將逐步提高年度研發費用，藉以支持未來研發計畫，增加合併公司市場上競爭力與提升市場佔有率。

4.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

合併公司於最近年度及截至年報刊印日止，尚無因國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之情事，且合併公司營運依循國內外相關法令及規範執行並隨時注意國內外政策之發展趨勢及法規變動情況，以便及早採取因應措施。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

合併公司於最近年度及截至年報刊印日止，尚無因科技改變及產業變化而有影響財務業務之情事，且合併公司隨時注意所處產業相關之技術、發展及改變，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

合併公司於最近年度及截至年報刊印日止，尚無因企業形象改變而有影響公司危機管理之情事，且合併公司一向秉持專業和誠信的經營原則，專注本業經營，遵守法令規定，落實風險控管及維持企業形象，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

合併公司於最近年度及截至年報刊印日止，並無進行併購之計畫。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

合併公司於最近年度及截至年報刊印日止，並無進行擴充廠房之計畫。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨集中

合併公司因產業特性，目前尚有相當比重的營收是來自於壓縮機買賣，107年度及108年度最大進貨廠商為中國大陸壓縮機製造商，佔整體進貨比重分別為34.21%及21.82%。該廠商為長期合作且關係良好，供貨品質穩定，合併公司亦持續開發其他新供貨來源，並隨時注意原物料市場供應變化趨勢，以分散供應上供貨不及或無法供應的風險。合併公司

近年不斷提升自製比率，壓縮機買賣業務比重有減少之趨勢，亦可有效降低進貨集中風險。

(2)銷貨集中

合併公司銷售的壓縮機目前主要是以售後服務市場為主，因售服市場之行業特性，全球各地幅員廣大，為集中管理，一般透過當地較大型且具競爭力的通路商銷售，具有地利之便且利於拓展市場。107年度及108年度最大銷貨單一客戶為北美汽車空調壓縮機主要通路商，銷貨金額佔營收比重分別為32.27%及41.67%，主係該通路商在美國經營汽車零部件買賣多年，其客戶亦涵蓋多家美洲地區之大型通路商，具在地化優勢，且隨中美貿易轉單效益，使得該客戶占合併公司銷售比重有增加趨勢，惟隨著合併公司持續積極開發新市場及新客戶，將可分散銷貨集中之風險。

10.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：

合併公司於最近年度及截至年報刊印日止，公司董事、監察人及持股超過10%之大股東移轉合併公司之股票，主係其自身財務規畫調整，對合併公司應不致發生重大影響與風險。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

合併公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情形發生。

12.本公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

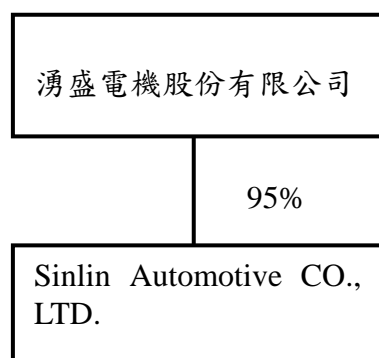
13.其他重要風險及因應措施：無。

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



(二)關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Sinlin Automotive CO., LTD.	2011/09/13	東京都三鷹市井の頭 4-18-15 JK 井の頭 BLD. 1階	JPY50,000,000	汽車空調壓縮機及熱 交換器買賣

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及關係企業所營業務主要係汽車空調壓縮機及熱交換器生產、研發及銷售等。

(五)關係企業董事、監察人及總經理資料

關係企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
Sinlin Automotive CO., LTD.	董事長	林麗玉	-	-
	董事	萬正在	-	-
	董事	萬翰霖	14	1.4%
	監察人	芳澤喜代美	-	-

(六)關係企業營運概況

108年12月31日 單位:新台幣千元

關係企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(稅後)
Sinlin Automotive CO., LTD.	14,376 (日幣50,000千元)	80,721	17,684	63,037	298,072	1,853	7,476	7,476.17

註: Sinlin Automotive CO., LTD.總股數為1,000股。

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。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本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，亦應逐項載明：無。

湧盛電機股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、個體暨合併財務報表及盈餘分配表等，其中財務報表嗣經董事會委任安侯建業聯合會計師事務所許振隆及陳國宗會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體暨合併財務報表及盈餘分配表經本審計委員會查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

本公司一〇九年股東常會

湧盛電機股份有限公司

審計委員會召集人：郭啟華



中 華 民 國 一 〇 九 年 四 月 十 四 日

湧盛電機股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：高雄市前鎮區高雄加工出口區環區四路5號
電話：(07)822-8183

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~45
(七)關係人交易	45~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	48~50

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)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會計準則第十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：湧盛電機股份有限公司



董 事 長：萬正在



日 期：民國一〇九年四月十四日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888
Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

湧盛電機股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

湧盛電機股份有限公司及其子公司(湧盛集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，足以允當表達湧盛集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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查核簽證財務報表規則及一般公認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，與湧盛集團保持超然獨立，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，對湧盛集團民國一〇八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：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。湧盛集團係從事為汽車空調壓縮機及熱交換器之製造及銷售，產品主要運用於汽車售後維修等，因各種車款銷售變化，致使相關產品之去化程度及銷售價格受影響，將影響存貨庫存成本跌價及呆滯與否評估，因此以成本淨變現價值孰低衡量之存貨，將導致存貨成本可能超過其淨變現價值之風險，因此，存貨評價為本會計師執行湧盛集團財務報告查核重要的評估事項之一。

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選取適當樣本檢查存貨淨變現價值計算是否正確、測試存貨庫齡計算之正確性、評估湧盛集團會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策，並檢視以前年度對存貨備抵損失提列之準確度，以驗證湧盛集團管理階層估計或備抵損失之允當性，此外並評估湧盛集團管理階層針對有關存貨備抵損失之揭露是否適切。

二、商譽減損評估

有關商譽減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；商譽減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(八)。

關鍵查核事項之說明：

商譽減損評估程序需辨認現金產生單位、對未來營運之預測結果之折現未來現金流量以估計可回收金額，因其評估過程本質上具有重大不確定性且包含集團管理階層主觀重大判斷，故將商譽減損評估列為本會計師查核重點項目。

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管理階層辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象，進一步瞭解並測試管理階層於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測、使用年限與加權平均資金成本等重要假設，並評估管理階層過去所作預測之準確性；以及針對結果進行敏感度分析。除上述評估程序外，檢視湧盛集團依據第三方出具之獨立評估報告所列之可回收金額，評估其相關假設之合理性，並檢視該鑑價師之資格及獨立性，評估是否適當揭露商譽減損之政策及其他相關資訊。

其他事項

湧盛電機股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估湧盛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湧盛集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

湧盛集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對湧盛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，以及使湧盛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湧盛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)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對湧盛集團民國一〇八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

會計師：

許振隆



陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇九年四月十四日



鴻盛電機股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 75,637	7	41,518	4
1150 應收票據(附註六(二)(十八))	-	-	30	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)(十八))	134,059	13	91,357	10
1200 其他應收款(附註六(三))	10,623	1	1,191	-
130X 存貨(附註六(四))	544,395	54	549,235	57
1410 預付款項	5,917	1	5,181	1
1470 其他流動資產	842	-	4,084	-
流動資產合計	771,473	76	692,596	72
非流動資產：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	157,586	15	203,933	21
1755 使用權資產(附註六(七))	23,182	2	-	-
1780 無形資產(附註六(八))	43,570	4	43,029	5
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	11,809	1	8,304	1
1915 預付設備款	5,237	1	2,958	-
1920 存出保證金(附註六(三))	2,205	-	2,168	-
1980 其他金融資產—非流動	6,301	1	7,093	1
1990 其他非流動資產	-	-	78	-
非流動資產合計	249,890	24	267,563	28
負債及權益：				
流動負債：				
短期借款(附註六(九))	2,100	-	2,100	-
合約負債—流動(附註六(十八))	2,130	-	2,130	-
應付票據	2,150	-	2,150	-
應付帳款	2,170	-	2,170	-
其他應付款(附註六(十四)及七)	2,200	-	2,200	-
本期所得稅負債	2,230	-	2,230	-
租賃負債—流動(附註六(十二))	2,280	-	2,280	-
其他流動負債(附註六(十一))	2,300	-	2,300	-
一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	2,322	-	2,322	-
退款負債—流動(附註六(十一))	2,365	-	2,365	-
流動負債合計	157,586	15	203,933	21
非流動負債：				
長期借款(附註六(十)及八)	2540	-	2540	-
遞延所得稅負債(附註六(十五))	2570	-	2570	-
租賃負債—非流動(附註六(十二))	2580	-	2580	-
長期應付款—關係人(附註七)	2622	-	2622	-
非流動負債合計	11,809	1	8,304	1
負債總計	169,395	16	212,237	22
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：				
股本	3100	-	3100	-
資本公積	3200	-	3200	-
保留盈餘：	3300	-	3300	-
法定盈餘公積	3310	-	3310	-
未分配盈餘	3350	-	3350	-
其他權益	3400	-	3400	-
歸屬母公司業主之權益小計	36XX	-	36XX	-
非控制權益(附註六(五))	-	-	-	-
權益總計	1,021,363	100	960,159	100
負債及權益總計	\$ 1,021,363	100	\$ 960,159	100

董事長：萬正在

經理人：萬正在



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：方宗琦





湧盛電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 2,132,853	100	1,572,522	100
5000 營業成本(附註六(四)(八)(十二)(十三)(十四)(十九)及十二)	1,857,327	87	1,395,029	89
5900 營業毛利	275,526	13	177,493	11
6000 營業費用(附註六(八)(十二)(十三)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	102,386	5	91,305	6
6200 管理費用	36,921	2	29,131	2
6300 研究發展費用	14,951	1	8,428	-
營業費用合計	154,258	8	128,864	8
6900 營業淨利	121,268	5	48,629	3
7000 營業外收入及支出(附註六(二十)及七)：				
7010 其他收入	3,957	-	3,457	-
7020 其他利益及損失	14,510	1	10,664	1
7050 財務成本	(4,860)	-	(4,761)	-
營業外收入及支出合計	13,607	1	9,360	1
7900 稅前淨利	134,875	6	57,989	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	26,744	1	14,717	1
8200 本期淨利	108,131	5	43,272	3
8300 其他綜合損益：				
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	(648)	-	2,590	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	123	-	(382)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(525)	-	2,208	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 107,606	5	45,480	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 107,757	5	42,901	3
8620 非控制權益(附註六(五))	374	-	371	-
	\$ 108,131	5	43,272	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 107,265	5	44,979	3
8720 非控制權益(附註六(五))	341	-	501	-
	\$ 107,606	5	45,480	3
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	6.01	2.51	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	6.00	2.50	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：萬正在



經理人：萬正在

~6~



會計主管：方宗琦





湧盛電機股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	權益總額			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 171,000	98,897	11,461	64,411	75,872	(3,054)	342,715	2,310	345,025	
本期淨利	-	-	-	42,901	42,901	-	42,901	371	43,272	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,078	130	2,208	
本期綜合損益總額	-	-	-	42,901	42,901	2,078	44,979	501	45,480	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘股利	-	-	-	(2,980)	(2,980)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(17,100)	(17,100)	-	(17,100)	-	(17,100)	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 171,000	98,897	14,441	87,232	101,673	(976)	370,594	2,811	373,405	
本期淨利	-	-	-	107,757	107,757	-	107,757	374	108,131	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(492)	(492)	(33)	(525)	
本期綜合損益總額	-	-	-	107,757	107,757	(492)	107,265	341	107,606	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘股利	-	-	4,290	(4,290)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(25,650)	(25,650)	-	(25,650)	-	(25,650)	
現金增資	29,000	71,050	-	-	-	-	100,050	-	100,050	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 200,000	169,947	18,731	165,049	183,780	(1,468)	552,259	3,152	555,411	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：萬正在



董事長：萬正在

會計主管：方宗琦



~7~



湧盛電機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 134,875	57,989
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,033	27,496
攤銷費用	115	97
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(1,094)
利息費用	4,860	4,761
利息收入	(1,093)	(102)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(10,235)	896
未實現外幣兌換利益	(1,843)	(809)
收益費損項目合計	20,837	31,245
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	30	(30)
應收帳款(增加)減少	(34,859)	10,708
其他應收款(增加)減少	(9,467)	6,779
存貨減少(增加)	4,821	(247,069)
預付款項(增加)減少	(735)	10,808
其他流動資產減少(增加)	3,230	(3,370)
合約負債增加(減少)	2,763	(2,180)
應付票據減少	(237)	(5,229)
應付帳款增加	52,941	149,782
其他應付款增加	5,812	1,991
其他流動負債(減少)增加	(689)	1,014
退款負債(減少)增加	(1,393)	843
調整項目合計	43,054	(44,708)
營運產生之現金流入	177,929	13,281
收取之利息	1,093	85
支付之利息	(5,473)	(4,692)
支付之所得稅	(14,607)	(8,094)
營業活動之淨現金流入	158,942	580
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(34,230)	(46,817)
處分不動產、廠房及設備價款	70,395	230
存出保證金增加	(37)	(819)
取得無形資產	(579)	-
其他金融資產減少(增加)	757	(1,319)
取得使用權資產	(1,918)	-
預付設備款增加	(2,279)	(2,958)
投資活動之淨現金流入(流出)	32,109	(51,683)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(99,412)	45,242
舉借長期借款	-	36,075
償還長期借款	(59,471)	(34,842)
長期應付款一關係人減少	(69,556)	(1,370)
租賃本金償還	(1,386)	-
發放現金股利	(25,650)	(17,100)
現金增資	100,050	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(155,425)	28,005
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,507)	2,363
本期現金及約當現金增加(減少)數	34,119	(20,735)
期初現金及約當現金餘額	41,518	62,253
期末現金及約當現金餘額	\$ 75,637	\$ 41,518

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：萬正在



經理人：萬正在

~8~



會計主管：方宗琦



湧盛電機股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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

湧盛電機股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十七年八月二十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市前鎮區高雄加工出口區環區四路5號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為汽車空調壓縮機及熱交換器之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年四月十四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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	西元2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則西元2015~2017年週期之年度改善	西元2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱「國際財務報導準則第十六號」)取代國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱「國際會計準則第十七號」)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱「國際財務報導解釋第四號」)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇針對所有合約適用新準則租賃定義重評估。因此，於過渡時針對所有合約適用國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義重新評估是否為租賃。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租設備及宿舍適用短期租賃之認列豁免。
先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為16,298千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.5768%。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 11,798
認列豁免：	
短期租賃	(2,763)
低價值標的資產租賃	(2,180)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>18,875</u>
	\$ 25,730
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 16,298

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	西元2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	西元2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	西元2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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」)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衡量之金融資產外，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除另有說明者外，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。合併公司之內部交易、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。

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
			108.12.31	107.12.31	
本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.(信林)	汽車零件零售商	95 %	95 %	重要子公司
本公司	歐藝汽車空調有限公司	汽車零件及百貨批發	-	100 %	歐藝汽車空調有限公司已於民國一〇八年五月解散清算完結。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「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，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(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；
- 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：

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.預期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為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

應收帳款及所發行之債務證券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金融資產。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。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，惟係將其列報於應收帳款項下。

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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資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：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及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。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能（且不必然）降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

若合約款項逾期超過30天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過365天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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365天；
- 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之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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

(2)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。

(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。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)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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3~35年
(2)機器設備	3~20年
(3)模具設備	2~8年
(4)其他設備	3~10年

合併公司於每一年度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)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1. 租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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；
- (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。

針對設備及宿舍之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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一) 無形資產

1. 認列與衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，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其資本化，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：

電腦軟體	3~5年
------	------

合併公司於每一年度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。

(十二) 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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十三)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。

合併公司因產業特性或基於合約議定，產品銷售後依實務極有可能發生折讓之銷貨，先以總額認列，於事實發生日或報導日評估折讓發生之金額，沖減銷貨收入或以銷貨折讓入帳，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因折讓而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

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) 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。

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.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。

(十五)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財務報導目的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)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。

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。

湧盛電機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。

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)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。合併公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工酬勞。

(十七)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷貨經驗評估市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	\$ 414	544
支票及活期存款	71,537	36,259
定期存款	3,686	4,715
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 75,637	41,518

合併公司金融資產之信用匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿一)(廿二)。

(二)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ -	30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	132,185	83,588
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,874	8,445
減：備抵損失	-	(676)
	\$ 134,059	91,387

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

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

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收票據及應收 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	\$ 114,747	-	-
逾期1~90天	16,677	-	-
逾期91~180天	2,576	-	-
逾期181~270天	57	-	-
逾期271~365天	2	19.52 %	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	\$ 134,059		-

	107.12.31		
	應收票據及應收 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	\$ 82,988	-	-
逾期1~90天以下	8,399	-	-
逾期91~180天	-	2.00 %	-
逾期181~270天	-	10.00 %	-
逾期271~365天	-	50.00 %	-
逾期365天以上	676	100.00 %	676
	\$ 92,063		676

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 676	676
本年度因無法收回而沖銷之金額	(676)	-
期末餘額	\$ -	676

合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，金融機構須承擔相對人非因商業糾紛所生之不為給付或發生財務困難不能付款之信用風險。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債務列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
讓售應收帳款帳面金額	\$ 1,874	8,445
已預支價款之帳面金額	-	-

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他應收款及存出保證金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他應收款—折讓款	\$ 8,015	1,191
其他應收款—其他	2,608	-
存出保證金	2,205	2,168
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 12,828</u>	<u>3,359</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(四)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原料	\$ 41,028	65,338
在製品	93,021	48,002
製成品	313,069	338,075
商品	6,212	9,859
在途存貨	<u>91,065</u>	<u>87,961</u>
	<u>\$ 544,395</u>	<u>549,235</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
轉列銷貨成本及費用	\$ 1,834,927	1,381,260
存貨跌價損失	20,199	9,904
報廢損失	2,446	4,096
其他	<u>(245)</u>	<u>(231)</u>
	<u>\$ 1,857,327</u>	<u>1,395,029</u>

民國一〇八年度及一〇七年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，並已列報為營業成本加項。

合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(五)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	
		<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
Sinlin Automotive Co., Ltd.(信林公司)	日本	5.00 %	5.00 %

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：

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

信林公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動資產	\$ 71,360	63,897
非流動資產	9,361	67,742
流動負債	(17,684)	(22,885)
非流動負債	-	(52,544)
淨資產	<u>\$ 63,037</u>	<u>56,210</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,152</u>	<u>2,811</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 298,072</u>	<u>393,469</u>
本期淨利	\$ 7,476	7,430
其他綜合損益	(648)	2,590
綜合損益總額	<u>\$ 6,828</u>	<u>10,020</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 374</u>	<u>371</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 341</u>	<u>501</u>
營業活動現金流量	\$ 8,430	1,215
投資活動現金流量	62,328	(2,008)
籌資活動現金流量	(55,637)	(2,729)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,341)	2,366
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 13,780</u>	<u>(1,156)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>模 具 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 43,134	71,819	134,022	54,523	18,164	29,837	351,499
增 添	-	5,112	5,712	4,243	3,697	20,305	39,069
重分類	-	-	41,647	2,940	-	(44,587)	-
處 分	(43,987)	(19,603)	(10,377)	(5,392)	(2,866)	-	(82,225)
匯率變動之影響	853	305	(2)	-	(92)	-	1,064
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>57,633</u>	<u>171,002</u>	<u>56,314</u>	<u>18,903</u>	<u>5,555</u>	<u>309,407</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 40,964	44,367	148,745	85,762	17,798	16,556	354,192
增 添	-	26,488	1,259	4,255	1,138	13,281	46,421
處 分	-	-	(16,004)	(35,494)	(1,320)	-	(52,818)
匯率變動之影響	2,170	964	22	-	548	-	3,704
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 43,134</u>	<u>71,819</u>	<u>134,022</u>	<u>54,523</u>	<u>18,164</u>	<u>29,837</u>	<u>351,499</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
累計折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	12,523	93,922	27,152	13,969	-	147,566
本期折舊	-	3,122	11,302	10,294	1,652	-	26,370
處 分	-	(3,455)	(10,351)	(5,392)	(2,867)	-	(22,065)
匯率變動之影響	-	45	(3)	-	(92)	-	(50)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,235</u>	<u>94,870</u>	<u>32,054</u>	<u>12,662</u>	<u>-</u>	<u>151,821</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	9,663	98,396	50,700	12,402	-	171,161
本期折舊	-	2,687	10,384	11,946	2,479	-	27,496
處 分	-	-	(14,878)	(35,494)	(1,320)	-	(51,692)
匯率變動之影響	-	173	20	-	408	-	601
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,523</u>	<u>93,922</u>	<u>27,152</u>	<u>13,969</u>	<u>-</u>	<u>147,566</u>
帳面價值：							
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>45,398</u>	<u>76,132</u>	<u>24,260</u>	<u>6,241</u>	<u>5,555</u>	<u>157,586</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 40,964</u>	<u>34,704</u>	<u>50,349</u>	<u>35,062</u>	<u>5,396</u>	<u>16,556</u>	<u>183,031</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 43,134</u>	<u>59,296</u>	<u>40,100</u>	<u>27,371</u>	<u>4,195</u>	<u>29,837</u>	<u>203,933</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司之不動產、廠房及設備之處分損益請詳附註六(二十)。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 14,588	-	1,710	16,298
增 添	-	9,547	-	9,547
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 14,588</u>	<u>9,547</u>	<u>1,710</u>	<u>25,845</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	501	955	1,207	2,663
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 501</u>	<u>955</u>	<u>1,207</u>	<u>2,663</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日	<u>\$ 14,087</u>	<u>8,592</u>	<u>503</u>	<u>23,182</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租土地、廠房及運輸設備，請詳附註六(十三)。

(八)無形資產

1.合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	43,029	43,029
單獨取得	<u>579</u>	<u>-</u>	<u>579</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 579</u>	<u>43,029</u>	<u>43,608</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>43,029</u>	<u>43,029</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>43,029</u>	<u>43,029</u>
攤銷：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期攤銷	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>38</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 38</u>	<u>-</u>	<u>38</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 541</u>	<u>43,029</u>	<u>43,570</u>
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>43,029</u>	<u>43,029</u>
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>43,029</u>	<u>43,029</u>

2.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 12	-
營業費用	<u>26</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38</u>	<u>-</u>

本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.商譽之減損測試

合併公司於民國一〇五年一月十五日收購信林公司所產生之商譽43,029千元，主要係預期營業收入成長所帶來之效益。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，信林公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損透過計算信林公司之使用價值與淨資產帳面價值評估是否需提列減損。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	10.37 %	9.31 %
成長率	1.05 %	2.25 %

折現率係以產業加權平均資金成本作為折現率之基準，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險，現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎。

民國一〇八年度及一〇七年度經資產減損測試，預估現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無認列減損損失。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>4,435</u>	<u>103,962</u>
尚未使用額度	\$ <u>348,035</u>	<u>216,043</u>
利率區間	<u>0.95%~1.60%</u>	<u>0.95%~4.39%</u>

合併公司無以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

合併公司金融負債之利率風險及敏感性分析與流動性風險之揭露，請詳附註六(廿一)。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>108.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.91%	111	\$ 13,333
擔保銀行借款	新台幣	1.76%	110	12,800
				26,133
減：一年內到期部分				6,600
合計				\$ <u>19,533</u>
尚未使用額度				\$ <u>91,800</u>
<u>107.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.66%~1.95%	108~111	\$ 53,523
擔保銀行借款	新台幣	1.76%	110	16,000
擔保銀行借款	日幣	1.17%	113	15,770
				85,293
減：一年內到期部分				34,754
合計				\$ <u>50,539</u>
尚未使用額度				\$ <u>35,841</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司金融負債之利率、匯率風險及敏感性分析與流動性風險之揭露，請詳附註六(廿一)。

(十一)其他流動負債及退款負債

合併公司其他流動負債及退款負債之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
退款負債	\$ 12,968	14,361
暫收款	-	622
代收款	628	809
	\$ 13,596	15,792

退款負債(應付折讓款)主要係產品因商品瑕疵或足額訂購而產生銷貨折扣，而預期支付予客戶金額。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

流動	\$ 2,544
非流動	\$ 19,997

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 660
短期租賃之費用	\$ 5,395
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 964

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 8,405

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為廠房，廠房之租賃期間約為5~10年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，該等費用通常係每年發生一次。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租宿舍及設備，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期租賃及低價值標的租賃，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。

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日營業租賃資訊請詳附註六(十三)。

(十三)營業租賃

承租人租賃

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 5,550
一年至五年	4,809
五年以上	<u>1,439</u>
	<u>\$ 11,798</u>

合併公司以營業租賃承租土地、廠房、倉庫、公務車及事務機。租賃期間為一至九年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付依個別租約約定，定期調整反映市場租金。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為6,676千元。

(十四)員工福利

1.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。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,719千元及1,425千元，期末尚未提撥至勞工保險局之應付款項分別為142千元及135千元，列報於合併資產負債表其他應付款。

2.短期帶薪假負債

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日帶薪假應計負債分別為846千元及652千元，列報於合併資產負債表其他應付款。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 30,123	14,468
調整前期之當期所得稅	<u>(374)</u>	<u>(206)</u>
	<u>29,749</u>	<u>14,262</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,005)	536
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(81)</u>
	<u>(3,005)</u>	<u>455</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,744</u>	<u>14,717</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 123</u>	<u>(382)</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 134,875</u>	<u>57,989</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 28,395	13,009
所得稅稅率變動	-	(81)
外國轄區稅率差異影響數	(1,355)	641
前期高估	(374)	(206)
不可扣抵之費用	52	-
未分配盈餘加徵	-	972
認列暫時性差異之變動	26	-
其他	<u>-</u>	<u>382</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,744</u>	<u>14,717</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司無未認列之遞延所得稅負債。

(2) 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：

	108.12.31	107.12.31
課稅損失	\$ <u>-</u>	<u>75</u>

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	未實現 銷貨折讓	減損損失	國外營運機 構財務報表 之換算	其他	合計
遞延所得稅資產：						
民國108年1月1日餘額	\$ 3,568	2,872	1,281	243	340	8,304
(借記)貸記損益表	3,447	(278)	(1,025)	-	1,238	3,382
貸記其他綜合損益	-	-	-	123	-	123
民國108年12月31日餘額	\$ <u>7,015</u>	<u>2,594</u>	<u>256</u>	<u>366</u>	<u>1,578</u>	<u>11,809</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,349	2,220	1,089	625	861	6,144
(借記)貸記損益表	2,219	652	192	-	(521)	2,542
借記其他綜合損益	-	-	-	(382)	-	(382)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>3,568</u>	<u>2,872</u>	<u>1,281</u>	<u>243</u>	<u>340</u>	<u>8,304</u>

	採權益法認列 之投資利益	耐用年限 財稅差異	未實現兌換利益	合計
遞延所得稅負債：				
民國108年1月1日餘額	\$ 4,233	3,663	162	8,058
借記(貸記)損益表	1,421	(1,220)	176	377
民國108年12月31日餘額	\$ <u>5,654</u>	<u>2,443</u>	<u>338</u>	<u>8,435</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,398	2,437	226	5,061
借記(貸記)損益表	1,835	1,226	(64)	2,997
民國107年12月31日餘額	\$ <u>4,233</u>	<u>3,663</u>	<u>162</u>	<u>8,058</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一〇六年度。

(十六) 資本及其他權益

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日經主管機關核定之額定股本分別為300,000千元及250,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為20,000千股及17,100千股，所有已發行股份之股款均已收取。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇八年五月十四日經董事會決議辦理現金增資2,900千股，共計29,000千元，每股發行價格34.5元，此項增資業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 169,947	98,897

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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(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

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及民國一〇七年六月二十五日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.50	25,650	1.00	17,100

4. 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
民國108年1月1日餘額	\$ (976)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(492)
民國108年12月31日餘額	\$ (1,468)

湧盛電機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
民國107年1月1日餘額	\$ (3,054)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	<u>2,078</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (976)</u>

(十七)每股盈餘

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>107,757</u>	<u>42,901</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>17,918</u>	<u>17,100</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>6.01</u>	<u>2.51</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>107,757</u>	<u>42,901</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	17,918	17,100
具稀釋作用之員工酬勞之影響	30	33
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>17,948</u>	<u>17,133</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>6.00</u>	<u>2.50</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度		
	台灣地區事業部	日本地區事業部	合 計
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 86,898	159,872	246,770
歐 洲	611,425	51,048	662,473
美 洲	1,116,595	76,861	1,193,456
其他國家	<u>26,289</u>	<u>3,865</u>	<u>30,154</u>
合 計	\$ <u>1,841,207</u>	<u>291,646</u>	<u>2,132,853</u>
主要產品線：			
壓縮機	\$ 1,824,120	235,740	2,059,860
熱交換器	11,894	37,022	48,916
其他	<u>5,193</u>	<u>18,884</u>	<u>24,077</u>
合 計	\$ <u>1,841,207</u>	<u>291,646</u>	<u>2,132,853</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度		
	台灣地區事業部	日本地區事業部	合計
主要地區市場：			
亞洲	\$ 83,012	137,020	220,032
歐洲	599,007	53,380	652,387
美洲	481,634	182,154	663,788
其他國家	31,726	4,589	36,315
合計	<u>\$ 1,195,379</u>	<u>377,143</u>	<u>1,572,522</u>
主要產品線：			
壓縮機	\$ 1,167,590	313,718	1,481,308
熱交換器	2,424	46,988	49,412
其他	25,365	16,437	41,802
合計	<u>\$ 1,195,379</u>	<u>377,143</u>	<u>1,572,522</u>

2. 合約餘額

	108.12.31	107.12.31
應收票據及應收帳款	\$ 134,059	92,063
減：備抵損失	-	(676)
合計	<u>\$ 134,059</u>	<u>91,387</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 3,146</u>	<u>278</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為278千元及969千元。合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司之章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,381千元及558千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,000千元及300千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 361	85
押金設算息	20	17
其他	712	-
人壽保險解約金利益	2,250	800
其他	<u>614</u>	<u>2,555</u>
	<u>\$ 3,957</u>	<u>3,457</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 5,543	11,499
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
淨利益	-	1,094
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	10,235	(896)
其他	<u>(1,268)</u>	<u>(1,033)</u>
	<u>\$ 14,510</u>	<u>10,664</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 3,918	4,359
租賃負債	660	-
其他	<u>282</u>	<u>402</u>
	<u>\$ 4,860</u>	<u>4,761</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

湧盛電機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

合併公司銷售對象主要集中在汽車產業，為減低信用風險，合併公司持續評估此等客戶之財務狀況，定期評估應收帳款與票據收回之可能性。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有65.87%及28.51%係來自同一家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產(存出保證金)等。

上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。民國一〇八年度及一〇七年度並無減損提列或迴轉之情事。

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
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 4,435	4,453	4,453	-	-	-	-
應付票據(無附息)	19	19	19	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	334,327	334,327	334,327	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	9,488	9,488	9,488	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	26,133	26,776	1,901	5,131	18,075	1,669	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	22,541	31,835	2,839	408	2,895	6,605	19,088
合 計	<u>\$ 396,943</u>	<u>406,898</u>	<u>353,027</u>	<u>5,539</u>	<u>20,970</u>	<u>8,274</u>	<u>19,088</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 103,962	105,389	105,389	-	-	-	-
應付票據(無附息)	256	256	256	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	275,236	275,236	275,236	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	6,657	6,657	6,657	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	85,293	87,467	17,858	18,487	20,946	28,303	1,873
長期應付款-關係人(固定利率)	69,556	70,466	195	195	390	30,130	39,556
合 計	<u>\$ 540,960</u>	<u>545,471</u>	<u>405,591</u>	<u>18,682</u>	<u>21,336</u>	<u>58,433</u>	<u>41,429</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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	4,857	29.98	145,613	4,484	30.715	137,808
日圓		34,102	0.276	9,412	53,859	0.2782	14,983
歐元		353	33.59	11,854	223	35.2	7,850
人民幣		1,259	4.305	5,419	3,432	4.472	15,346
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		5,073	29.98	150,082	7,328	30.715	225,110
日圓		40,287	0.276	11,119	148,419	0.2782	41,290
歐元		132	33.59	4,428	316	35.20	11,117
人民幣		22,150	4.305	95,354	3,290	4.472	14,714

(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、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓、歐元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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少(709)千元及(930)千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為5,543千元及11,499千元。

4. 利率分析

合併公司之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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別減少或增加245千元及1,514千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

- (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術
係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(廿二)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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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本合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務及管理部門為各業務提供風險管理控管政策，依風險程度與廣度分析相關暴險以監督管理合併公司與營運有關之財務風險，內部稽核人員亦協助扮演監督角色。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

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應收客戶之帳款及銀行存款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。授信限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶，僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

(2)銀行存款

銀行存款之信用風險，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為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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風險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損害之風險。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度分別為439,835千元及251,884千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率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計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司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金、日圓、歐元及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美金及日圓。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具。

(2)利率風險

合併公司借入資金因利率之變動而產生公允價值或未來現金流量波動風險，合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依市場利率走勢進行評估，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本之參考指標之一。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加上淨負債。

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 465,952	586,754
減：現金及約當現金	75,637	41,518
淨負債	\$ 390,315	545,236
權益總額	\$ 555,411	373,405
資本總額	\$ 945,726	918,641
負債資本比率	41.27 %	59.35 %

民國一〇八年十二月三十一日負債資本比率降低，主要係一〇八年度獲利增加及現金增資致資本總額增加。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 103,962	(99,527)	-	-	4,435
長期借款(含一年內到期)	85,293	(59,471)	311	-	26,133
長期應付款－關係人	69,556	(69,556)	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	16,298	(1,386)	-	7,629(註)	22,541
來自籌資活動之負債總額	\$ 275,109	(229,940)	311	7,629	53,109

(註)係取得使用權資產。

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 58,719	45,243	-	-	103,962
長期借款(含一年內到期)	83,178	1,233	882	-	85,293
長期應付款－關係人	68,935	(1,370)	1,991	-	69,556
來自籌資活動之負債總額	\$ 210,832	45,106	2,873	-	258,811

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
萬正在 先生 晉江堂株式會社	本公司之董事長 其主要管理人員為本公司主要管理人員之一 親等關係

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
長期應付款－關係人	合併公司之主要管理人員 －萬正在先生	\$ <u> -</u>	<u>69,556</u>

本公司向本公司之關係人借款，借款按年利率1.3%計息，且均無擔保借款。

子公司Sinlin Automotive Co., Ltd.與本公司關係人之資金融通均未計息，且均為無擔保借款。

民國一〇八年度及一〇七年度因上述借款產生之利息支出分別為282千元及402千元，列報於合併綜合損益表營業外收入及支出項下之財務成本。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，期末應付利息分別0千元及402千元，列報於合併資產負債表其他應付款。

2.財產交易

本公司之子公司Sinlin Automotive Co., Ltd. 於民國一〇八年九月十一日出售自用建築物及土地並租回，交易對象為本公司之董事長，交易總價款為64,451千元(日幣227,185千元)。截至民國一〇八年十二月三十一日止，已全部完成過戶手續，土地及建築物之處分價格係參考日本不動產鑑價公司之鑑價報告，關於不動產、廠房及設備之詳細資訊請詳附註六(六)。

3.背書保證

合併公司之主要管理人員截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日為合併公司向銀行借款而提供擔保之保證額度分別為439,835千元及251,884千元。

4.租賃

本公司參考鄰近地區租金行情向關係人承租辦公室及倉庫，列入營業費用如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營－租金支出	合併公司之主要管理人員－萬正在先生	\$ 825	-
營－租金支出	其他關係人－晉江堂株式會社	2,761	2,224
		<u>\$ 3,586</u>	<u>2,224</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述租賃交易之租賃期間為一年以內之短期租賃，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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 12,674	9,353
退職後福利	120	180
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 12,794	9,533

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度提供租賃車一部供管理人員使用，租賃車於民國一〇八年度及一〇七年度之租金費用分別為1,787千元及1,499千元。

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	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備	銀行長期借款	\$ 24,056	80,996

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司交易尚未認列之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 9,529	7,211

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	20,969	57,460	78,429	16,391	48,589	64,980
勞健保費用	2,191	6,038	8,229	1,752	5,343	7,095
退休金費用	813	906	1,719	755	670	1,425
董事酬金	-	2,000	2,000	-	250	250
其他員工福利費用	2,239	2,722	4,961	1,627	1,576	3,203
折舊費用	20,694	8,339	29,033	21,478	6,018	27,496
攤銷費用	12	103	115	-	97	97

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
Sinlin Automotive Co., Ltd.	土地、房屋及建築	108/9/11	103/7/28	60,135	64,451	64,451 (日幣227,185千元)	4,316	萬正在	本公司之董事長	償還 借款	鑑價 報告	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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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、帳款之比率	
本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.	本公司之子公司	銷貨	134,346 (註)	6.80 %	60天	銷售價格與一般客戶無顯著不同	主要客戶為30-90天	1,446 (註)	1.21 %	-

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總管收淨額或總資產之比率
0	本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd	1	銷貨收入	134,346	銷貨價格與非關係人之銷貨價格並無顯著不同；收款條件為60天，主要客戶為30天-90天。	6.30 %
				應收帳款	1,446		0.14 %
0	本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.	1	進貨	6,426	進貨價格與非關係人之進貨價格並無顯著不同；付款條件為60天，對一般廠商之付款期限為30天-90天。	0.30 %

(註)：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包括大陸被投資公司)：

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(註2)			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	比 率	帳面金額			
本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.	日本	汽車零件零售商	76,480 (日幣 266,000 元)	76,480	950	95 %	102,915	7,476	7,103	子公司 (註1)

註1：編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：期中最高持股比率及股數與期末持有相同。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司計有二個應報導部門，分別為台灣地區事業部及日本地區事業部從事汽車零件製造及買賣銷售。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營業部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年度			
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	調 節 及銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,841,207	291,646	-	2,132,853
部門間收入	134,346	6,426	(140,772)	-
收入總計	\$ 1,975,553	298,072	(140,772)	2,132,853
利息費用	\$ 4,732	128	-	4,860
折舊與攤銷	\$ 27,700	1,448	-	29,148
應報導部門損益	\$ 134,762	7,216	(7,103)	134,875
應報導部門資產	\$ 1,001,973	80,721	(61,331)	1,021,363
應報導部門負債	\$ 449,714	17,684	(1,446)	465,952

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度			合 計
	台灣地區 事業部	日本地區 事業部	調 節 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,195,380	377,142	-	1,572,522
部門間收入	<u>121,171</u>	<u>16,327</u>	<u>(137,498)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,316,551</u>	<u>393,469</u>	<u>(137,498)</u>	<u>1,572,522</u>
利息費用	<u>\$ 4,562</u>	<u>199</u>	<u>-</u>	<u>4,761</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 25,331</u>	<u>2,262</u>	<u>-</u>	<u>27,593</u>
應報導部門損益	<u>\$ 54,960</u>	<u>10,086</u>	<u>(7,057)</u>	<u>57,989</u>
應報導部門資產	<u>\$ 895,537</u>	<u>131,639</u>	<u>(67,017)</u>	<u>960,159</u>
應報導部門負債	<u>\$ 524,020</u>	<u>75,429</u>	<u>(12,695)</u>	<u>586,754</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	108年度	107年度
壓 縮 機	\$ 2,059,860	1,481,308
熱交換器	48,916	49,412
其 他	<u>24,077</u>	<u>41,802</u>
合 計	<u>\$ 2,132,853</u>	<u>1,572,522</u>

(四)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	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
亞 洲	\$ 246,770	220,032
歐 洲	662,473	652,387
美 洲	1,193,456	663,788
其 他	<u>30,154</u>	<u>36,315</u>
合 計	<u>\$ 2,132,853</u>	<u>1,572,522</u>
非流動資產：	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
亞 洲	<u>\$ 229,575</u>	<u>249,998</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

合併公司銷貨收入佔綜合損益表營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
YSF0035	<u>\$ 888,854</u>	<u>507,456</u>

湧盛電機股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：高雄市前鎮區高雄加工出口區環區四路5號
電話：(07)822-8183

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	45~63



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888

Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

湧盛電機股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

湧盛電機股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，足以允當表達湧盛電機股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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查核簽證財務報表規則及一般公認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，與湧盛電機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，對湧盛電機股份有限公司民國一〇八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：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。湧盛電機股份有限公司係從事汽車空調壓縮機及熱交換器之製造及銷售，產品主要運用於汽車售後維修等，因各種車款銷售變化，致使相關產品之去化程度及銷售價格的波動受影響，將影響存貨庫存成本跌價及呆滯與否評估，因此以成本淨變現價值孰低衡量之存貨，將導致存貨成本可能超過其淨變現價值之風險，因此，存貨評價為本會計師執行湧盛電機股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

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選取適當樣本檢查存貨淨變現價值計算是否正確、測試存貨庫齡計算之正確性、評估湧盛電機股份有限公司會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策，並檢視以前年度對存貨備抵損失提列之準確度，以驗證湧盛電機股份有限公司管理階層估計或備抵損失之允當性，此外並評估湧盛電機股份有限公司管理階層針對有關存貨備抵損失之揭露是否適切。

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湧盛電機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湧盛電機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。

湧盛電機股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對湧盛電機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，以及使湧盛電機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湧盛電機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，並負責形成湧盛電機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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對湧盛電機股份有限公司民國一〇八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

許振隆

會計師：

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇九年四月十四日



鴻盛電機股份有限公司
資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 29,606	3	8,343	1
1150 應收票據(附註六(二))(十八)	-	-	30	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))(十八)	118,336	12	72,396	9
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二))(十八)及七)	1,446	-	12,664	1
1200 其他應收款(附註六(三))	10,622	1	1,222	-
130X 存貨(附註六(四))	536,735	54	539,376	60
1410 預付款項	3,997	-	2,366	-
1470 其他流動資產	816	-	4,074	1
流動資產合計	701,558	70	640,471	72
非流動資產：				
1550 採權益法之投資(附註六(五))	102,915	11	97,351	11
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	154,532	15	143,290	16
1755 使用權資產(附註六(七))	23,182	2	-	-
1780 無形資產(附註六(八))	541	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	11,809	1	8,304	1
1915 預付設備款	5,237	1	2,958	-
1920 存出保證金(附註六(三))	2,199	-	2,163	-
1990 其他非流動資產	-	-	77	-
非流動資產合計	300,415	30	254,143	28
資產總計	\$ 1,001,973	100	894,614	100
負債及權益				
負債：				
短期借款(附註六(九))	\$ 4,435	-	103,962	12
合約負債—流動(附註六(十八))	2,740	-	272	-
應付票據	19	-	256	-
應付帳款(附註七)	323,000	33	272,304	30
其他應付款(附註六(十四)及七)	24,378	2	14,610	2
本期所得稅負債	24,612	2	9,544	1
租賃負債—流動(附註六(十二))	2,544	-	-	-
其他流動負債(附註六(十一))	453	-	1,130	-
一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	6,600	1	31,973	3
退款負債—流動(附註六(十一))	12,968	2	14,361	2
流動負債合計	401,749	40	448,412	50
非流動負債：				
長期借款(附註六(十)及八)	19,533	2	37,550	4
遞延所得稅負債(附註六(十五))	8,435	1	8,058	1
租賃負債—非流動(附註六(十二))	19,997	2	-	-
長期應付款—關係人(附註七)	-	-	30,000	4
非流動負債合計	47,965	5	75,608	9
負債總計	449,714	45	524,020	59
權益(附註六(十六))：				
股本	200,000	20	171,000	19
資本公積	169,947	17	98,897	11
保留盈餘：				
法定盈餘公積	18,731	2	14,441	1
未分配盈餘	165,049	16	87,232	10
其他權益	183,780	18	101,673	11
權益總計	(1,468)	-	(976)	-
負債及權益總計	\$ 1,001,973	100	894,614	100



董事長：蔣正在

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蔣正在

會計主管：方宗琦





湧盛電機股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 1,975,553	100	1,316,551	100
5000 營業成本(附註六(四)(八)(十二)(十三)(十四)(十九)、七及十二)	1,768,032	89	1,207,715	92
5900 營業毛利	207,521	11	108,836	8
6000 營業費用(附註六(八)(十二)(十三)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	37,311	2	30,990	2
6200 管理費用	36,921	2	29,130	2
6300 研究發展費用	13,874	1	8,428	1
營業費用合計	88,106	5	68,548	5
6900 營業淨利	119,415	6	40,288	3
7000 營業外收入及支出(附註六(二十)及七)：				
7010 其他收入	1,277	-	1,086	-
7020 其他利益及損失	11,698	1	11,091	1
7050 財務成本	(4,732)	-	(4,562)	(1)
7060 採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	7,103	-	7,057	1
營業外收入及支出合計	15,346	1	14,672	1
7900 稅前淨利	134,761	7	54,960	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	27,004	1	12,059	1
8200 本期淨利	107,757	6	42,901	3
8300 其他綜合損益：				
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	(615)	-	2,460	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(123)	-	382	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(492)	-	2,078	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 107,265	6	44,979	3
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.01		2.51	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.00		2.50	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：萬正在



經理人：萬正在

~5~



會計主管：方宗琦





湧盛電機股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益項目		權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 171,000	98,897	11,461	64,411	75,872	(3,054)	342,715	
本期淨利	-	-	-	42,901	42,901	-	42,901	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,980	(2,980)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	(17,100)	(17,100)	(17,100)	-	(17,100)	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 171,000	98,897	14,441	87,232	101,673	(976)	370,594	
本期淨利	-	-	-	107,757	107,757	-	107,757	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(492)	(492)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(492)	(492)	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	4,290	(4,290)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(25,650)	(25,650)	-	(25,650)	
普通增資	29,000	71,050	-	-	-	-	100,050	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 200,000	169,947	18,731	165,049	183,780	(1,468)	552,259	



董事長：萬正在

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：萬正在



會計主管：方宗琦



~6~



湧盛電機股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 134,761	54,960
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,585	25,234
攤銷費用	115	97
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(1,094)
利息費用	4,732	4,562
利息收入	(934)	(38)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(7,103)	(7,057)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(5,919)	866
未實現外幣兌換利益	(1,693)	(809)
收益費損項目合計	16,783	21,761
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：		
應收票據減少(增加)	30	(30)
應收帳款減少	28,257	6,361
應收帳款—關係人增加	(65,047)	(7,544)
其他應收款(增加)減少	(9,466)	6,748
存貨減少(增加)	2,641	(245,051)
預付款項(增加)減少	(1,631)	11,724
其他流動資產減少(增加)	3,246	(3,377)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(41,970)	(231,169)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	2,468	(804)
應付票據減少	(237)	(5,229)
應付帳款增加	54,411	163,285
其他應付款增加	5,717	4,462
其他流動負債(減少)增加	(677)	1,014
退款負債(減少)增加	(1,393)	894
與營業活動相關之負債之淨變動合計	60,289	163,622
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	18,319	(67,547)
調整項目合計	35,102	(45,786)
營運產生之現金流入	169,863	9,174
收取之利息	934	21
支付之利息	(5,345)	(4,493)
支付之所得稅	(14,941)	(5,275)
營業活動之淨現金流入(流出)	150,511	(573)
投資活動之現金流量：		
處分採權益法之長期股權投資	924	-
取得不動產、廠房及設備	(31,350)	(46,120)
處分不動產、廠房及設備價款	5,944	230
存出保證金增加	(36)	(828)
取得無形資產	(579)	-
取得使用權資產	(1,918)	-
預付設備款增加	(2,279)	(2,958)
投資活動之淨現金流出	(29,294)	(49,676)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(99,412)	45,242
舉借長期借款	-	36,075
償還長期借款	(43,390)	(32,113)
長期應付款—關係人減少	(30,000)	(1,370)
租賃本金償還	(1,386)	-
發放現金股利	(25,650)	(17,100)
現金增資	100,050	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(99,788)	30,734
匯率變動對現金及約當現金之影響	(166)	(2)
本期現金及約當現金增加(減少)數	21,263	(19,517)
期初現金及約當現金餘額	8,343	27,860
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,606	8,343

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：萬正在



經理人：萬正在

~7~



會計主管：方宗琦



湧盛電機股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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

湧盛電機股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國九十七年八月二十五日奉經濟部核准設立，註冊地為高雄市前鎮區高雄加工出口區環區四路5號。本公司主要營業項目為汽車空調壓縮機及熱交換器與汽車水箱等之製造及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年四月十四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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	西元2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則西元2015~2017年週期之年度改善	西元2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱「國際財務報導準則第十六號」)取代國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱「國際會計準則第十七號」)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱「國際財務報導解釋第四號」)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇針對所有合約適用新準則租賃定義重評估。因此，於過渡時針對所有合約適用國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義重新評估是否為租賃。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租設備及宿舍適用短期租賃之認列豁免。
先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為16,298千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.5768%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 7,288
認列豁免：	
短期租賃	(433)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>18,875</u>
	\$ 25,730
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 16,298

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	西元2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	西元2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	西元2022年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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衡量金融資產外，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除另有說明者外，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(以下簡稱「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，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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；
- 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
- 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。

(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為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

應收帳款及所發行之債務證券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。

原始認列時之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金融資產。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：

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，惟係將其列報於應收帳款項下。

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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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。

權益工具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、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資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：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

若合約款項逾期超過30天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過365天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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365天；
- 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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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之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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

(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

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。

(5)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。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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(九)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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3~35年
(2)機器設備	3~20年
(3)模具設備	2~8年
(4)其他設備	3~10年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
 - (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
 - (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。
- 於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2. 承租人

本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，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；

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (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。

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。

針對設備及宿舍之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。

民國一〇八年一月一日以前適用

1.承租人

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間內認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)無形資產

1.認列與衡量

本公司取得有限耐用年限之無形資產，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。

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：

電腦軟體

3~5年

本公司於每一年度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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)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。

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當期損益,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。

(十三)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。

本公司因產業特性或基於合約議定,產品銷售後依實務極有可能發生折讓之銷貨,先以總額認列,於事實發生日或報導日評估折讓發生之金額,沖減銷貨收入或以銷貨折讓入帳,且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止,相關銷售因折讓而預期支付予客戶金額,認列為退款負債。

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) 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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2. 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。

(十五) 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的調整。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財務報導目的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：

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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)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。

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。

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額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)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。本公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工酬勞。

(十七)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

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊為存貨之評價。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	\$ 407	544
支票及活期存款	29,199	7,799
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 29,606	8,343

本公司金融資產之信用匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿一)(廿二)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ -	30
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	117,908	77,291
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,874	8,445
減：備抵損失	-	(676)
	\$ 119,782	85,090

本公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

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：

	108.12.31		
應收票據及應收帳款帳面金額	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	\$ 101,185	-	-
逾期1~90天	16,019	-	-
逾期91~180天	2,576	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	2	19.52 %	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	\$ 119,782		-

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及應收 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	\$ 76,691	-	-
逾期1~90天	8,399	-	-
逾期91~180天	-	2.00 %	-
逾期181~270天	-	10.00 %	-
逾期271~365天	-	50.00 %	-
逾期365天以上	676	100.00 %	676
	<u>\$ 85,766</u>		<u>676</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 676	676
本年度因無法收回而沖銷之金額	(676)	-
期末金額	<u>\$ -</u>	<u>676</u>

本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，金融機構須承擔相對人非因商業糾紛所生之不為給付或發生財務困難不能付款之信用風險。由於本公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債務列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
讓售應收帳款帳面金額	\$ <u>1,874</u>	<u>8,445</u>
已預支價款之帳面金額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(三)其他應收款及存出保證金

	108.12.31	107.12.31
其他應收款—折讓款	\$ 8,015	1,222
其他應收款—其他	2,607	-
存出保證金	2,199	2,163
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 12,821</u>	<u>3,385</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原料	\$ 41,028	65,338
在製品	93,021	48,002
製成品	313,069	338,075
在途存貨	<u>89,617</u>	<u>87,961</u>
	<u>\$ 536,735</u>	<u>539,376</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
轉列銷貨成本及費用	\$ 1,746,285	1,193,946
存貨跌價損失	19,546	9,904
報廢損失	2,446	4,096
其他	<u>(245)</u>	<u>(231)</u>
	<u>\$ 1,768,032</u>	<u>1,207,715</u>

民國一〇八年度及一〇七年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，並已列報為營業成本加項。

本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
子公司	<u>\$ 102,915</u>	<u>97,351</u>

1. 相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

2. 擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 52,546	133,697	54,523	6,942	29,837	277,545
增 添	2,331	5,712	4,243	3,598	20,305	36,189
重分類	-	41,647	2,940	-	(44,587)	-
處 分	<u>-</u>	<u>(10,377)</u>	<u>(5,392)</u>	<u>(2,866)</u>	<u>-</u>	<u>(18,635)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 54,877</u>	<u>170,679</u>	<u>56,314</u>	<u>7,674</u>	<u>5,555</u>	<u>295,099</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋 及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總計
民國107年1月1日餘額	\$ 26,247	148,262	85,762	7,632	16,556	284,459
增 添	26,299	1,259	4,255	630	13,281	45,724
處 分	-	(15,824)	(35,494)	(1,320)	-	(52,638)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 52,546</u>	<u>133,697</u>	<u>54,523</u>	<u>6,942</u>	<u>29,837</u>	<u>277,545</u>
累計折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ 8,571	93,597	27,152	4,935	-	134,255
本期折舊	2,467	11,302	10,294	859	-	24,922
處 分	-	(10,351)	(5,392)	(2,867)	-	(18,610)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 11,038</u>	<u>94,548</u>	<u>32,054</u>	<u>2,927</u>	<u>-</u>	<u>140,567</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 6,671	97,964	50,700	5,228	-	160,563
本期折舊	1,900	10,361	11,946	1,027	-	25,234
處 分	-	(14,728)	(35,494)	(1,320)	-	(51,542)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 8,571</u>	<u>93,597</u>	<u>27,152</u>	<u>4,935</u>	<u>-</u>	<u>134,255</u>
帳面價值：						
民國108年12月31日	<u>\$ 43,839</u>	<u>76,131</u>	<u>24,260</u>	<u>4,747</u>	<u>5,555</u>	<u>154,532</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 19,576</u>	<u>50,298</u>	<u>35,062</u>	<u>2,404</u>	<u>16,556</u>	<u>123,896</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 43,975</u>	<u>40,100</u>	<u>27,371</u>	<u>2,007</u>	<u>29,837</u>	<u>143,290</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

本公司之不動產、廠房及設備之處分損益請詳附註六(二十)。

(七)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 14,588	-	1,710	16,298
增 添	-	9,547	-	9,547
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 14,588</u>	<u>9,547</u>	<u>1,710</u>	<u>25,845</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	501	955	1,207	2,663
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 501</u>	<u>955</u>	<u>1,207</u>	<u>2,663</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日	<u>\$ 14,087</u>	<u>8,592</u>	<u>503</u>	<u>23,182</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年度以營業租賃承租土地、廠房及運輸設備，請詳附註六(十三)。

(八)無形資產

本公司一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	579
民國108年12月31日餘額	\$ 579
民國107年1月1日餘額	\$ -
民國107年12月31日餘額	\$ -
攤銷：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	38
民國108年12月31日餘額	\$ 38
民國107年1月1日餘額	\$ -
民國107年12月31日餘額	\$ -
帳面價值：	
民國108年12月31日	\$ 541
民國107年1月1日	\$ -
民國107年12月31日	\$ -

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 12	-
營業費用	26	-
	\$ 38	-

本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 4,435	103,962
尚未使用額度	\$ 320,435	216,043
利率區間	0.95%~1.60%	0.95%~4.39%

本公司無以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司金融負債之利率風險及敏感性分析與流動性風險之揭露，請詳附註六(廿一)。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

108.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.91%	111	\$ 13,333
擔保銀行借款	新台幣	1.76%	110	<u>12,800</u>
				26,133
減：一年內到期部分				<u>6,600</u>
合計				<u><u>\$ 19,533</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ 9,000</u></u>

107.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.66%~1.95%	108~111	\$ 53,523
擔保銀行借款	新台幣	1.76%	110	<u>16,000</u>
				69,523
減：一年內到期部分				<u>31,973</u>
合計				<u><u>\$ 37,550</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ 35,841</u></u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

本公司金融負債之利率風險及敏感性分析與流動性風險之揭露，請詳附註六(廿一)。

(十一)其他流動負債及退款負債

本公司其他流動負債及退款負債之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
退款負債	\$ 12,968	14,361
其他預收款	113	-
暫收款	-	622
代收款	<u>340</u>	<u>508</u>
	<u><u>\$ 13,421</u></u>	<u><u>15,491</u></u>

退款負債(應付折讓款)主要係產品因商品瑕疵或足額訂購而產生銷貨折扣，而預期支付予客戶金額。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>2,544</u>
非流動	\$ <u>19,997</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>660</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,690</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,736</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一〇八年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為廠房，廠房之租賃期間約為5~10年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，該等費用通常係每年發生一次。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為二年，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，本公司承租宿舍及設備，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期租賃，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。

本公司於民國一〇七年十二月三十一日營業租賃資訊請詳附註六(十三)。

(十三)營業租賃

承租人租賃

本公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 2,479
一年至五年	3,370
五年以上	<u>1,439</u>
	\$ <u>7,288</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以營業租賃承租土地、廠房、倉庫、公務車及事務機。租賃期間為一至九年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付依個別租約約定，定期調整反映市場租金。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為2,937千元。

(十四)員工福利

1.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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,719千元及1,425千元，期末尚未提撥至勞工保險局之應付款項分別為142千元及135千元，列報於資產負債表其他應付款。

2.短期帶薪假負債

本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日帶薪假應計負債均為652千元，列報於資產負債表其他應付款。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 30,035	11,810
調整前期之當期所得稅	(26)	(206)
	30,009	11,604
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,005)	536
所得稅稅率變動	-	(81)
	(3,005)	455
所得稅費用	\$ 27,004	12,059

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無直接認列於權益之所得稅費用。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	108年度	107年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 123	(382)

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 134,761	54,960
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 26,952	10,992
所得稅稅率變動	-	(81)
前期高估	(26)	(206)
不可扣抵之費用	52	-
未分配盈餘加徵	-	972
認列暫時性差異之變動	26	-
其他	-	382
所得稅費用	\$ 27,004	12,059

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司無未認列之遞延所得稅資產及負債。

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	未實現 銷貨折讓	減損損失	國外營運機 構財務報表 之換算	其他	合計
遞延所得稅資產：						
民國108年1月1日餘額	\$ 3,568	2,872	1,281	243	340	8,304
(借記)貸記損益表	3,447	(278)	(1,025)	-	1,238	3,382
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	123	-	123
民國108年12月31日餘額	\$ 7,015	2,594	256	366	1,578	11,809
民國107年1月1日餘額	\$ 1,349	2,220	1,089	625	861	6,144
(借記)貸記損益表	2,219	652	192	-	(521)	2,542
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(382)	-	(382)
民國107年12月31日餘額	\$ 3,568	2,872	1,281	243	340	8,304

	採權益法認列 之投資利益	耐用年限 財稅差異	未實現 兌換利益	合計
遞延所得稅負債：				
民國108年1月1日餘額	\$ 4,233	3,663	162	8,058
借記(貸記)損益表	1,421	(1,220)	176	377
民國108年12月31日餘額	\$ 5,654	2,443	338	8,435
民國107年1月1日餘額	\$ 2,398	2,437	226	5,061
借記(貸記)損益表	1,835	1,226	(64)	2,997
民國107年12月31日餘額	\$ 4,233	3,663	162	8,058

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(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一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日經主管機關核定之額定股本分別為300,000千元及250,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為20,000千股及17,100千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇八年五月十四日經董事會決議辦理現金增資2,900千股，共計29,000千元，每股發行價格34.5元。此項增資業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 169,947	98,897

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。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(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

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及民國一〇七年六月二十五日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.50	25,650	1.00	17,100

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.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
民國108年1月1日餘額	\$ (976)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(492)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (1,468)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (3,054)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	2,078
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (976)</u>

(十七)每股盈餘

本公司民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 107,757</u>	<u>42,901</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>17,918</u>	<u>17,100</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 6.01</u>	<u>2.51</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 107,757</u>	<u>42,901</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	17,918	17,100
具稀釋作用之員工酬勞之影響	30	33
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)	<u>17,948</u>	<u>17,133</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 6.00</u>	<u>2.50</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
亞 洲	\$ 221,244	204,184
歐 洲	611,425	599,007
美 洲	1,116,595	481,634
其他國家	26,289	31,726
合 計	<u>\$ 1,975,553</u>	<u>1,316,551</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要產品線：		
壓縮機	\$ 1,923,524	1,251,197
熱交換器	46,242	39,541
其他	<u>5,787</u>	<u>25,813</u>
合 計	<u>\$ 1,975,553</u>	<u>1,316,551</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 119,782	85,766
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(676)</u>
合 計	<u>\$ 119,782</u>	<u>85,090</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 2,740</u>	<u>272</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為272千元及969千元。合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司之章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,381千元及558千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,000千元及300千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本及營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 202	21
押金設算息	20	17
其他	712	-
其他	<u>343</u>	<u>1,048</u>
	<u>\$ 1,277</u>	<u>1,086</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 7,047	11,896
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
淨利益	-	1,094
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	5,919	(866)
其他	<u>(1,268)</u>	<u>(1,033)</u>
	<u>\$ 11,698</u>	<u>11,091</u>

3.財務成本

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 3,790	4,160
租賃負債	660	-
其他	<u>282</u>	<u>402</u>
	<u>\$ 4,732</u>	<u>4,562</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司銷售對象主要集中在汽車產業，為減低信用風險，本公司持續評估此等客戶之財務狀況，定期評估應收帳款與票據收回之可能性。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有64%及29%係來自同一家客戶，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產(存出保證金)等。

上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。民國一〇八年度及一〇七年度並無減損提列或迴轉之情事。

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
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 4,435	4,453	4,453	-	-	-	-
應付票據(無附息)	19	19	19	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	323,000	323,000	323,000	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	8,584	8,584	8,584	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	26,133	26,776	1,901	5,131	18,075	1,669	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	22,541	31,835	2,839	408	2,895	6,605	19,088
合計	<u>\$ 384,712</u>	<u>394,667</u>	<u>340,796</u>	<u>5,539</u>	<u>20,970</u>	<u>8,274</u>	<u>19,088</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 103,962	105,389	105,389	-	-	-	-
應付票據(無附息)	256	256	256	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	272,304	272,304	272,304	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	5,450	5,450	5,450	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	69,523	71,167	16,379	17,016	18,028	19,744	-
長期應付款-關係人(固定利率)	30,000	30,910	195	195	390	30,130	-
合計	<u>\$ 481,495</u>	<u>485,476</u>	<u>399,973</u>	<u>17,211</u>	<u>18,418</u>	<u>49,874</u>	<u>-</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：

	108.12.31			107.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	4,050	29.98	121,420	3,754	30.715	115,292
日圓		34,102	0.276	9,412	53,859	0.2782	14,983
歐元		319	33.59	10,720	202	35.2	7,114

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
人民幣	1,259	4.305	5,419	3,432	4.472	15,346
<u>非貨幣性項目</u>						
日圓	372,880	0.276	102,915	349,932	0.2782	97,351
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,702	29.98	140,959	7,165	30.715	220,067
日圓	40,287	0.276	11,119	148,419	0.2782	41,290
歐元	132	33.59	4,428	316	35.20	11,117
人民幣	22,150	4.305	95,354	3,290	4.472	14,714

(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、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓、歐元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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少(839)千元及(1,076)千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為7,047千元及11,896千元。

4. 利率分析

本公司之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，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別減少或增加245千元及1,388千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

5. 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：

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 1,874	-	1,874	-	1,874
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	29,606	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	117,908	-	-	-	-
其他應收款	10,622	-	-	-	-
存出保證金	2,199	-	-	-	-
小計	160,335				
金融資產合計	\$ 162,209				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 30,568	-	-	-	-
應付票據	19	-	-	-	-
應付帳款	323,000	-	-	-	-
其他應付款	8,584	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	22,541	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 384,712				

	107.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 8,445	-	8,445	-	8,445
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,343	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	76,645	-	-	-	-
其他應收款	1,222	-	-	-	-
存出保證金	2,163	-	-	-	-
小計	88,373				
金融資產合計	\$ 96,818				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 173,485	-	-	-	-
應付票據	256	-	-	-	-
應付帳款	272,304	-	-	-	-
其他應付款	5,450	-	-	-	-
長期應付款-關係人	30,000	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 481,495				

本公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

湧盛電機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

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(廿二)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本個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務及管理部門為各業務提供風險管理控管政策，依風險程度與廣度分析相關暴險以監督管理本公司與營運有關之財務風險，內部稽核人員亦協助扮演監督角色。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。授信限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶，僅得以預收基礎與本公司進行交易。

(2)銀行存款

銀行存款之信用風險，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為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司管理流動性風險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損害之風險。

本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度分別為329,435千元及251,884千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率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

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有美金、日圓、歐元及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美金及日圓。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具。

(2)利率風險

本公司借入資金因利率之變動而產生公允價值或未來現金流量波動風險，本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依市場利率走勢進行評估，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

(廿三)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本之參考指標之一。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加上淨負債。

民國一〇八年度本公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 449,714	524,020
減：現金及約當現金	<u>29,606</u>	<u>8,343</u>
淨負債	<u>\$ 420,108</u>	<u>515,677</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
權益總額	\$ <u>552,259</u>	<u>370,594</u>
資本總額	\$ <u>972,367</u>	<u>886,271</u>
負債資本比率	<u>43.20 %</u>	<u>58.19 %</u>

民國一〇八年十二月三十一日負債資本比率降低，主要係一〇八年度獲利增加及現金增資致資本總額增加。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八年及一〇七年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
			<u>利息攤銷</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 103,962	(99,527)	-	-	4,435
長期借款(含一年內到期)	69,523	(43,390)	-	-	26,133
長期應付款－關係人	30,000	(30,000)	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>16,298</u>	<u>(1,386)</u>	<u>-</u>	<u>7,629 (註)</u>	<u>22,541</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 219,783</u>	<u>(174,303)</u>	<u>-</u>	<u>7,629</u>	<u>53,109</u>

(註)係取得使用權資產。

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.12.31</u>
			<u>利息攤銷</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 58,719	45,243	-	-	103,962
長期借款(含一年內到期)	65,561	3,962	-	-	69,523
長期應付款－關係人	<u>31,370</u>	<u>(1,370)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 155,650</u>	<u>47,835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>203,485</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sinlin Automotive Co., Ltd.	本公司之子公司
萬正在 先生	本公司之董事長

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ <u>134,346</u>	<u>121,171</u>

本公司銷售予子公司及其他關係人之銷售價格與一般銷貨尚無顯著不同。其收款期限為60天，主要客戶則為30天~90天，與一般客戶並無顯著不同。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ <u>6,426</u>	<u>16,327</u>

本公司對子公司及其他關係人之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為60天，對一般廠商之付款期限為30天~90天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收帳款－關係人	子公司	\$ <u>1,446</u>	<u>12,664</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他應付款	子公司	\$ <u>-</u>	<u>31</u>

5.取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司	\$ <u>536</u>	<u>-</u>

本公司於民國一〇八年九月向子公司購入機器設備，總價536千元，截至民國一〇八年十二月三十一日止，因此交易產生之應付款項均以付訖。

6.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
長期應付款－關係人	主要管理人員－萬正在先生	\$ <u>-</u>	<u>30,000</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向本公司之關係人借款，借款按年利率1.3%計息，且均無擔保借款。

民國一〇八年度及一〇七年度因上述借款產生之利息支出分別為282千元及402千元，列報於綜合損益表營業外收入及支出項下之財務成本。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，期末應付利息分別0千元及402千元，列報於資產負債表其他應付款項下。

7. 背書保證

本公司主要管理人員截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，為本公司向銀行借款提供擔保額度為329,435千元及251,884千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 9,610	6,405
退職後福利	120	180
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 9,730	6,585

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度提供租賃車一部供管理人員使用，租賃車於民國一〇八年度及一〇七年度之租金費用分別為1,787千元及1,499千元。

八、質押之資產

本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	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備	銀行長期借款	\$ 24,056	22,923

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司交易尚未認列之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 9,529	7,211

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	20,969	31,712	52,681	16,391	24,049	40,440
勞健保費用	2,191	2,191	4,382	1,752	1,708	3,460
退休金費用	813	906	1,719	755	670	1,425
董事酬金	-	2,000	2,000	-	250	250
其他員工福利費用	2,239	1,659	3,898	1,627	1,111	2,738
折舊費用	20,694	6,891	27,585	21,478	3,756	25,234
攤銷費用	12	103	115	-	97	97

本公司民國一〇八年度及一〇七年度平均員工人數分別為94人及87人，其中未兼任公司職務之董事人數皆為4人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	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、帳款 之比率	
本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.	本公司之 子公司	銷貨	134,346	6.8 %	60天	銷售價格 與一般客 戶無顯著 不同	主要客戶 為30~90 天	1,446	1.21 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包括大陸被投資公司)：

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	比 率	帳面金額			
本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.	日本	汽車零件零售商	76,480 (日幣 266,000 元)	76,480	950	95 %	102,915	7,476	7,103	子公司

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

湧盛電機股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	原幣金額	兌換率	金 額
庫存現金	零 用 金	\$ -	-	407
銀行存款	活期存款	-	-	5,761
	美金外幣存款	594,766.34	29.980	17,831
	日幣外幣存款	7,058,346.00	0.2760	1,948
	歐元外幣存款	22,660.10	33.59	761
	人民幣外幣存款	673,176.92	4.305	2,898
	新加坡幣外幣存款	0.73	22.28	-
				<u>\$ 29,606</u>

湧盛電機股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
YSF0035公司	營 業	\$ 76,273
YSF0074公司	營 業	9,320
其他(註)	營 業	<u>32,743</u>
小 計		118,336
減：備抵壞帳		<u>-</u>
合 計		<u><u>\$ 118,336</u></u>
關係人：		
Sinlin Automotive Co., Ltd.	營 業	<u><u>\$ 1,446</u></u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

湧盛電機股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
	應收暫估折讓款	\$ 8,015
	應收營業稅退稅款	364
	其他	<u>2,243</u>
		<u>\$ 10,622</u>

湧盛電機股份有限公司

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製成品	\$ 334,985	402,114	市價採淨變現價值
減：備抵損失	(21,916)		
小計	313,069		
在製品	94,642	93,185	市價採淨變現價值
減：備抵損失	(1,621)		
小計	93,021		
原料	54,875	41,218	市價採淨變現價值
減：備抵損失	(13,847)		
小計	41,028		
在途存貨	89,617	104,594	市價採淨變現價值
合 計	\$ <u>536,735</u>		

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	係預付進口原料款	\$ 2,395	-
其他預付費用	係參展費及電腦維護費等	1,447	
其他	係預付保險費等	155	-
		\$ <u>3,997</u>	

湧盛電機股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
暫付款	暫付模具款及員工出差旅費等	\$ <u>816</u>

湧盛電機股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採用權益法認 列之子公司 損益之份額	國外營運機 構財務報告 換算之 兌換差額	期末餘額			股權淨額		提供擔 保或質 押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價	總價		
Sinlin Automotive Co., Ltd.	950	\$ 96,427	-	-	-	-	7,103	(615)	950	95 %	102,915	66.36	63,038	無	
歐藝汽車空調有限公司	100,000	924	-	-	-	(924)(註)	-	-	-	-	-	-	-	無	
		\$ 97,351		-		(924)	7,103	(615)			102,915		63,038		

(註)歐藝汽車空調有限公司已於民國一〇八年五月解散清算完結。

湧盛電機股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(六)。

使用權資產明細表

使用權資產相關資訊請參閱附註六(七)。

無形資產變動明細表

無形資產相關資訊請參閱附註六(八)。

湧盛電機股份有限公司

存出保證金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
存出保證金	租賃保證金及保全保證金等	\$ <u>2,199</u>	-

預付設備款明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
預付設備款	預付機器設備訂金	\$ <u>5,237</u>	-

湧盛電機股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>說明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
無擔保銀行	中國信託	\$ 4,425	一年以內	0.95%	註	無
無擔保銀行	華南銀行	10	一年以內	1.6%	註	無
		<u>\$ 4,435</u>				

註：短期借款之綜合融資額度計320,435千元。

湧盛電機股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人： YSE0592公司		\$ <u>19</u>

湧盛電機股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
YSOP0067公司	營 業	\$ 109,208
YSOP0075公司	營 業	32,473
YSOP0094公司	營 業	59,493
YSOP0014公司	營 業	43,006
其他(註)	營 業	78,820
合計		<u>\$ 323,000</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
應付薪資	應付民國一〇八年十二月份薪資	\$ 4,504
應付獎金	應付民國一〇八年度年終獎金及未休假獎金	7,208
應付員工酬勞	應付民國一〇八年度員工酬勞	1,940
應付董監事酬勞	應付民國一〇八年度董監事酬勞	2,000
應付利息	應付中長期放款及購料借款利息	22
應付設備款	購置應付設備款	4,839
其他	應付銷貨折讓款、勞務費及報關費等	3,865
合計		<u>\$ 24,378</u>

湧盛電機股份有限公司

租賃負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>
土地	加工區土地租約A	105.02.01~116.01.31	3.662 %	\$ 7,577
土地	加工區土地租約B	107.05.09~112.05.31	3.662 %	6,580
土地	加工區土地租約C	107.05.09~112.05.31	3.662 %	145
廠房	加工區廠房租約	108.06.10~113.06.09	2.64 %	7,730
汽車	租賃車租約	107.04.30~109.03.30	2.85 %	509
				<u>\$ 22,541</u>

湧盛電機股份有限公司
 合約負債及其他流動負債明細表
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
合約負債	預收貨款	\$ <u>2,740</u>
代收款	代扣稅款及勞健保費等	\$ 340
其他預收款	溢收貨款	<u>113</u>
		<u>\$ 453</u>

長期借款明細表

債權人	摘要	金 額			合計	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
		一年內 到期	一年以上 到期						
中國信託商業銀行	信用借款	\$ 5,000	8,333	13,333	107.1.30~111.1.30， 自107年1月起，每季 一期，分12期按本息 平均償還	1.91 %	無	-	
中國信託商業銀行	擔保借款	1,600	11,200	12,800	107.9.3~110.9.3，自 107年9月起，每半年 一期依動用餘額之 10%償還，其餘屆期 償還	1.76 %	建物	-	
		<u>\$ 6,600</u>	<u>19,533</u>	<u>26,133</u>					

湧盛電機股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	單 位	金 額
熱交換器	32,418	組	\$ 46,242
壓縮機	707,565	組	1,923,524
其他	-		5,787
			<u>\$ 1,975,553</u>

湧盛電機股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	\$ 437,074
期初原料	\$ 75,928
加：本期進料	419,123
盤盈	31
製成品轉入	13,429
減：期末存料	(54,875)
本期出售	(6,389)
轉列費用	(8,500)
原料報廢	(1,673)
直接人工	22,841
製造費用	46,285
製造成本合計	506,200
加：期初在製品	48,335
本期進貨	4,815
盤盈	1
減：期末在製品	(94,642)
在製品報廢	(218)
盤虧	(6)
製成品成本	464,485
加：期初製成品	344,990
本期進貨	1,279,484
減：期末製成品	(334,985)
盤虧	(93)
轉入原料	(13,429)
製成品報廢	(555)
製成品銷售成本	1,739,897
加：存貨盤虧	68
出售原料成本	6,388
存貨跌價及呆滯損失	19,546
存貨報廢損失	2,446
減：下腳收入	(314)
其他營業成本	1
營業成本合計	<u>\$ 1,768,032</u>

湧盛電機股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、獎金及加班費等	\$ 11,591
包裝費	包裝產品材料支出	5,759
進出口費用	產品出口之相關支出	8,842
其他	旅費、運費、廣告費、勞健保費、折舊、退休金及其他費用等(註)	11,119
		<u>\$ 37,311</u>

註：各項目金額均未超過推銷費用金額百分之五。

湧盛電機股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、獎金及加班費等	\$ 16,809
折舊	不動產、廠房及設備之折舊	1,932
交際費	宴請及饋贈客戶禮品之支出	2,860
勞務費	會計師簽證及律師服務支出	2,273
其他	運費、郵電費、勞健保費、退休金及其他費用等 (註)	13,047
		<u>\$ 36,921</u>

註：各項目金額均未超過管理費用金額百分之五。

湧盛電機股份有限公司

研究費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、獎金及加班費等	\$ 7,690
折舊	不動產、廠房及設備之折舊	3,111
其他	旅費、運費、修繕費、勞健保費、退休金、伙食費 及其他費用等（註）	3,073
		<u>\$ 13,874</u>

湧盛電機股份有限公司
營業外收入及支出明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業外收入及支出明細表相關資訊請參閱附註六(二十)。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 101 號

會員姓名：
 (1) 許振隆
 (2) 陳國宗

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市前金區中正四路 211 號 12 樓之 6

事務所電話：07-2130888

事務所統一編號：04016004

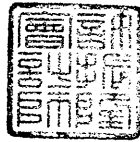

會員證書字號：
 (1) 高市會證字第 0518 號
 (2) 高市會證字第 0434 號

委託人統一編號：70849653

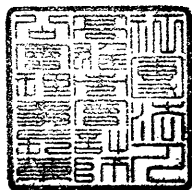
印鑑證明書用途：辦理 湧盛電機股份有限公司

一〇八年度（自民國 一〇八年 一月 一日至

一〇八年 十二月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	許振隆	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳國宗	存會印鑑（二）	

理事長：



對人：

林彥岑

中華民國

月 4 日

湧盛電機股份有限公司



董事長：萬 正 在

