

股票代號:2249



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

一一一年度年報

查詢本年報之網址：<https://mops.twse.com.tw>

中華民國一一二年五月十五日刊印

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： 管理部協理
電話： (07)821-1596 電子郵件信箱：invest@young-shine.com.tw
代理發言人： 江春枝 職稱： 副總經理
電話： (07)821-1596 電子郵件信箱：invest@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：高雄市前鎮區環區四路5號
電話： (07)822-8183
東十二廠： 高雄市前鎮區東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、陳永祥會計師
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	17
四、會計師公費資訊	34
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	35
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	35
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	37
肆、募資情形	37
一、資本及股本	37
二、公司債辦理情形	41
三、特別股辦理情形	41
四、海外存託憑證辦理情形	41
五、員工認股權憑證辦理情形	41
六、限制員工權利新股辦理情形	41
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	41
八、資金運用計劃執行情形	41
伍、營運概況	42
一、業務內容	42
二、市場及產銷概況	49
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	53
四、環保支出資訊	54
五、勞資關係	54
六、資通安全管理	54
七、重要契約	55
陸、財務概況	56
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	56
二、最近五年度財務分析	60
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	64
四、最近年度財務報告	64
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	64

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	64
一、財務狀況.....	64
二、財務績效.....	65
三、現金流量.....	66
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	66
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.....	67
六、風險事項分析及評估.....	67
七、其他重要事項.....	69
捌、特別記載事項	70
一、關係企業相關資料.....	70
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	71
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.....	71
四、其他必要補充說明事項.....	71
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	71

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)	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	2,153,268	2,429,309	(276,041)	-11.36
營業成本	1,900,342	2,235,861	(335,519)	-15.01
未實現銷貨(損)益	(74)	(80)	6	-7.50
營業毛利淨額	253,000	193,528	59,472	30.73
營業費用	112,897	95,242	17,655	18.54
營業利益(損失)	140,103	98,286	41,817	42.55
營業外收入及支出	29,260	4,852	24,408	503.05
稅前淨利	169,363	103,138	66,225	64.21
所得稅費用	34,774	20,715	14,059	67.87
本期淨利	134,589	82,423	52,166	63.29

單位:新台幣仟元

損益項目(合併財報)	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	2,229,993	2,540,035	(310,042)	-12.21
營業成本	1,927,447	2,290,113	(362,666)	-15.84
營業毛利淨額	302,546	249,922	52,624	21.06
營業費用	158,596	148,554	10,042	6.76
營業利益(損失)	143,950	101,368	42,582	42.01
營業外收入及支出	27,044	4,443	22,601	508.69
稅前淨利	170,994	105,811	65,183	61.60
所得稅費用	36,197	23,164	13,033	56.26
本期淨利	134,797	82,647	52,150	63.10

(二) 財務收支情形

單位:新台幣仟元

項 目(個體財報)	111 年度	110 年度	變動金額
營業活動之淨現金流入(出)	281,435	(15,040)	296,475
投資活動之淨現金流入(出)	(30,934)	(31,028)	94
籌資活動之淨現金流入(出)	(226,059)	14,937	(240,996)

單位:新台幣仟元

項 目(合併財報)	111 年度	110 年度	變動金額
營業活動之淨現金流入(出)	295,373	(12,794)	308,167
投資活動之淨現金流入(出)	(32,715)	(30,900)	(1,815)
籌資活動之淨現金流入(出)	(228,223)	12,510	(240,733)

(三) 獲利能力分析

年度		111 年	110 年
分析項目(個體財報)			
資產報酬率(%)		11.38	6.62
股東權益報酬率(%)		21.68	14.65
佔實收資本額比率(%)	營業利益	69.85	49.09
	稅前純益	84.44	51.51
純益率(%)		6.25	3.39
每股盈餘(元)		6.71	4.12

年度		111 年	110 年
分析項目(合併財報)			
資產報酬率(%)		10.97	6.40
股東權益報酬率(%)		21.61	14.61
佔實收資本額比率(%)	營業利益	71.77	50.63
	稅前純益	85.25	52.85
純益率(%)		6.04	3.25
每股盈餘(元)		6.71	4.12

(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，111 年度重要研發成果：

- 1、 成功開發電動車空調壓縮機，裝載於電動車及油電混合車。
- 2、 完成35種壓縮機開發，主要裝載GMC、NISSAN、INFINITI、TOYOTA、RENAULT、CHEVROLET、HOND等…車系。

(五) 111 年度回顧與 112 年度展望：

回顧 111 年度，因前一年度第四季部分客戶恐慌性下單，而採購過多之庫存需要時間去化，導致 111 年度需求下滑，全年度營收較 110 年減少 12.2%。惟本公司一直以來致力於開發新產品品項並積極提升自製銷量比重，在 111 年度收到良好成效，加上美元升值的助益下，毛利率自 110 年度的 9.8%，大幅提
升至 13.6%，進而獲利及 EPS 創歷史新高，繳出獲利成長 63.3%，EPS 達 6.71 的亮麗成績單。

展望 112 年，在俄羅斯與烏克蘭戰爭未緩，加上全球通膨與升息等不利影響下，全球經濟已明顯疲軟，預期整體汽車零組件售後服務市場需求也會受到一定程度影響。即便如此，今年在持續開發新產品品項、提升自製產量、優化生產流程進而提升生產效率下，整體營運獲利表現依舊可期。另在全體員工努力不懈之下，積極研發及創新，開發不同結構平台之壓縮機產品，電動車空調壓縮機已開發完成，並且生產線設備也將於今年完成裝設，期待不久之將來成為營運成長的另一股新動能。

全球重視 ESG 的趨勢清楚明顯，甚至已經儼然成為企業營運的必備條件，而公司也努力遵循 ESG 規範並逐步實踐。公司持續將有限的資源與外部資源整合以發揮具體效益進而善盡企業的社會責任。

董事長：代理董事長 楊鎧蟬



經理人：江春枝



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

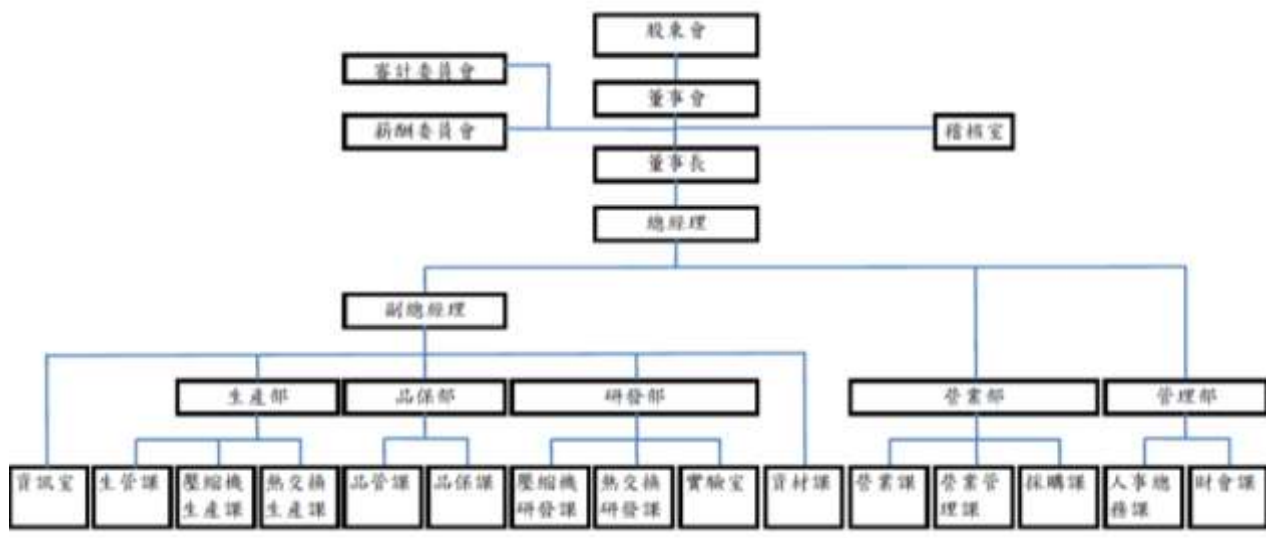
二、公司沿革：

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。
110 年	辦理員工酬勞轉增資 220 千元，增資後實收資本額 200,220 千元。 完成增設固定排量壓縮機生產線並投入量產。
111 年	辦理員工酬勞轉增資 360 千元，增資後實收資本額 200,580 千元。 成功開發電動車空調壓縮機，裝載於電動車及油電混合車。

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:

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女持有股數		利用名義持股		其他持有股份	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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例				職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	萬正在(註1)	男 61-70	111.6.27	3年	102.6.18	393,000	1.96	662,000	3.30	—	—	—	—	—	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	董事	林麗玉	配偶	
代理董事長	中華民國	楊鎧蟬(註1)	女 61-70	111.6.27	3年	111.6.27	—	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學企管系 美國堪薩斯州立大學企管碩士 中華開發工業銀行副總 中華開發資本(股)公司資深副總暨 投資部主管 中華開發創業投資(股)公司總經理 中華開發資本管理顧問(股)公司總經理	本公司代理董事長 大中積體電路(股)公司獨立董事 大聯大投資控股(股)公司獨立董事 宜鼎國際(股)公司獨立董事	—	—	—	—
董事	中華民國	旺紘投資有限公司 代表人: 萬芸榮	男 41-50	111.6.27	3年	108.6.24	1,400,000	6.99	1,400,000	6.98	—	—	—	—	—	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	—	—	—	—
董事	中華民國	周保亨	男 41-50	111.6.27	3年	111.6.27	—	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學會計研究所 政治大學會計系 勤業眾信聯合會計師事務所審計部 協理	五福旅行社(股)公司獨立董事 誠岳會計師事務所主持會計師 誠悅管理顧問有限公司負責人	—	—	—	—
董事(註2)	中華民國	宏湘投資有限公司 代表人: 林麗玉	女 51-60	108.6.24	3年	102.6.18	3,558,000	20.81	3,082,000	15.37	—	—	—	—	—	日本筑波大學教育系碩士 日本筑波大學教育系碩士 SINLIN AUTOMOTIVE CO., LTD. 代表取締役社長	SINLIN AUTOMOTIVE CO.,LTD. 代表取締役社長	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	郭啟華	男 61-70	111.6.27	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	—	—	—	—

112年4月29日；單位：股，%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女持有		利用其他有		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要管、董事或監察人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
獨立董事	中華民國	盧益陞	男 51-60	111.6.27	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 台灣電線(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	—	—	—
獨立董事	中華民國	羅嘉希	男 51-60	111.6.27	3年	109.2.26	—	—	—	—	—	—	—	美國南加大電機碩士 東英大學法律研究所碩士 律師高考及格 常在國際法律事務所律師	但以理法律事務所主持律師 紅木集團有限公司獨立董事 新光人壽保險(股)公司獨立董事 台灣新光商業銀行(股)公司獨立董事	—	—	—

註 1:萬正在董事長因個人健康因素，於 112.03.13 向董事會請假，請假期間為 112.03.15~112.07.15，

本公司於 112 年 3 月 15 日臨時董事會推選楊鎰蟬女士擔任代理董事長一職。

註 2:董事宏相投資有限公司(法人代表人:林麗玉女士)，於 111.06.27 董事全面改選後卸任。

2.董事屬法人股東者，其主要股東：

112年4月29日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
旺紘投資有限公司	蔡惠婷(41.66%)、萬芸榮(27.78%)、萬泓毅(13.89%)、萬泓瑋(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.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長 萬正在		<ul style="list-style-type: none"> •具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 •現任本公司董事長及總經理、 •歷任本公司董事 •未有公司法第 30 條各款情事 	不適用	無
董事 楊鎧蟬		<ul style="list-style-type: none"> •具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 •現任本公司代理董事長、大中積體電路(股)公司獨立董事、大聯大投資控股(股)公司獨立董事、宜鼎國際(股)公司獨立董事 •曾任中華開發工業銀行副總、中華開發資本(股)公司資深副總暨投資部主管、中華開發創業投資(股)公司總經理、中華開發資本管理顧問(股)公司總經理 •未有公司法第 30 條各款情事 	不適用	3
董事 旺紘投資有限公司 代表人:萬芸榮		<ul style="list-style-type: none"> •具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 •現任本公司副總經理、萬壽鋁業(股)公司董事長 •歷任本公司董事 •未有公司法第 30 條各款情事 	不適用	無

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事 周保亨	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 現任五福旅行社(股)公司獨立董事、誠岳會計師事務所主持會計師、誠悅管理顧問有限公司負責人 曾任勤業眾信聯合會計師事務所審計部協理 未有公司法第 30 條各款情事 	不適用	1
獨立董事 郭啟華	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 現任欣建工業(股)公司監察人 曾任中盈投資開發(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 未有公司法第 30 條各款情事 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近 2 年無提供本公司或其他相關企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	無
獨立董事 盧益陞	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 曾任台灣電綜(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 未有公司法第 30 條各款情事 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近 2 年無提供本公司或其他相關企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	無
獨立董事 羅嘉希	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 現任但以理法律事務所主持律師、紅木集團有限公司獨立董事、新光人壽保險(股)公司獨立董事、台灣新光商業銀行(股)公司獨立董事 曾任常在國際法律事務所律師、宏鑑法律事務所律師 未有公司法第 30 條各款情事 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近 2 年無提供本公司或其他相關企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	3

5.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化：

目前設有 7 席董事，全體董事落實多元化情形如下：

- 女性董事占比為 14%、男性董事占比為 86%。
- 獨立董事占比為 43%，且獨立董事任期皆未逾三屆。
- 董事年齡 60~69 歲 3 位、50~59 歲 2 位、40~49 歲 2 位。
- 董事多元化核心項目如下：

多元化核心項目		性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律
董事姓名							
董事	萬正在	男	レ	レ	レ	レ	
董事	楊鎧蟬	女	レ	レ		レ	
法人董事 代表人	萬芸榮	男	レ	レ	レ	レ	
董事	周保亨	男	レ	レ		レ	
獨立董事	郭啟華	男	レ	レ		レ	
獨立董事	盧益陞	男	レ	レ	レ		
獨立董事	羅嘉希	男	レ	レ			レ

(2)董事會獨立性：

本公司董事會目前由 7 位董事組成，包含 3 位獨立董事，獨立董事人數佔全體董事席次 43%，且董事間未超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係，亦無證交法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定之情事。本公司董事會首要責任是監督公司守法、財務透明、即時揭露重要訊息，及對公司財務業務能做出客觀獨立之判斷，因此在選任時即已符合法令之要求。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

112年4月29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 (註1)	男	102.06.18	662,000	3.30	—	—	—	—	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 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	—	—	—	—
副總經理	中華民國	江春枝 (註2)	女	112.03.15	21,000	0.10	—	—	—	—	美國國際大學企管碩士 萬壽鋁業股份有限公司總經理	無	—	—	—	—
副總經理	中華民國	萬芸榮	男	104.09.29	350,000	1.74	—	—	—	—	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	—	—	—	—
管理部協理	中華民國	方宗琦	男	103.10.01	22,000	0.11	—	—	—	—	朝陽科技大學會計系 勤業眾信會計師事務所審計副理	無	—	—	—	—
稽核室主任	中華民國	劉安芮	女	111.08.10	—	—	—	—	—	—	義守大學會計系 正風聯合會計師事務所高級審計員	無	—	—	—	—
稽核室經理	中華民國	蔡孟育 (註3)	女	109.03.20	4,000	0.02	—	—	—	—	國立成功大學會計系 中正大學會計與資訊科技碩士 勤業眾信會計師事務所審計副理	無	—	—	—	—

註1: 總經理萬正在先生因個人健康因素，112/3/15請辭總經理一職。

註2: 營業部經理江春枝於112/3/15董事會通過陞任副總經理並代理總經理一職

註3: 稽核室經理蔡孟育於111/5/31離職解任。

(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

單位：新台幣千元,%

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例%		有無領取來自子公司以外轉投資或母子公司酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		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		
董事長	萬正在	-	-	550	550	-	-	550	0.4%	550	0.4%	4,473	4,473	-	-	5,023	3.7%	5,023	3.7%	-
代理董事長	楊鏗蟬	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	旺紘投資有限公司 法人代表人： 萬芸榮	-	-	600	600	-	-	600	0.4%	600	0.4%	-	-	-	-	600	0.4%	600	0.4%	-
董事	周保亨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事(註1)	宏湘投資有限公司 法人代表人： 林麗玉	-	-	550	550	-	-	550	0.4%	550	0.4%	-	-	-	-	550	0.4%	550	0.4%	-
獨立董事	郭啟華	400	-	-	-	-	-	-	-	400	0.3%	-	-	-	-	400	0.3%	400	0.3%	-
獨立董事	盧益陞	400	-	-	-	-	-	-	-	400	0.3%	-	-	-	-	400	0.3%	400	0.3%	-

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例%	有無來自子公司以外轉投資或母子公司酬金	
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例	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	本公司 現金金額 股票金額	本公司 財務報告 內所有公司	
獨立董事	羅嘉希	400	—	—	—	400 0.3%	—	—	—	—	400 0.3%	—

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；
依據本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」，獨立董事兼任薪酬委員會及審計委員會委員，執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給定額報酬。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註 1:董事宏湘投資有限公司(法人代表人:林麗玉女士)，於 111.06.27 董事全面改選後卸任。

2.監察人之酬金：不適用。

3.總經理及副總經理之酬金

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等四項總額及占稅後純益之比例(%)		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	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	本公司	
總經理	萬正在	5,640	5,640	131	131	2,424	2,424	-	-	-	-	8,195	8,195	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)	-	-
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	萬正在、萬芸榮	萬正在、萬芸榮
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

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	副總經理	江春枝				
	副總經理	萬芸榮				
	管理部協理	方宗琦				

註：員工酬勞係經 112/4/12 董事會通過。

註：總經理萬正在先生因個人健康因素，112/3/15 請辭總經理一職。

註：營業部經理江春枝於 112/3/15 董事會通過陞任副總經理並代理總經理一職。

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	110 年度 酬金總額占稅後純益(純損)之比例		111 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	13.6	16.6	8.3	9.9
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	10.1	10.0	6.1	6.1

(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

111 年度董事會共開會 5 次【A】，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 B	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
董事長	萬正在	5	0	100%	111.6.27 連任
董事	宏湘投資有限公司	2	0	100%	111.6.27 卸任，應出席 2 次
	法人代表人:林麗玉				
董事	旺紘投資有限公司	5	0	100%	111.6.27 連任
	法人代表人:萬芸榮				
董事	楊鎧蟬	3	0	100%	111.6.27 新任，應出席 3 次
董事	周保亨	3	0	100%	111.6.27 新任，應出席 3 次
獨立董事	郭啟華	5	0	100%	111.6.27 連任
獨立董事	盧益陞	5	0	100%	111.6.27 連任
獨立董事	羅嘉希	5	0	100%	111.6.27 連任

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
111/1/27	111 年第一次	本公司經理人 110 年終獎金案	無異議照案通過	無	不適用
111/4/12	111 年第二次	110 年度員工及董事酬勞發放案	無異議照案通過	無	不適用
		修訂「公司章程」部份條文案	無異議照案通過	無	不適用
		修訂「取得或處分資產處理辦法」案	無異議照案通過	無	不適用
111/6/27	111 年第三次	本公司更換會計師案	無異議照案通過	無	不適用
		本公司財務報告簽證會計師之獨立性及適任性評估案	無異議照案通過	無	不適用
111/8/10	111 年第四次	簽證會計師公費審查案	無異議照案通過	無	不適用
		本公司稽核主管任命案	無異議照案通過	無	不適用
		管理部方宗琦經理晉升協理追認案	無異議照案通過	無	不適用
111/12/20	111 年第五次	本公司 110 年度董事酬勞分配案	無異議照案通過	無	不適用
		修訂內控制度「從事衍生性商品交易處理辦法」部份條文案	無異議照案通過	無	不適用
		修訂內控制度「薪工循環」部份條文案	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：

日期	姓名	議案內容	應利益迴避原因	表決情形
111/1/27	萬正在	經理人 110 年終獎金案	因議案屬自身利害關係人而予以迴避，且未參與討論與表決。	經其餘出席董事無異議通過。
	萬芸榮			
111/12/20	萬正在	110 年度董事酬勞分配案	因議案屬自身利害關係人而予以迴避，且未參與討論與表決。	經其餘出席董事無異議通過。
	萬芸榮			

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：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日之績效進行評估。	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	董事會內部自評、董事成員自評、功能性委員會內部自評。	(1) 董事會績效評估： 包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制。 (2) 個別董事成員績效評估： 包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。 (3) 功能性委員會績效評估： 對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。

本公司已完成 111 年度董事會及功能性委員會績效評估，評估結果提送 112/4/12 董事會報告，作為檢討改進之依據，董事會自評分數平均 4.76 分(滿分 5 分)、董事會成員自評分數平均 4.85 分(滿分 5 分)，顯示整體董事會運作情況尚稱良善；審計委員會自評分數 4.89 分(滿分 5 分)、薪酬委員會自評分數 4.86 分(滿分 5 分)，顯示功能性委員會整體運作情況尚稱良善，符合公司治理之運作。

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) 本公司董事會之運作，均依照法令、公司章程規定及股東會決議，行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。
- (2) 為健全董事會監督責任、強化董事會管理機制，本公司設立審計委員會，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) 本公司設立薪資報酬委員會，就本公司董事及經理人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) 本公司訂定「董事會議事運作管理辦法」，包含主要議事內容、作業程序、議事錄應載明事項，公告及其他應遵循事項，公告及其他應遵循事項等建立董事會良好理制度。
- (5) 本公司每年均會安排相關課程，不僅符合董事進修時數之要求，並可達較佳之互動效益。

(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:

111 年度審計委員會共開會 4 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事 (召集人)	郭啟華	4	0	100%	
獨立董事	盧益陞	4	0	100%	
獨立董事	羅嘉希	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：如下表。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

審計委員會日期	期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
111/4/11	111 年第 1 次	1. 110 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案 2. 110 年度內部控制制度聲明書 3. 修訂「公司章程」部份條文案 4. 修訂「取得或處分資產處理辦法」案 5. 修訂「公司治理實務守則」案	審計委員會全體成員核准通過	無
111/6/27	111 年第 2 次	1. 本公司更換會計師案 2. 本公司財務報告簽證會計師之獨立性及適任性評估案	審計委員會全體成員核准通過	無
111/8/10	111 年第 3 次	1. 簽證會計師公費審查案 2. 111 年第二季財務報表案 3. 本公司稽核主管任命案	審計委員會全體成員核准通過	無
111/12/20	111 年第 4 次	1. 112 年度稽核計畫案 2. 修訂「董事會議事運作管理辦法」 3. 修訂內控制度「從事衍生性商品交易處理辦法」部份條文案 4. 修訂內控制度「薪工循環」部份條文案 5. 修訂「內部重大資訊處理作業管理辦法」	審計委員會全體成員核准通過	無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）

(一)內部稽核主管每月透過稽核報告與獨立董事溝通，定期於每季的審計委員會中向獨立董事作內部稽核報告，並與委員溝通稽核報告結果及追蹤情形，但如有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。

(二)本公司簽證會計師與獨立董事溝通事項，包括就當季財務報告查核或核閱結果以及重大發現、提供簽證會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明、法令修訂對公司之影響等情形。若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會報告。111 年並無特殊情況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

2.監察人參與董事會運作情形：不適用。

(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	
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」，並揭露於公司官網上。
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？	✓		(一)本公司為確保股東權益，設有公司專屬網站，並設置投資人專區，並依法規規定於公開資訊測站及時公告營運資訊與重大訊息、召開股東常會與臨時會，使股東能充分知悉、參與及決定重大事項，設有發言人、代理發言人及委託專業股務代理，處理股東建議、疑義及糾紛等問題。
(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？	✓		(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)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？	✓		(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)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？	✓		(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。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一)本公司已訂定「公司治理實務守則」，就董事會成員擬訂多元化方針並落實執行。且董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程、公司治理實務守則與董事選舉辦法之規定，以確保董事會成員之多元化與獨立性。
(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？	✓		(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。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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？	✓	(三) 本公司訂有「董事會績效評估辦法」，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。	無重大差異
	✓	本公司尚未設置公司治理主管，未來將視需要評估設置之。目前由管理部處理公司治理相關事務，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. 提供董事執行業務所需之資料、與經營公司有之最新法規發展，以協助董事遵循法令。	無重大差異
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議事錄等）？	✓	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。	無重大差異
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
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	✓		無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>否</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
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、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）？	<p>✓</p>	<p>否</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>6.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。</p> <p>7.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。</p> <p>8.為強化公司治理、發揮董事職能暨符合法令要求，本公司已投保董事及經理人責任險。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限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。</p>			

(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：

112年4月29日

身分別 (註1)	姓名 條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	郭啟華	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 現任欣建工業(股)公司監察人 歷任中盈投資開發(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 未有公司法第30條各款情事 	<ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人；或受僱人未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近2年無提供本公司或其他相關企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形 	0
獨立董事	盧益陞	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 歷任台灣電綜(股)公司自動化學業部專員部長、台灣汽車冷氣(股)公司技術部經理 未有公司法第30條各款情事 	<ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人；或受僱人未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近2年無提供本公司或其他相關企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形 	0
獨立董事	羅嘉希	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 現任但以理法律事務所主持律師、紅木集團有限公司獨立董事、新光人壽保險(股)公司獨立董事、台灣新光商業銀行(股)公司獨立董事 歷任常在國際法律事務所律師、宏鑑法律事務所律師 未有公司法第30條各款情事 	<ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人；或受僱人未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近2年無提供本公司或其他相關企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形 	1

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)本屆委員任期: 111 年 6 月 27 日至 114 年 6 月 26 日, 111 年度薪資報酬委員會開會 4 次

【A】，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數B	委託 出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
召集人	郭啟華	4	0	100%	
委員	盧益陞	4	0	100%	
委員	羅嘉希	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形		與上市上櫃永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	是	否	本公司尚未設置推動永續發展專(兼)職單位，惟將透過董事會之運作，落實推動企業永續發展。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	是	否	<p>本公司雖尚未訂有風險管理政策，仍於</p> <p>(1) 公司治理面：企業營運穩定及效率的展現，皆依據公司治理實務守則，並對產品品質管控及創新研發是與客戶共創價值。</p> <p>(2) 環境面：透過更有效率使用能源及水資源，並減少環境衝擊，成為對地球友善的企業公民。</p> <p>(3) 社會面：人力資本是企業營運之本，營造幸福職場及確保安全工作環境，並以完善制度保障員工權益，吸引人才與留才，讓員工適得其所、發揮長才，使企業保持競爭力。</p>
三、環境議題	是	否	無重大差異
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	是	否	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？	是	否	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，並採取與氣候相關議題之因應措施？	是	否	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？	是	否	無重大差異
	是	否	未來將研議訂定相關政策。

評估項目	運作情形		與上市櫃 公司企業社 會責任實務 守則差異情 形及原因
	是	否	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <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>是</p> <p>↘</p> <p>↘</p> <p>↘</p> <p>↘</p> <p>↘</p> <p>↘</p>	<p>否</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) 本公司依法設有員工福利委員會辦理員工福利相關事項。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> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃 公司企業社 會責任實情 守則差異因 形及原因
	是	否	
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？		否	將視公司未來發展需要及依法編製
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展實務守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司目前為興櫃，配合公司申請上市/櫃計劃，編製「永續發展實務守則」目前規劃中。	✓		本公司目前為興櫃，配合公司申請上市/櫃之計劃，編製「永續報告書」目前規劃進行中。
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：本公司訂有「企業社會責任實務守則」，並認同企業對於社會責任之影響，努力經營本業，給予員工穩定及優質之就業環境，為公司股東及相關利害關係人謀取最大福利。未來，本公司除了專業人才培育外，並積極展現企業責任，落實企業核心價值。			

(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		與上市櫃 公司誠信經 營守則差異 情形及原因
	是	否	
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層積極落實經營政策之承諾？	✓	否	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」	✓	否	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		
<p>第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p>	<p>否</p>	<p>權益等不誠信行為，透過進行不定期教育宣導，以落實誠信經營政策。另透過相關內部簽核管理與內部控制制度加以落實。</p> <p>(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。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信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？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>否</p>	<p>(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。</p> <p>(二) 本公司目前由管理部負責推動企業誠信經營，並由各單位依職責及業務範圍運作。</p> <p>(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，本公司出列席董事會之人員對董事會所提議案，與其自身有利關係者，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。</p> <p>(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。</p> <p>(五) 日常業務中即注意所有員工落實誠信原則。</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		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (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？ (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？	✓ ✓		(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。 (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。 (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。
四、加強資訊揭露 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？	✓		於公開資訊觀測站公告「誠信經營作業程序及行為指南」。
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。			
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。			

(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：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：

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: 請參閱第 31 頁。
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。

湧盛電機股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112年04月12日

本公司民國111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111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112年04月12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：代理董事長 楊 鎧 蟬 (簽章)

總經理：江 春 枝 (簽章)



(十)最近年度截至年報刊印日止公司及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，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響，其處罰內容、主要缺失及改善情形：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：

1.股東會重要決議及執行情形

開會日期	重要決議事項與執行情形
111/06/27	1.承認 110 年度營業報告書暨財務報表案。 2.承認 110 年度盈餘分配案。 3.修訂「公司章程」案。 執行情形：股東會決議通過後即實行之。 4.修訂「取得或處分資產處理辦法」案。 執行情形：股東會決議通過後即實行之。

2.董事會重要決議內容

日期	決議內容
111/01/27	通過本公司經理人 110 年終獎金案
111/04/12	1.通過向銀行申請融資額度案 2.通過 110 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案 3.通過 110 年度盈餘分配案 4.通過 110 年度內部控制制度聲明書 5.通過 110 年度員工及董事酬勞發放案 6.通過 110 年度經理人員工酬勞分配案 7.通過修訂「公司章程」部份條文案 8.通過修訂「取得或處分資產處理辦法」案 9.通過修訂「公司治理實務守則」案 10.通過本公司截至 111 年度 3 月底應收帳款及應收帳款以外款項之逾期款項非屬資金貸與性質案 11.通過全面改選董事案 12.通過提名獨立董事暨審查候選人資格案 13.通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案 14.通過召開本公司 111 年度股東常會案
111/06/27	1.通過本公司董事長選任案 2.通過委任本公司第二屆薪資報酬委員會委員案 3.通過本公司更換會計師案 4.通過本公司財務報告簽證會計師之獨立性及適任性評估案
111/08/10	1.通過向銀行申請融資額度案 2.通過簽證會計師公費審查案

日期	決議內容
	3.通過 111 年第二季財務報表案 4.通過本公司稽核主管任命案 5.通過管理部方宗琦經理晉升協理追認案
111/12/20	1.通過向銀行申請融資額度案 2.通過 112 年度預算案 3.通過 112 年度稽核計畫案 4.通過本公司 110 年度董事酬勞分配案 5.通過修訂「董事會議事運作管理辦法」 6.通過修訂內控制度「從事衍生性商品交易處理辦法」條文案 7.通過訂內控制度「薪工循環」部份條文案 8.通過修訂「內部重大資訊處理作業管理辦法」
112/01/13	1.通過本公司經理人 111 年終獎金案
112/03/15	1.通過擬推選代理董事長案 2.修正通過江春枝女士陞任副總經理並代理總經理一職
112/03/30	1.通過修訂「董事及經理人薪資酬勞管理辦法」案 2.通過楊鎧蟬代理董事長報酬案 3.通過江春枝副總經理薪資報酬案
112/4/12	1.通過向銀行申請融資額度案 2.通過 111 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案 3.通過 111 年度盈餘分配案 4.通過 111 年度內部控制制度聲明書 5.通過 111 年度員工及董事酬勞發放案 6.通過 111 年度經理人員工酬勞分配案 7.通過本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則 8.通過簽證會計師之獨立性及適任性評估案 9.通過修訂內控制度「銷貨及收款循環」部份條文案 10.通過修訂「內部控制制度處理準則」部份條文案 11.通過本公司截至 112 年 3 月底，針對應收帳款及應收帳款以外款項之逾期正常授信期限 3 個月仍未收回且金額超過新台幣 1,500 萬元者非屬資金貸與性質案 12.通過召開本公司 112 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，董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	辭職日期	辭職或解任原因
稽核室經理	蔡孟育	106/08/07	111/05/31	個人生涯規劃
總經理	萬正在	102/06/18	112/03/15	健康因素

四、會計師公費資訊

(一)簽證會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	許振隆 陳永祥	111/01/01~ 111/12/31	1,080	235	1,315	

註：本公司 110 年度非審計公費 235 仟元，係包含移轉訂價報告公費、發行新股申請書複核及更正營所稅申報等相關費用。

(二)更換會計師事務所且更換年度所給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：因安侯建業聯合會計師事務所內部業務調整，本公司自111年度起簽證會計師由許振隆會計師及陳國宗會計師變更為許振隆會計師及陳永祥會計師。

(一)關於前任會計師

更換日期	111年06月27日董事會決議通過		
更換原因及說明	會計師事務所內部業務調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情況	當事人	會計師 委任人
	主動終止委任	不適用	
	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	無此情形		
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	V	
	說明		
其他揭露事項(本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、陳永祥
委任之日期	111年06月27日董事會決議通過
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	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

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	111 年度		112 年度截至 4 月 29 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(註 1)	269,000	-	-	-
代理董事長	楊鎧蟬	-	-	-	-
董事兼副總經理	法人代表人:萬芸榮	-	-	-	-
	旺紘投資有限公司	-	-	-	-
董事	周保亨	-	-	-	-
副總經理	江春枝(註 2)	不適用	不適用	-	-
管理部協理	方宗琦	9,000	-	(4,000)	-
獨立董事	郭啟華	-	-	-	-
獨立董事	盧益陞	-	-	-	-
獨立董事	羅嘉希	-	-	-	-
股東	常好投資有限公司	-	-	-	-
股東	宏湘投資有限公司	-	-	-	-

註 1:萬正在董事長因個人健康因素，於 112.03.13 向董事會請假並請辭總經理一職，請假期間為 112.03.15~112.07.15，本公司於 112 年 3 月 15 日臨時董事會推選楊鎧蟬女士擔任代理董事長一職。

註 2:營業部經理江春枝於 112/3/15 董事會通過陞任副總經理並代理總經理一職。

(二)股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(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

112年4月29日；單位：股/%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者,其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
宏湘投資有限公司	3,082,000	15.37%	-	-	-	-	-	-	
代表人：林純玉	-	-	-	-	-	-	萬正在	二親等以內之親屬	
常好投資有限公司	2,911,000	14.51%	-	-	-	-	-	-	
代表人：萬正在	662,000	3.30%	-	-	-	-	林純玉	二親等以內之親屬	
兆豐國際商業銀行(股)公司	1,999,000	9.97%	-	-	-	-	-	-	
代表人：張兆順	-	-	-	-	-	-	-	-	
明治產業株式會社	1,539,000	7.67%	-	-	-	-	-	-	
代表人：竹內真哉	-	-	-	-	-	-	-	-	
旺紘投資有限公司	1,400,000	6.98%	-	-	-	-	-	-	
代表人：蔡惠婷	-	-	350,000	1.74%	-	-	蔡明璋	二親等以內之親屬	
							王梅香	二親等以內之親屬	
中華開發優勢創業投資有限合夥	1,400,000	6.98%	-	-	-	-	-	-	
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	971,000	4.84%	-	-	-	-	-	-	
代表人：蔡明璋	-	-	-	-	-	-	蔡惠婷	二親等以內之親屬	
福達投資有限公司	866,000	4.32%	-	-	-	-	-	-	
代表人：江春枝	21,000	0.10%	-	-	-	-	-	-	
億擎投資有限公司	865,000	4.31%	-	-	-	-	-	-	
代表人：王梅香	-	-	-	-	-	-	蔡惠婷	二親等以內之親屬	
凱基創業投資(股)公司	750,000	3.74%	-	-	-	-	-	-	
代表人：黃幼玲	-	-	-	-	-	-	-	-	

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：

111年12月31日 單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Sinlin Automotive Co., Ltd.	950	95%	0	0	950	95%

註：係公司採用權益法之長期投資。

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
110.05	75	30,000	300,000	20,022	200,220	員工酬勞轉增資	無	註7
111.07	52.31	30,000	300,000	20,058	200,580	員工酬勞轉增資	無	註8

註1：中華民國97年08月25日加授高字第09700302220號。 註5：中華民國104年12月04日加授高字第10400302460號。
 註2：中華民國98年11月09日加授高字第09800303190號。 註6：中華民國108年09月30日加授高字第1084100150號。
 註3：中華民國102年06月21日加授高字第10200301450號。 註7：中華民國110年05月20日加授高字第1104100092號。
 註4：中華民國103年10月07日加授高字第10300302080號。 註8：中華民國111年07月12日加授高字第1114100100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	20,058,000	9,942,000	30,000,000	無

(二)股東結構

112年4月29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	18	375	2	396
持有股數(股)	-	1,999,000	13,025,935	3,474,065	1,559,000	20,058,000
持股比例(%)	-	9.97%	64.94%	17.32%	7.77%	100.00%

(三)股權分散情形

112年4月29日

持股份級	股東人數	持有股份(股)	持股比例
1 至 999	65	6,088	0.03%
1,000 至 5,000	229	478,876	2.39%
5,001 至 10,000	40	308,101	1.54%
10,001 至 15,000	9	111,000	0.55%
15,001 至 20,000	14	258,000	1.29%
20,001 至 30,000	9	213,122	1.06%
30,001 至 40,000	5	172,000	0.86%
40,001 至 50,000	3	132,000	0.66%
50,001 至 100,000	4	311,077	1.55%
100,001 至 200,000	3	368,000	1.83%
200,001 至 400,000	4	1,254,736	6.26%
400,001 至 600,000	-	-	-
600,001 至 800,000	2	1,412,000	7.04%
800,001 至 1,000,000	3	2,702,000	13.47%
1,000,001(含)以上	6	12,331,000	61.47%
合計	396	20,058,000	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

112年4月29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		3,082,000	15.37%
常好投資有限公司		2,911,000	14.51%
兆豐國際商業銀行股份有限公司		1,999,000	9.97%
明治產業株式會社		1,539,000	7.67%
旺紘投資有限公司		1,400,000	6.98%
中華開發優勢創業投資有限合夥		1,400,000	6.98%
萬泓投資有限公司		971,000	4.84%
福達投資有限公司		866,000	4.32%
億擎投資有限公司		865,000	4.31%
凱基創業投資股份有限公司		750,000	3.74%

(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		110年度	111年度	當年度截至 112年3月31日 (註2)
	每股市價	最高		未上市/櫃	未上市/櫃
最低			未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
平均			未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
每股淨值	分配前		28.78	33.17	不適用
	分配後		26.48	30.17	不適用
每股盈餘	加權平均股數(千股)		20,015	20,048	不適用
	每股盈餘		4.12	6.71	不適用
每股股利	現金股利		2.30	3.00(註1)	不適用
	無償配 股	盈餘配股(元)	-	-	不適用
		資本公積配 股		-	-
	累積未付股利		-	-	不適用
投資報酬 分析	本益比		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
	本利比		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃
	現金股利殖利率		未上市/櫃	未上市/櫃	未上市/櫃

註1：111年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

註2：本公司為興櫃公司，112年度第1季財務資料尚未經會計師查核(核閱)，故不予揭露。

(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，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

為配合本公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之業務規劃，每年就可供分配盈餘至少提撥百分之十為股東紅利，得以現金或股票方式發放，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 111 年度之盈餘分配案業經 112 年 4 月 12 日董事會通過，每股配發現金股利 3.0 元，總計新臺幣 60,174 千元，上述分配案尚未經 112 年股東常會決議通過。

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)員工及董事酬勞

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

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.本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際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及董事酬勞金額，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酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

單位:新台幣元

項目	帳列金額	擬議配發金額	差異金額
員工股票酬勞	2,544,000	2,522,000	(22,000)
董事酬勞	2,700,000	2,700,000	-
備註:差異數依會計估計變動列入 112 年度損益			

(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：

1.員工股票酬勞金額占稅後純益之比例：1.87%

2.員工股票酬勞金額占員工酬勞總額合計數之比例：100%

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：

(1)本公司 111 年配發 110 年度董事酬勞現金 1,700,000 元，與帳上估列數並無差異。

(2)本公司 111 年配發 110 年度員工股票酬勞 1,883,160 元，其發行股數以董事會決議發行新股前一日(即 111 年 4 月 12 日)加權平均價格 52.31 元計算之，共發行 36,000 股；與帳上估列數差異 16,840 元，差異數依會計估計變動列入 111 年度損益。

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：截至年報刊印日止前各次發行已完成且計畫效益已實現，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；%

產品項目	年度	110 年度		111 年度	
		金額	比重(%)	金額	比重(%)
汽車空調壓縮機		2,481,983	97.71	2,169,264	97.28
熱交換器		51,662	2.03	49,749	2.23
其他		6,390	0.26	10,980	0.49
合計		2,540,035	100.00	2,229,993	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

本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，近年已成功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，現已量產中。另也成功開發旋葉式結構之壓縮機產品，屬固定排量壓縮機，主要銷售於日本、東南亞地區，適用於排氣量小及引擎空間狹小的車型。

全球環保意識抬頭，各國開始制定碳排放目標，或訂出禁售燃油車的時間表，未來在市面上銷售的車型種類，都必須是電動車或油電混合車，是以電動車(含油電混合)滲透率將逐年呈現高度成長，平均年複合成長率約 29%。因此本公司意識到電動車空調壓縮機製造及銷售是勢在必行，是以搶先同業投入電動車空調壓縮機的開發並投資生產設備。到了 111 年第四季已完成開發工作，並計於 112 年下半年度完成設置生產設備，同時也拓展相關業務，預計在不久的將來可成為營運增長的另一個重要動力。

2.產業概況

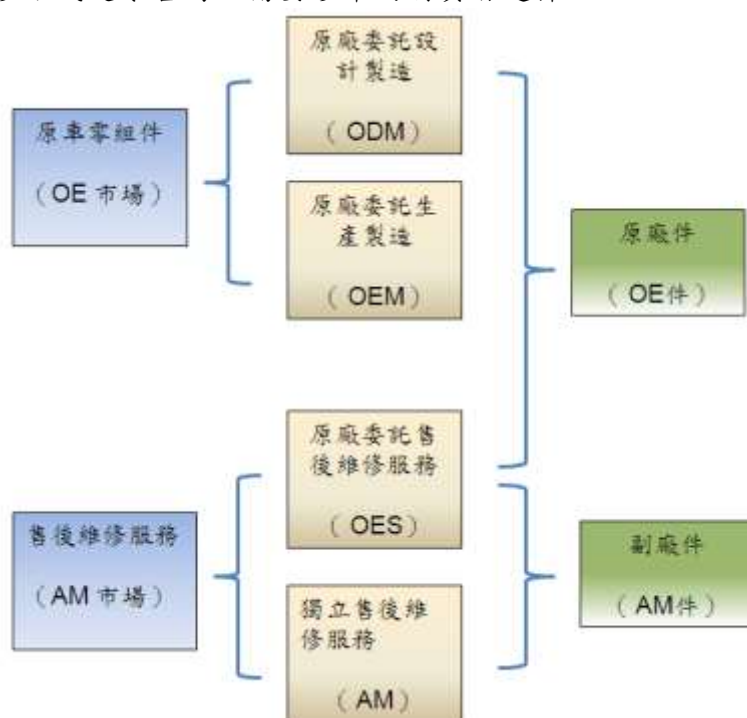
(1)產業現況與發展：

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。

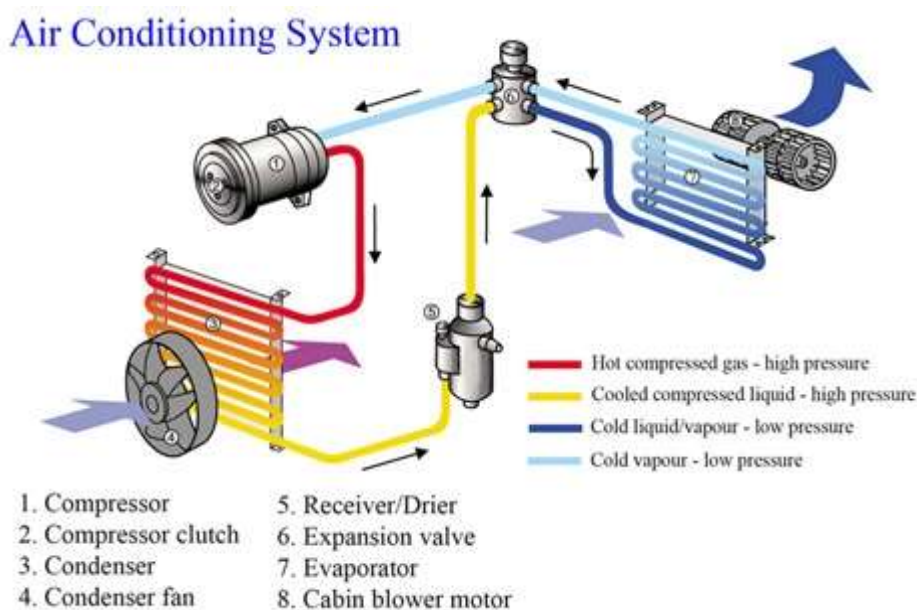


新車保固年限平均為 3 年，而汽車使用年限平均為 10 年，近年全球景氣不佳使得消費者傾向維修舊車延長汽車使用年限，再加上 AM 件品質逐漸提升並有接近 OE 件之趨勢，是以越來越多消費者選擇於車子過保後，購買品質相當而價格更有競爭力之 AM 產品，促進了 AM 件於售後維修服務市場的快速蓬勃發展。

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

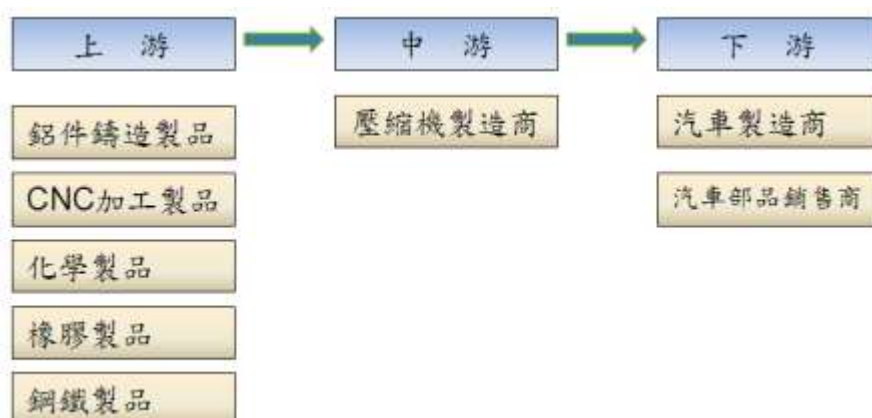
全球壓縮機 OE 市場，即全球主要品牌車廠裝載之壓縮機主要製造商為 DENSO、VALEO、DELPHI、SANDEN 等大廠。因壓縮機在眾多汽車零組件中屬於高技術門檻，且上述大廠擁有數十年研發製造經驗、挾規模經濟之優勢，並與各品牌車廠合作已久，以致此市場至今仍屬封閉，其他製造商難以打入。

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，本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，也是本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

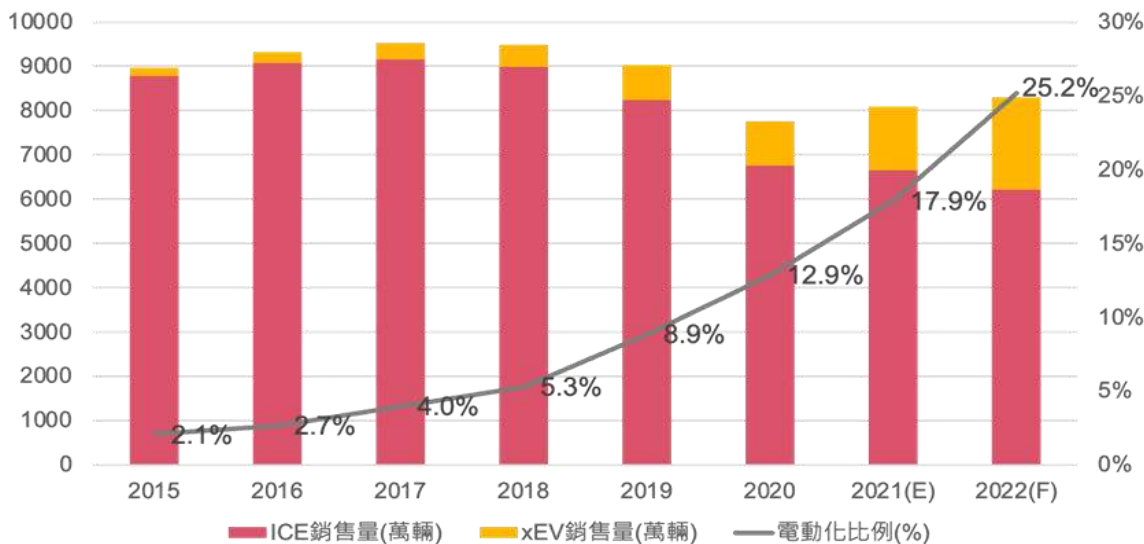


(3) 產品之各種發展趨勢

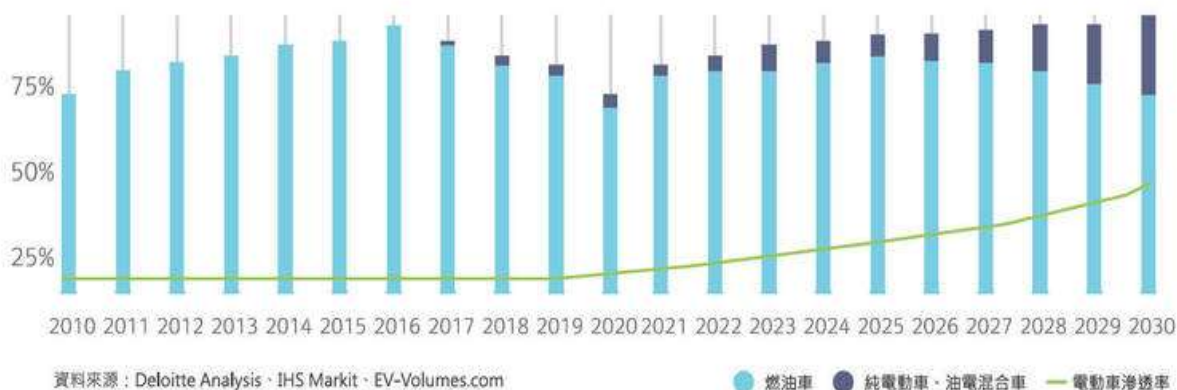
現代人享受著汽車的舒適及好處，惟汽車產業帶來能源耗竭及空氣污染等問題受到世界各國逐漸重視，並陸續制定相關法規予以規範，是以汽車及其零組件產業之發展將受到相關法令及政策影響。也因此汽車零組件將朝智慧化、節能化、電動化、輕量化等方向發展。汽車零組件中，副廠件（AM件）因品質越來越趨近於原廠件（OE件），且擁有少量多樣特性及價格優勢，近年來受到市場的青睞，於售後服務市場佔有率持續擴大，將逐漸取代原廠件。

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。本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。因此，本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。

隨著全球追求減碳、達到碳中和目標，各國紛紛積極推動電動車政策，使得電動車（含油電混合）在全球銷售量節節上升，2021年度銷售量佔整體市場已達17.9%，預估2022年將成長至25.2%，而燃油車銷售至2025年達高點後，預料將一路下滑。至2030年，電動車滲透率可望來到32%。彭博新能源財經（BNEF）預估，到2035年，電動車銷量與燃油車將呈現黃金交叉。是以電動車所使用的電動空調壓縮機不論在OEM或AM市場的需求勢必未來將大幅成長。



(資料來源：Marklines、PwC Global，資誠科技產業研究中心整理)



資料來源：Deloitte Analysis、IHS Markit、EV-Volumes.com

(4) 產品競爭情形

本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。

本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。本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。另本公司擁有自有品牌「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。

本公司產品研發能力師承日本第一 OEM 廠 D 公司的技術主管，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，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。品質深獲 OEM 大廠肯定，目前為日本 D 公司、V 公司、S 公司等 OEM 廠，以及北美 O 公司集團、歐州 N 公司、M 公司、N 公司等全球大型汽車部品經銷商之主要供應商。

本公司搶先同業投入電動車（含油電混合）用空調壓縮機開發，已於 111 年第四季完成開發，並將於 112 年下半年度完成設置生產設備及實驗設備，未來在產品品項、品質上將持續領先同業及撐握市場先機。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

本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，設定公差極小，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。

本公司深耕壓縮機研發、製造多年，創立初期即延攬日本 OEM 廠技術主管，帶領研發團隊自行設計出屬於本公司之產品 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。研發與創新是本公司成長及永續經營的動力，同時也是競爭力核心。本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，此外本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

112 年 4 月 30 日；單位：人；%

學歷	人數	百分比(%)
大學(專)	4	44
高中(含)以下	5	56
合計	9	100

(2)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣千元;%

項目	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度
研究發展費用	8,428	14,951	17,481	21,253	23,075
營業收入淨額	1,572,522	2,132,853	1,784,624	2,540,035	2,229,993
佔營收淨額比例	0.54%	0.70%	0.98%	0.84%	1.03%

(3) 最近五年度開發成功之技術或產品

年 度	項 目 或 成 就
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
109 年	成功開發旋葉式結構之壓縮機產品，屬固定排量壓縮機，主要銷售於日本、東南亞地區。適用於排氣量小及引擎空間狹小的車型。 成功開發 48 品項之壓縮機。 裝載 DAIHATSU、SUZUKI、HONDA、ALFA ROMEO、RENAULT、LAND ROVER 等汽車品牌之車系。
110 年	成功開發雙向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、歐洲地區。適用於排氣量大重型卡車及皮卡。 成功開發 39 品項之壓縮機。 裝載 MERCEDES BENZ、FREIGHTLINER、WESTERN STAR、FORD、GMC 等汽車品牌之車系。
111 年	成功開發電動車空調壓縮機，裝載於電動車及油電混合車。 成功開發 35 品項之壓縮機。 裝載 GMC、NISSAN、INFINITI、TOYOTA、RENAULT、CHEVROLET、HOND 等汽車品牌之車系。

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。
- D. 開發電動空調壓縮機，可適用於純電動車及油電混合車，以因應未來市場所需，成為另一營運成長引擎。

(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	109 年度		110 年度		111 年度	
	金額	金額	金額	比重(%)	金額	比重(%)
美洲	987,557	55.34	1,551,162	61.07	978,292	43.87
歐洲	532,197	29.82	727,715	28.65	966,624	43.35
亞洲	220,302	12.34	224,008	8.82	237,596	10.65
其他	44,568	2.50	37,150	1.46	47,481	2.13
合計	1,784,624	100.00	2,540,035	100.00	2,229,993	100.00

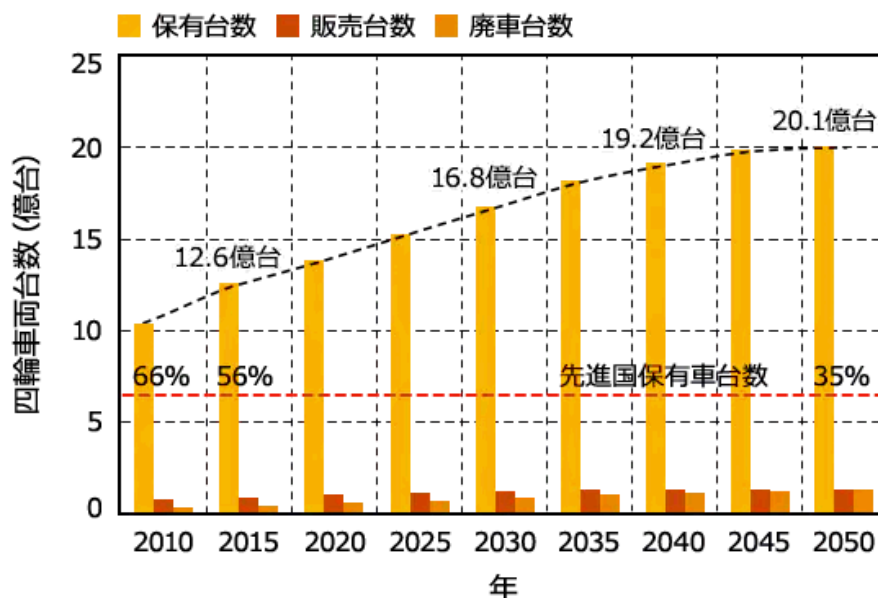
(2)市場佔有率

本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。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

伴隨著汽車保有量的持續上升、車齡老化趨勢以及消費升級和服務價格上漲，全球汽車維修服務規模未來仍會保持繼續增長態勢，根據 QYResearch 數據，預計到 2025 年達 4,294.4 億美元，年復合增長率(CAGR)達 3.68%，將成為壓縮機售後服務市場增長潛力。

2014~2025E全球不同類型汽車維修服務規模及預測(單位：億美元)



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，滿足顧客一站式等各種需求。
- 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. 本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，並已於世界多國註冊商標。
- I. 歐美售後服務市場供應鏈重組，台灣製造更具優勢。
- J. 客戶對產品品質要求日趨嚴格近乎原廠，我司品質領先同業，市場優勢提升。

(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. 電動車發展已是必然趨勢，未來市場將蓬勃發展，我司已搶先同業成功開發電動車(含油電混合)用空調壓縮機，將可成為未來業績成長動能。

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) 我司與客戶互信良好並長期往來，客戶願提供市場未來需求之機種資訊以助本公司提前開發，搶得先機以提高產品附加價值。

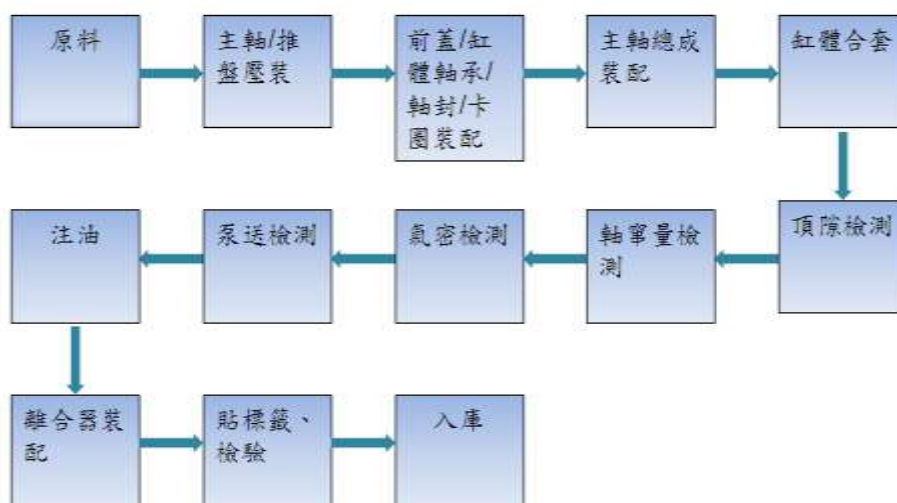
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(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。

而本公司主要產品—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	C 公司	品質良好、供貨穩定
活塞	D 公司	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	110 年度				111 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	694,396	31.61	無	C 公司	499,773	26.74	無
2	B 公司	440,804	20.06	無	A 公司	417,603	22.34	無
3	C 公司	316,374	14.40	無	B 公司	268,854	14.39	無
4	其他	745,291	33.93		其他	682,683	36.53	
	合計	2,196,865	100.00		合計	1,868,913	100.00	

變動原因：本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。本公司向上述 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，向 C 公司進貨的項目為壓縮機零組件，該公司銷售項目多且價格具有競爭力，111 年因為自製量大幅成長，是以向 C 公司採購量增加，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	110 年度				111 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	1,440,202	56.70	無	客戶甲	844,510	37.87	無
2	客戶乙	234,285	9.22	無	客戶乙	264,545	11.86	無
3	其他	865,548	34.08		其他	1,120,938	50.27	
	合計	2,540,035	100.00	-	合計	2,229,993	100.00	-

變動原因：110 年度因全球晶片短缺，新車供不應求，導致北美市場二手車市熱絡、客戶恐慌性下單，帶動汽車零組件售後服務市場需求大幅提升，因而 111 年度去化庫存，銷售量減少。本公司將持續拓展新地區、新客戶以逐步分散銷貨集中風險。

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	110 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
壓縮機		355,000	145,487	401,943	545,000	289,092	780,548
熱交換器		66,000	28,590	65,023	66,000	34,318	68,636
合計		-	-	466,966	-	-	849,184

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	110 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
壓縮機		606	2,932	1,046,081	2,479,051	212	852	831,190	2,168,412
熱交換器		-	-	29,263	51,662	-	-	42,263	49,749
其他		-	267	-	6,123	-	417	-	10,563
合計			3,199		2,536,836		1,269		2,228,724

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		110 年度	111 年度	112 年 4 月 29 日
員工 人數	直接員工(人)	43	43	56
	間接員工(人)	62	62	60
	合計(人)	105	105	116
平均年歲(歲)		31	31	35
平均服務年資(年)		2.19	2.19	3.04
學歷 分布 比率 (%)	碩士	1.9	1.9	2.5
	大學(大專)	28.6	28.6	45.4
	高中	66.7	66.7	46.2
	高中以下	2.8	2.8	5.9

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無此情事。

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金、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. 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列名處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無合理估計之事實：無此情事。

六、資通安全管理

1. 資通安全政策與風險管理架構

(1) 公司訂定有「資訊安全管理程序」與相關作業細則，並據以執行資訊工作計畫與資訊安全維護，落實資訊安全管理措施的有效性。

(2) 企業資訊安全具體管理方案

- a. 對於可存取機密性、敏感性資訊或系統之員工以及配賦系統存取特別權限之員工有妥適分工，分散權責建立人力備援制度，且員工必須瞭解公司之資訊安全政策，並進行適當的資訊安全宣導。
- b. 採行必要的事前預防及保護措施，偵測及防制電腦病毒及其他惡意軟體之攻擊與破壞，並建置進階電子郵件威脅防護，以確保系統正常運作。
- c. 應準備適當及足夠的備援設施，定期執行必要的資料及軟體備份與備援作業，以便發生災害或是儲存媒體失效時，可適時回復正常作業。
- d. 本公司網路之節點，依業務性質與安全等級，設置防火牆區隔內、外網路，以控管外界與內部網路之間的資料傳輸與資源存取。
- e. 資訊相關設備應安置在適當的場所並予適切之保護措施，避免因環境不安全或未經授權存取系統所引發之潛在危險。
- f. 訂定資訊系統災害復原計畫，並定期演練及調整更新計畫。
- g. 委託廠商建置及維護重要軟硬體設施時，應由保管人員監督與陪同下始得為之。
- h. 公司稽核人員每年定期進行「電腦化資訊系統處理作業」查核工作，並定期向董事會報告發現事項，持續追蹤、改善相關發現事項。

2. 資通安全風險與因應措施

公司已於有限的資源下，建立全面的網路與電腦相關資安防護措施，為了預防及降低資通安全風險，公司落實相關改進措施並持續更新，例如強化網路防火牆與網路控管以防止電腦病毒擴散，並更換防火牆設備以加強釣魚郵件偵測。

3. 重大資通安全事件

最近年度及截至年報刊印日止，公司未有遭遇重大資通安全事件，但公司為了預防及降低此類攻擊所造成的傷害，仍盡力落實「資訊安全管理程序」與相關作業細則，並據以執行資訊工作計畫與資訊安全維護，避免發生相關資通安全危機。

七、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	110/9/3-113/3/3	長期借款	無
借款契約	湧盛電機	中國信託商業銀行	110/6/29-114/6/29	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	112/6/1-122/5/31	土地租賃契約	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)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流動資產		692,596	771,473	1,120,377	1,079,483	964,880
不動產、廠房及設備		203,933	157,586	148,362	151,161	150,321
無形資產		-	541	507	785	643
其他資產		20,601	48,734	99,089	84,951	103,771
資產總額		917,130	978,334	1,368,335	1,316,380	1,219,615
流動負債	分配前	458,601	417,987	708,043	625,937	465,577
	分配後	484,251	473,987	758,043	671,988	註 2
非流動負債		128,153	47,965	108,229	111,094	85,641
負債總額	分配前	586,754	465,952	816,272	737,031	551,218
	分配後	612,404	521,952	866,272	783,082	註 2
歸屬於母公司業主之權益		327,565	509,230	548,823	576,318	665,256
股本		171,000	200,000	200,000	200,220	200,580
資本公積		55,868	126,918	126,918	128,348	129,871
保留盈餘	分配前	101,673	183,780	223,323	255,746	344,284
	分配後	76,023	127,780	173,323	209,695	註 2
其他權益		(976)	(1,468)	(1,418)	(7,996)	(9,479)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		2,811	3,152	3,240	3,031	3,141
權益總額	分配前	330,376	512,382	552,063	579,349	668,397
	分配後	304,726	456,382	502,063	533,298	註 2

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 111 年度盈餘分配案經董事會擬議通過，尚待 112 年股東常會決議。

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)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
流動資產		640,471	701,558	1,056,798	1,010,902	903,035
不動產、廠房及設備		143,290	154,532	146,061	149,919	149,271
無形資產		-	541	507	785	643
其他資產		67,824	102,313	110,339	101,193	123,968
資產總額		851,585	958,944	1,313,705	1,262,799	1,176,917
流動負債	分配前	448,412	401,749	697,571	608,717	456,014
	分配後	474,062	457,749	747,571	654,768	註 2
非流動負債		75,608	47,965	67,311	77,764	55,647
負債總額	分配前	524,020	449,714	764,882	686,481	511,661
	分配後	549,670	505,714	814,882	732,532	註 2
股本		171,000	200,000	200,000	200,220	200,580
資本公積		55,868	126,918	126,918	128,348	129,871
保留盈餘	分配前	101,673	183,780	223,323	255,746	344,284
	分配後	76,023	127,780	173,323	209,695	註 2
其他權益		(976)	(1,468)	(1,418)	(7,996)	(9,479)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	327,565	509,230	548,823	576,318	665,256
	分配後	301,915	453,230	498,823	530,267	註 2

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 111 年度盈餘分配案經董事會擬議通過，尚待 112 年股東常會決議。

3.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)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入		1,572,522	2,132,853	1,784,624	2,540,035	2,229,993
營業毛利		177,493	275,526	253,443	249,922	302,546
營業損益		48,629	121,268	122,677	101,368	143,950
營業外收入及支出		9,360	13,607	(1,828)	4,443	27,044
稅前淨利		57,989	134,875	120,849	105,811	170,994
繼續營業單位本期淨利		43,272	108,131	95,628	82,647	134,797
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利（損）		43,272	108,131	95,628	82,647	134,797
本期其他綜合損益 （稅後淨額）		2,208	(525)	53	(7,011)	(1,581)
本期綜合損益總額		45,480	107,606	95,681	75,636	133,216
淨利歸屬於母公司業主		42,901	107,757	95,543	82,423	134,589
淨利歸屬於非控制權益		371	374	85	224	208
綜合損益總額歸屬於 於母公司業主		44,979	107,265	95,593	75,845	133,106
綜合損益總額歸屬於 於非控制權益		501	341	88	(209)	110
每股盈餘（元）		2.51	6.01	4.78	4.12	6.71

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

4.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)				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入		1,316,551	1,975,553	1,674,367	2,429,309	2,153,268
營業毛利		108,836	207,521	199,124	193,528	252,926
營業損益		40,288	119,415	122,102	98,286	140,103
營業外收入及支出		14,672	15,346	(1,423)	4,852	29,260
稅前淨利		54,960	134,761	120,679	103,138	169,363
繼續營業單位本期淨利		42,901	107,757	95,543	82,423	134,589
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利（損）		42,901	107,757	95,543	82,423	134,589
本期其他綜合損益 （稅後淨額）		2,078	(492)	50	(6,578)	(1,483)
本期綜合損益總額		44,979	107,265	95,593	75,845	133,106
每股盈餘（元）		2.51	6.01	4.78	4.12	6.71

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(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
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
109 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
110 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
111 年度	安侯建業聯合會計師事務所	許振隆、陳永祥	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				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構 (%)	負債占資產比率	63.98	47.63	59.65	55.99	45.20
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	224.84	355.58	445.05	456.76	501.62
償債能力	流動比率(%)	151.02	184.57	158.24	172.46	207.24
	速動比率(%)	30.13	52.91	78.51	100.62	112.95
	利息保障倍數	13.18	28.75	70.45	27.12	32.82
經營能力	應收款項週轉率(次)	16.15	18.86	7.03	5.74	5.03
	平均收現日數	23	19	52	64	73
	存貨週轉率(次)	3.18	3.23	2.61	4.29	4.08
	應付款項週轉率(次)	6.85	6.09	3.74	5.31	5.38
	平均銷貨日數	115	113	140	85	89
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.13	11.8	11.67	16.96	14.79
	總資產週轉率(次)	1.96	2.25	1.52	1.89	1.76
獲利能力	資產報酬率(%)	5.87	11.82	8.27	6.40	10.97
	權益報酬率(%)	13.69	25.66	17.97	14.61	21.61
	稅前純益占實收資本比率(%)	33.91	67.44	60.42	52.85	85.25
	純益率(%)	2.75	5.07	5.36	3.25	6.04
	每股盈餘(元)	2.51	6.01	4.78	4.12	6.71
現金流量 (%)	現金流量比率	0.13	38.03	4.16	(註2)	63.44
	現金流量允當比率	16.67	41.53	40.01	53.64	76.38
	現金再投資比率	(註3)	18.72	(註3)	(註2)	27.43
槓桿度	營運槓桿度	1.57	1.24	1.29	1.34	1.23
	財務槓桿度	1.11	1.04	1.01	1.04	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) 流動比率上升：主係111年度獲利大幅成長，產生現金流入，自有資金增加，進而銀行短期借款減少所致。						
(2) 利息保障倍數上升：主係111年度獲利增加所致。						
(3) 資產報酬率上升：主係111年度獲利增加所致。						
(4) 權益報酬率上升：主係111年度獲利增加所致。						
(5) 稅前純益占實收資本比率上升：主係111年度獲利增加所致。						
(6) 純益率上升：主係111年度獲利增加所致。						
(7) 每股盈餘(元)上升：主係111年度獲利增加所致。						
(8) 現金流量允當比率上升：主係111年度獲利大幅成長，以及應收帳款收款狀況良好，營業活動產生之淨現金流量大幅增加所致。						

註1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：營業活動淨現金流量為負數，故不予計算。

註3：營業活動淨現金流量減發放現金股利後為負數，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				
			107年	108年	109年	110年	111年
財務結構 (%)	負債占資產比率		61.53	46.90	58.22	54.36	43.47
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		281.37	360.57	421.83	436.29	482.95
償債能力	流動比率(%)		142.83	174.63	151.50	166.07	198.03
	速動比率(%)		22.02	40.03	72.09	93.74	103.34
	利息保障倍數		13.05	29.48	71.16	30.10	32.63
經營能力	應收款項週轉率(次)		15.46	19.22	6.87	5.64	4.97
	平均收現日數		24	19	53	65	73
	存貨週轉率(次)		2.81	3.13	2.56	4.27	4.10
	應付款項週轉率(次)		6.23	5.94	3.67	5.25	5.38
	平均銷貨日數		130	117	143	85	89
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		9.85	13.27	11.14	16.42	14.39
	總資產週轉率(次)		1.81	2.18	1.47	1.89	1.77
獲利能力	資產報酬率(%)		6.39	12.32	8.53	6.62	11.38
	權益報酬率(%)		13.68	25.75	18.06	14.65	21.68
	稅前純益占實收資本比率(%)		32.14	67.38	60.34	51.51	84.44
	純益率(%)		3.26	5.45	5.71	3.39	6.25
	每股盈餘(元)		2.51	6.01	4.78	4.12	6.71
現金流量 (%)	現金流量比率		(註2)	37.46	3.73	(註2)	61.72
	現金流量允當比率		10.28	36.07	34.95	49.65	72.65
	現金再投資比率		(註2)	17.89	(註3)	(註2)	27.18
槓桿度	營運槓桿度		1.63	1.23	1.26	1.32	1.22
	財務槓桿度		1.13	1.04	1.01	1.04	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 111 年度獲利大幅成長，產生現金流入，自有資金增加，進而銀行短期借款減少所致。
- (2) 資產報酬率上升：主係 111 年度獲利增加所致。
- (3) 權益報酬率上升：主係 111 年度獲利增加所致。
- (4) 稅前純益占實收資本比率上升：主係 111 年度獲利增加所致。
- (5) 純益率上升：主係 111 年度獲利增加所致。
- (6) 每股盈餘(元)上升：主係 111 年度獲利增加所致。
- (7) 現金流量允當比率上升：主係 111 年度獲利大幅成長，以及應收帳款收款狀況良好，營業活動產生之淨現金流量大幅增加所致。

註 1：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：營業活動淨現金流量為負數，故不予計算。

註 3：營業活動淨現金流量減發放現金股利後為負數，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)

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72頁至第72頁。

四、最近年度財務報告

一一一年度合併暨個體財務報告請參閱本年報第 73 頁至第 189 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

項目	年度	110 度	111 年度	增減變動	
				金額	%
流動資產		1,079,483	964,880	(114,603)	-11
不動產、廠房及設備		151,161	150,321	(840)	-1
無形資產		785	643	(142)	-18
其他資產		84,951	103,771	18,820	22
資產總額		1,316,380	1,219,615	(96,765)	-7
流動負債		625,937	465,577	(160,360)	-26
非流動負債		111,094	85,641	(25,453)	-23
負債總額		737,031	551,218	(185,813)	-25
股本		200,220	200,580	360	0
資本公積		128,348	129,871	1,523	1
保留盈餘		255,746	344,284	88,538	35
其他權益		(7,996)	(9,479)	(1,483)	19
非控制權益		3,031	3,141	110	4
股東權益總額		579,349	668,397	89,048	15
<p>說明：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動（變動達 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：</p> <p>(1) 其他資產增加：主係增購電動壓縮機生產線，預付設備款增加，以及遞延所得稅資產增加所致。</p> <p>(2) 流動負債減少：主係 111 年度獲利大幅成長，產生現金流入，自有資金增加，進而銀行短期借款減少所致。</p> <p>(3) 非流動負債減少：主係 111 年度獲利大幅成長，產生現金流入，自有資金增加，進而銀行長期借款減少所致。</p> <p>(4) 負債總額減少：主係如(2)、(3)所述銀行借款減少所致。</p> <p>(5) 保留盈餘增加：主係 111 年度獲利增加所致。</p>					

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	110 年度	111 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業收入淨額		2,540,035	2,229,993	(310,042)	-12
營業成本		2,290,113	1,927,447	(362,666)	-16
營業毛利		249,922	302,546	52,624	21
營業費用		148,554	158,596	10,042	7
營業淨利		101,368	143,950	42,582	42
營業外收入及支出		4,443	27,044	22,601	509
稅前淨利		105,811	170,994	65,183	62
所得稅費用		23,164	36,197	13,033	56
本期淨利益		82,647	134,797	52,150	63
其他綜合損益		(7,011)	(1,581)	5,430	-77
本期綜合損益總額		75,636	133,216	57,580	76

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：

- (1) 營業毛利、營業淨利增加：主係 111 年度美金升值以及自製壓縮機出貨量增加所致。
- (2) 營業外收入及支出增加：主係 111 年度美金升值，應收帳款產生兌換利益增加所致。
- (3) 稅前淨利、本期淨利益、本期綜合損益總額增加：主係 111 年度美金升值以及自製壓縮機出貨量增加，營業毛利增加所致。
- (4) 所得稅費用增加：主係稅前淨利增加所致。

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	110 年度	111 年度	增（減）	
				金額	%
營業活動流入(流出)		(12,794)	295,373	308,167	-2,409
投資活動流入(流出)		(30,900)	(32,715)	(1,815)	6
籌資活動流入(流出)		12,510	(228,223)	(240,733)	-1,924
匯率變動影響		(6,651)	207	6,858	-103
淨現金流入(流出)數		(37,835)	34,642	72,477	-192
分析說明： (1)營業活動淨現金流入增加：主係 111 年度獲利大幅成長以及應收帳款收款狀況良好所致。 (2)投資活動淨現金流出增加：主係購置機器設備及模具等固定資產所致。 (3)籌資活動淨現金流出增加：主係 111 年度獲利大幅成長，營業活動產生淨現金流入，用以償還銀行借款所致。					

2.流動性不足之改善計畫：本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(112 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
146,366	85,552	77,663	154,255	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

111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%	3,955	主係營運狀 況良好，費用 管控得宜。	-	1.日本國內業 績持續成 長，將購置 或承租適合 倉庫因應。 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

本公司110年度及111年度利息支出分別為4,051千元及5,374元，佔營業收入淨額分別為0.16%及0.24%、佔稅後淨利分別為4.90%及3.99%，所占比例不高，故利率變動對本公司之損益影響並不明顯。且本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，對本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

本公司110年度及111年度兌換利益(損失)淨額分別為4,881千元及38,087千元佔營業收入淨額分別為0.19%及1.71%、佔稅後淨利分別為5.91%及28.26%。本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. 本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

本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，研判通貨膨脹對本公司之影響，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

(1)本公司基於穩健原則及務實之經營理念，專注於經營本公司之事業，並未從事高風險、高槓桿投資。

(2)本公司已訂定「資金貸與他人作業辦法」及「背書保證作業管理辦法」，作為本公司從事相關作業之遵循依據，截至本公開說明書刊印日止，本公司並無資金貸與他人及背書保證之情事。

(3)本公司之財務避險策略係以達成規避匯率波動風險為目的，有關衍生性商品交易已依本公司訂定之「取得或處分資產處理辦法」執行，並於財務報表中充分揭露。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本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，近年已成功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。另也成功開發旋葉式結構之壓縮機產品，屬固定排量壓縮機，主要銷售於日本、東南亞地區，適用於排氣量小及引擎空間狹小的車型。

本公司111年第四季已成功開發電動車（包括油電混合車）用空調壓縮機，這是一項具有重大意義的突破。近年來，電動車科技飛速發展，本公司將持續致力於研發高階性能產品，以滿足未來廣大的電動車市場需求。

為了確保持續的創新，本公司計劃逐步提高研發費用的投入，尤其是在電動車用空調壓縮機的研發方面。同時，也將增加專業研發人員的數量，提升研發能力，以支持未來的研發計畫，並提高市場競爭力和市場佔有率。本公司深信通過持續的研發投入和人才培養，將能夠不斷提升產品的創新力和技術水平。公司將緊跟市場需求，不斷努力提升產品的品質和性能，以滿足消費者對高品質電動車空調系統的需求。

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

本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，且本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

電動車（含油電混合）近年發展迅速，本公司為配合市場環境變化以及公司整體營運發展策略，目前已完成電動車用空調壓縮機開發並投資生產設備以因應未來市場所需。

本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，且本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

本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，且本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

本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

本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

本公司因產業特性，目前尚有相當比重的營收是來自於壓縮機買賣，110年度及111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31.61%及22.34%。該廠商為長期合作且關係良好，供貨品質穩定，本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。本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

本公司110年度及111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56.70%及37.87%，隨著本公司積極開發市場，新客戶持續增加，尚不致有銷貨集中之風險。

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：

本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%之大股東移轉本公司之股票，主係其自身財務規畫調整，對本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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情形發生。

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：

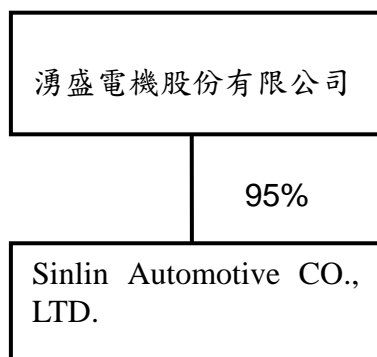
為落實資訊安全管理，公司制定「資訊安全管理程序」與相關作業細則，並據以執行資訊工作計畫，同時訂定有「資訊系統保密管理程序」、「個人資料保護管理辦法」及「儲存媒體及資訊設備報廢管理程序」嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆、進階電子郵件威脅防護及防毒軟體管理，並進行資訊安全管理宣導，以提高同仁資安意識，進而降低公司資訊安全風險。另公司稽核人員每年定期進行「電腦化資訊系統處理作業」查核作業，並定期向董事會報告發現事項，持續追蹤、改善相關發現事項。

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.	社長	林麗玉	-	-
	監察人	芳澤喜代美	-	-

(六)關係企業營運概況

111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)	106,370	43,551	62,819	187,869	3,834	4,163	4.16

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

董事會造送本公司一一一年度營業報告書、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永祥會計師查核完竣，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

本公司一一二年股東常會

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 一 二 年 四 月 十 二 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
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：高雄市前鎮區環區四路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
(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	22
(六)重要會計項目之說明	22~43
(七)關係人交易	44
(八)抵質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46~48

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至一一一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財務報導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：代理董事長 楊鎧蟬



日 期：民國一一二年四月十二日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市801647前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web home.kpmg/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)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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，對湧盛集團民國一一一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、應收帳款減損之評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；應收帳款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(一)；應收帳款評估之說明請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

湧盛集團之應收帳款主要係汽車零組件經銷商，有集中在某些客戶之情形，因應收帳款之減損損失評估涉及管理階層之主觀判斷，因此應收帳款之減損評估列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了解湧盛集團平常與客戶間之對帳跟催收流程與作業程序、分析應收帳款帳齡報表、選定樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性。另依客戶歷史收款紀錄、產業經濟狀況信用風險集中度等資料，評估其於合併財務報告中有關項目之揭露是否適切。

二、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(二)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(五)。

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，產品主要用於汽車售後維修等，因各種車款推陳出新，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，因此以成本與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合併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，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存貨備抵損失之允當性，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。

其他事項

湧盛電機股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對湧盛集團民國一一一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

許振隆



會計師：

陳永祥



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：金管證審字第1110338100號

民國一十二年四月十二日



湧盛電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 146,366	12	111,724	9	2100 短期借款(附註六(十)及七)	\$ 11,054	1	150,960	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	82	-	673	-	1105 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	1,405	-	6	-
1150 應收票據(附註六(十八))	-	-	101	-	1110 應付票據	19	-	19	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十八))	374,842	31	511,379	39	1170 應付帳款	338,782	28	378,192	29
1200 其他應收款(附註六(四))	3,846	-	4,205	-	1180 其他應付款(附註六(十四)(十九))	37,387	3	36,161	3
1220 本期所得稅資產	-	-	966	-	1200 本期所得稅負債	43,324	3	22,791	2
130X 存貨淨額(附註六(五))	434,679	36	447,553	34	130X 租賃負債－流動(附註六(十三)及七)	9,160	1	7,516	1
1410 預付款項	4,354	-	2,142	-	1410 其他流動負債(附註六(十二)(十八))	1,596	-	2,136	-
1470 其他流動資產	711	-	740	-	1470 一年內到期長期借款(附註六(十一)、七及八)	22,850	2	28,156	2
流動資產合計	<u>964,880</u>	<u>79</u>	<u>1,079,483</u>	<u>82</u>	流動負債合計	<u>465,577</u>	<u>38</u>	<u>625,937</u>	<u>48</u>
非流動資產：					非流動負債：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	150,321	12	151,161	12	1600 長期借款(附註六(十一)、七及八)	24,100	2	52,300	4
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	63,122	5	59,088	4	1755 遞延所得稅負債(附註六(十五))	8,531	1	8,325	1
1780 無形資產(附註六(九))	643	-	785	-	1780 租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)	53,010	4	50,469	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	17,363	2	10,285	1	1840 非流動負債合計	85,641	7	111,094	8
1915 預付設備款	14,527	1	7,505	1	負債總計	<u>551,218</u>	<u>45</u>	<u>737,031</u>	<u>56</u>
1920 存出保證金(附註六(四))	1,727	-	2,679	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：				
1980 其他金融資產－非流動	7,032	1	5,394	-	股本	200,580	17	200,220	15
非流動資產合計	<u>254,735</u>	<u>21</u>	<u>236,897</u>	<u>18</u>	資本公積	129,871	11	128,348	10
資產總計	<u>\$ 1,219,615</u>	<u>100</u>	<u>1,316,380</u>	<u>100</u>	保留盈餘	344,284	28	255,746	20
					其他權益	(9,479)	(1)	(7,996)	(1)
					歸屬母公司業主之權益小計	665,256	55	576,318	44
					非控制權益(附註六(六))	3,141	-	3,031	-
					權益總計	668,397	55	579,349	44
					負債及權益總計	<u>\$ 1,219,615</u>	<u>100</u>	<u>1,316,380</u>	<u>100</u>



會計主管：方宗琦

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：江春枝



董事長：代理董事長 楊錫輝





湧盛電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八))	\$ 2,229,993	100	2,540,035	100
5000 營業成本(附註六(五)(九)(十四)(十九)及十二)	1,927,447	86	2,290,113	90
5900 營業毛利	302,546	14	249,922	10
6000 營業費用(附註六(九)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	99,699	4	88,737	3
6200 管理費用	35,822	2	38,537	2
6300 研究發展費用	23,075	1	21,253	1
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	-	-	27	-
營業費用合計	158,596	7	148,554	6
6900 營業淨利	143,950	7	101,368	4
7000 營業外收入及支出(附註六(七)(十三)(二十)及七)：				
7100 利息收入	644	-	123	-
7010 其他收入	1,270	-	3,511	-
7020 其他利益及損失	30,504	1	4,860	-
7050 財務成本	(5,374)	-	(4,051)	-
營業外收入及支出合計	27,044	1	4,443	-
7900 稅前淨利	170,994	8	105,811	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	36,197	2	23,164	1
8200 本期淨利	134,797	6	82,647	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	(1,952)	-	(8,656)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(371)	-	(1,645)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,581)	-	(7,011)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 133,216	6	75,636	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 134,589	6	82,423	3
8620 非控制權益(附註六(六))	208	-	224	-
	\$ 134,797	6	82,647	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 133,106	6	75,845	3
8720 非控制權益(附註六(六))	110	-	(209)	-
	\$ 133,216	6	75,636	3
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.71		4.12	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.69		4.11	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：代理董事長 楊鏗輝

經理人：江春枝

會計主管：方宗琦

~6~



湧盛電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一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

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		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	國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計		
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 200,000	126,918	29,506	193,817	223,323	(1,418)	3,240	552,063
本期淨利	-	-	-	82,423	82,423	-	224	82,647
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,578)	(433)	(7,011)
本期綜合損益總額	-	-	-	82,423	82,423	(6,578)	(209)	75,636
提列法定盈餘公積	-	-	9,554	(9,554)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(1,418)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(50,000)	(50,000)	-	-	(50,000)
員工酬勞轉增資	220	1,430	-	-	-	-	-	1,650
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	200,220	128,348	39,060	215,268	255,746	(7,996)	3,031	579,349
本期淨利	-	-	-	134,589	134,589	-	208	134,797
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,483)	(98)	(1,581)
本期綜合損益總額	-	-	-	134,589	134,589	(1,483)	110	133,216
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	8,242	(8,242)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(6,578)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(46,051)	(46,051)	-	-	(46,051)
員工酬勞轉增資	360	1,523	-	-	-	-	-	1,883
民國一〇一一年一月三十一日餘額	\$ 200,580	129,871	47,302	289,986	344,284	(9,479)	3,141	668,397

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：江春枝

會計主管：方宗琦



董事長：代理董事長 楊鎧輝

~7~

湧盛電機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 170,994	105,811
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	33,467	34,460
攤銷費用	197	168
預期信用減損損失	-	27
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,990	(706)
利息費用	5,374	4,051
利息收入	(644)	(123)
不動產、廠房及設備減損損失	-	913
未實現外幣兌換損失(利益)	4,640	(640)
收益費損項目合計	45,024	38,150
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	96	(108)
應收帳款減少(增加)	126,756	(141,905)
其他應收款減少	586	28,321
存貨減少	12,507	113,948
預付款項增加	(2,212)	(571)
其他流動資產減少(增加)	19	(248)
應付帳款減少	(34,778)	(102,953)
其他應付款增加(減少)	2,970	(4,965)
其他流動負債減少	(533)	(527)
調整項目合計	150,435	(70,858)
營運產生之現金流入	321,429	34,953
收取之利息	425	128
支付之利息	(5,396)	(4,083)
支付之所得稅	(21,085)	(43,792)
營業活動之淨現金流入(流出)	295,373	(12,794)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(24,809)	(29,796)
取得無形資產	(55)	(446)
預付設備款增加	(7,022)	(786)
存出保證金減少	952	-
其他金融資產(增加)減少	(1,781)	128
投資活動之淨現金流出	(32,715)	(30,900)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(140,396)	44,315
舉借長期借款	-	25,966
償還長期借款	(33,506)	-
租賃本金償還	(8,270)	(7,771)
發放現金股利	(46,051)	(50,000)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(228,223)	12,510
匯率變動對現金及約當現金之影響	207	(6,651)
本期現金及約當現金增加(減少)數	34,642	(37,835)
期初現金及約當現金餘額	111,724	149,559
期末現金及約當現金餘額	\$ 146,366	111,724

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：代理董事長 楊鏞輝

經理人：江春枝

會計主管：方宗琦

~8~

湧盛電機股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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一一二年四月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)；
- (2) 依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之內部交易、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
			111.12.31	110.12.31	
本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.(信林公司)	汽車零件零售商(日本)	95 %	95 %	非重要子公司

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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；收益及費損項目則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：

- 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；

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過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。
- 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。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值，其淨利益或損失（包括任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4) 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）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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資是否有信用減損。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。

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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

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

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

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。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

本公司折舊係依資產成本減除殘值計算並採直線法，以及子公司係採定率遞減法，於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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	4~20年
(3)模具設備	5~8年
(4)其他設備	2~10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

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。

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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

針對辦公室、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。

合併公司針對承租不動產符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜做法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一一年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於該實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(十一)無形資產

1.認列與衡量

合併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其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

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	5年
商標權	10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。

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。

非金融資產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。

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)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。

(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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為營業外收入。補償合併公司所發生之費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五)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。

(十六)股份基礎給付交易

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

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

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

(十七)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。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

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。

(十八)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。

(十九)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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)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(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 247	243
活期存款	114,125	98,031
定期存款	31,994	13,450
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 146,366	111,724

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)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
非避險之衍生工具		
換匯合約	\$ 82	673
持有供交易之金融負債－流動：		
非避險之衍生工具		
換匯合約	\$ 1,405	6

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司從事外匯衍生工具交易係用以管理因營業活動所產生之外幣需求，未適用避險會計，列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債，其明細如下：

遠期外匯合約：

111.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
換匯合約	美元 600	美元兌人民幣	112.1.17~112.3.15
	歐元 80	歐元兌美金	112.3.13
110.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
換匯合約	美元 1,300	美元兌人民幣	111.5.27~111.12.20

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 365,283	482,028
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	9,559	29,351
減：備抵損失	-	-
	\$ 374,842	511,379

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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

111.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 260,375	-	-
逾期1~90天	114,467	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	\$ 374,842		-

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 279,977	-	-
逾期1~90天	231,402	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	<u>\$ 511,379</u>		<u>-</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	268
認列之減損損失	-	27
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(295)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司之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產生之不為給付或發生財務困難不能付款之信用風險。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
讓售應收帳款帳面金額	<u>\$ 9,559</u>	<u>29,351</u>
已預支價款之帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(四)其他應收款及存出保證金

	111.12.31	110.12.31
其他應收款—折讓款	\$ 2,689	2,474
其他應收款—營業稅退稅款	465	526
其他應收款—其他	692	1,205
存出保證金	1,727	2,679
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 5,573</u>	<u>6,884</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及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原料	\$ 58,315	87,642
在製品	25,258	25,161
製成品	305,062	282,299
商品	3,116	6,966
在途存貨	<u>42,928</u>	<u>45,485</u>
	<u>\$ 434,679</u>	<u>447,553</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
轉列銷貨成本	\$ 1,920,865	2,285,233
存貨跌價損失	1,927	1,849
未分攤製造費用	1,068	483
報廢損失	4,483	2,825
其他	<u>(896)</u>	<u>(277)</u>
	<u>\$ 1,927,447</u>	<u>2,290,113</u>

民國一一一年度及一一〇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。

(六)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	<u>非控制權益之所有權權益 及表決權之比例</u>	
		<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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：

信林公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 66,108	72,135
非流動資產	40,262	42,234
流動負債	(13,557)	(20,432)
非流動負債	<u>(29,994)</u>	<u>(33,329)</u>
淨資產	<u>\$ 62,819</u>	<u>60,608</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,141</u>	<u>3,031</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度	110年度
營業收入	\$ <u>187,869</u>	<u>237,807</u>
本期淨利	\$ 4,163	4,480
其他綜合損益	(1,952)	(8,656)
綜合損益總額	\$ <u>2,211</u>	<u>(4,176)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>208</u>	<u>224</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>110</u>	<u>(209)</u>
營業活動現金流量	\$ 14,888	2,981
投資活動現金流量	(1,781)	128
籌資活動現金流量	(2,164)	(2,428)
匯率變動對現金及約當現金之影響數	(796)	(5,932)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>10,147</u>	<u>(5,251)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 58,074	165,355	70,220	17,190	5,372	316,211
增 添	1,257	1,503	6,980	1,563	12,947	24,250
重分類	8,467	844	6,067	135	(15,513)	-
處 分	-	-	(34,814)	-	-	(34,814)
匯率變動之影響	(81)	(9)	-	(293)	-	(383)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>67,717</u>	<u>167,693</u>	<u>48,453</u>	<u>18,595</u>	<u>2,806</u>	<u>305,264</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 56,159	144,164	56,958	17,675	12,501	287,457
增 添	1,685	6,698	6,664	708	14,692	30,447
重分類	587	14,536	6,598	100	(21,821)	-
匯率變動之影響	(357)	(43)	-	(1,293)	-	(1,693)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>58,074</u>	<u>165,355</u>	<u>70,220</u>	<u>17,190</u>	<u>5,372</u>	<u>316,211</u>
累計折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 15,323	91,232	45,381	13,114	-	165,050
本期折舊	2,707	11,723	8,964	1,651	-	25,045
處 分	-	-	(34,814)	-	-	(34,814)
匯率變動之影響	(40)	(9)	-	(289)	-	(338)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>17,990</u>	<u>102,946</u>	<u>19,531</u>	<u>14,476</u>	-	<u>154,943</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 13,160	78,821	34,932	12,182	-	139,095
本期折舊	2,342	11,539	10,449	2,153	-	26,483
減損損失	-	913	-	-	-	913
匯率變動之影響	(179)	(41)	-	(1,221)	-	(1,441)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>15,323</u>	<u>91,232</u>	<u>45,381</u>	<u>13,114</u>	-	<u>165,050</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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111年12月31日	\$ 49,727	64,747	28,922	4,119	2,806	150,321
民國110年1月1日	\$ 42,999	65,343	22,026	5,493	12,501	148,362
民國110年12月31日	\$ 42,751	74,123	24,839	4,076	5,372	151,161

1.減損損失

由於合併公司生產計劃變更，部分產品不再生產，預期用於生產該產品之機器設備之未來現金流入減少，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，合併公司評估該機器設備之帳面金額高於可回收金額，故於民國一一〇年度認列減損損失913千元，列報於綜合損益表其他利益及損失。

2.擔保

合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.處分

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)。

(八)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111年1月1日餘額	\$ 14,384	57,257	2,820	74,461
增 添	-	13,702	-	13,702
減 少	-	-	(2,820)	(2,820)
匯率變動之影響	-	(1,334)	-	(1,334)
民國111年12月31日餘額	\$ 14,384	69,625	-	84,009
民國110年1月1日餘額	\$ 14,384	63,154	2,820	80,358
匯率變動之影響	-	(5,897)	-	(5,897)
民國110年12月31日餘額	\$ 14,384	57,257	2,820	74,461
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 1,490	12,070	1,813	15,373
提列折舊	494	6,921	1,007	8,422
減 少	-	-	(2,820)	(2,820)
匯率變動之影響	-	(88)	-	(88)
民國111年12月31日餘額	\$ 1,984	18,903	-	20,887
民國110年1月1日餘額	\$ 996	6,195	604	7,795
提列折舊	494	6,274	1,209	7,977
匯率變動之影響	-	(399)	-	(399)
民國110年12月31日餘額	\$ 1,490	12,070	1,813	15,373

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	運 輸 設 備	總 計
帳面價值：				
民國111年12月31日	\$ <u>12,400</u>	<u>50,722</u>	<u>-</u>	<u>63,122</u>
民國110年1月1日	\$ <u>13,388</u>	<u>56,959</u>	<u>2,216</u>	<u>72,563</u>
民國110年12月31日	\$ <u>12,894</u>	<u>45,187</u>	<u>1,007</u>	<u>59,088</u>

(九)無形資產

1.合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 326	787	1,113
單獨取得	-	55	55
民國111年12月31日餘額	\$ <u>326</u>	<u>842</u>	<u>1,168</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	667	667
單獨取得	326	120	446
民國110年12月31日餘額	\$ <u>326</u>	<u>787</u>	<u>1,113</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 23	305	328
本期攤銷	33	164	197
民國111年12月31日餘額	\$ <u>56</u>	<u>469</u>	<u>525</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	160	160
本期攤銷	23	145	168
民國110年12月31日餘額	\$ <u>23</u>	<u>305</u>	<u>328</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	\$ <u>270</u>	<u>373</u>	<u>643</u>
民國110年1月1日	\$ -	507	507
民國110年12月31日	\$ <u>303</u>	<u>482</u>	<u>785</u>

2.攤銷費用

無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 36	36
營業費用	161	132
	\$ <u>197</u>	<u>168</u>

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>11,054</u>	<u>150,960</u>
尚未使用額度	\$ <u>694,385</u>	<u>423,624</u>
利率區間	<u>1.35%</u>	<u>0.96%~1.09%</u>

合併公司之短期借款均未有以資產設定抵押擔保之情形。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

<u>111.12.31</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	2.11%~2.15%	112~114	\$ 43,750
擔保銀行借款	新台幣	2.32%	113	<u>3,200</u>
				46,950
減：一年內到期部分				<u>22,850</u>
合 計				\$ <u>24,100</u>
尚未使用額度				\$ <u>64,860</u>
<u>110.12.31</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	1.29%~1.45%	111~114	\$ 72,456
擔保銀行借款	新台幣	1.58%	113	<u>8,000</u>
				80,456
減：一年內到期部分				<u>28,156</u>
合 計				\$ <u>52,300</u>
尚未使用額度				\$ <u>61,075</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約負債	\$ 954	1,503
代收款	613	534
其他	<u>29</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 1,596</u>	<u>2,136</u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	<u>\$ 9,160</u>	<u>7,516</u>
非流動	<u>\$ 53,010</u>	<u>50,469</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 683</u>	<u>703</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 4,008</u>	<u>4,395</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 150</u>	<u>207</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 13,111</u>	<u>13,076</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房，廠房之租賃期間約為5~10年，合併公司實質判斷該租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權，該合約之租賃給付取決於當地公告地價之變動。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二年。

另，合併公司承租宿舍、設備及倉庫，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金明細如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 883	767
推銷費用	481	423
管理費用	573	560
研究發展費用	307	1,384
合計	\$ 2,244	3,134

合併公司期末尚未提撥至勞工保險局之應付款項分別為191千元及170千元，列報於合併資產負債表其他應付款。

2.短期帶薪假負債

合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日帶薪假應計負債分別為1,604千元及1,297千元，列報於合併資產負債表其他應付款。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 40,224	21,664
調整前期之當期所得稅	2,474	(1,158)
	42,698	20,506
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,501)	2,658
所得稅費用	\$ 36,197	23,164

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	111年度	110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	\$ 371	1,645

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>170,994</u>	<u>105,811</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 34,990	22,014
外國轄區稅率差異影響數	306	1,008
前期低(高)估	2,474	(1,158)
不可扣抵之費用	7	36
未分配盈餘加徵	855	1,251
認列暫時性差異之變動	<u>(2,435)</u>	<u>13</u>
所得稅費用	\$ <u>36,197</u>	<u>23,164</u>

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

民國一一年及一〇年十二月三十一日，合併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

合併公司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111年1月1日餘額	\$ 5,861	135	439	1,999	1,851	10,285
(借記)貸記損益表	385	5,322	-	-	1,000	6,707
貸記其他綜合損益	-	-	-	371	-	371
民國111年12月31日餘額	\$ <u>6,246</u>	<u>5,457</u>	<u>439</u>	<u>2,370</u>	<u>2,851</u>	<u>17,363</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,491	2,026	256	354	2,665	10,792
(借記)貸記損益表	370	(1,891)	183	-	(814)	(2,152)
貸記其他綜合損益	-	-	-	1,645	-	1,645
民國110年12月31日餘額	\$ <u>5,861</u>	<u>135</u>	<u>439</u>	<u>1,999</u>	<u>1,851</u>	<u>10,285</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	金融工具 評價利益	合計
遞延所得稅負債：					
民國111年1月1日餘額	\$ 6,824	1,307	60	134	8,325
借記(貸記)損益表	791	(391)	(60)	(134)	206
民國111年12月31日餘額	\$ <u>7,615</u>	<u>916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,531</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,973	1,846	-	-	7,819
借記(貸記)損益表	851	(539)	60	134	506
民國110年12月31日餘額	\$ <u>6,824</u>	<u>1,307</u>	<u>60</u>	<u>134</u>	<u>8,325</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十六)資本及其他權益

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日經主管機關核定之額定股本均為300,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為20,058千股及20,022千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一一一年四月十二日及一一〇年四月二十二日經董事會分別通過之民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞部分係以股票方式發放，金額分別計1,883千元及1,650千元，並分別依董事會決議前一日加權平均價格每股52.31元及收盤價75元為計算基礎，計分別發行新股36千股及22千股，並分別以民國一一一年七月八日及一一〇年五月二十日為發行新股基準日，以上相關變更登記事項均業已辦理完竣。

2.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ <u>129,871</u>	<u>128,348</u>

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

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，彌補以往年度虧損，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

本公司分別於民國一一一年六月二十七日及一一〇年七月二十九日經股東常會決議盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度		109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	\$ 2.3	<u>46,051</u>	2.5	<u>50,000</u>

本公司於民國一一二年四月十二日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.00	<u>60,174</u>

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111年1月1日餘額	\$ (7,996)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	<u>(1,483)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (9,479)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (1,418)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	<u>(6,578)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (7,996)</u>

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年度	110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>134,589</u>	<u>82,423</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>20,048</u>	<u>20,015</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 6.71</u>	<u>4.12</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>134,589</u>	<u>82,423</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	20,048	20,015
具稀釋作用之員工酬勞之影響	<u>67</u>	<u>38</u>
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>20,115</u>	<u>20,053</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 6.69</u>	<u>4.11</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111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	\$ 107,604	129,991	237,595
歐洲	950,816	15,808	966,624
美洲	939,458	38,835	978,293
其他國家	44,605	2,876	47,481
合 計	<u>\$ 2,042,483</u>	<u>187,510</u>	<u>2,229,993</u>
主要產品線：			
壓縮機	\$ 2,028,874	140,390	2,169,264
熱交換器	9,811	39,938	49,749
其他	3,798	7,182	10,980
合 計	<u>\$ 2,042,483</u>	<u>187,510</u>	<u>2,229,993</u>
	110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	\$ 103,051	120,957	224,008
歐洲	715,844	11,871	727,715
美洲	1,488,671	62,491	1,551,162
其他國家	33,485	3,665	37,150
合 計	<u>\$ 2,341,051</u>	<u>198,984</u>	<u>2,540,035</u>
主要產品線：			
壓縮機	\$ 2,328,918	153,065	2,481,983
熱交換器	9,348	42,314	51,662
其他	2,785	3,605	6,390
合 計	<u>\$ 2,341,051</u>	<u>198,984</u>	<u>2,540,035</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.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據	\$ -	101	-
應收帳款	374,842	511,379	373,456
減：備抵損失	-	-	(268)
合 計	<u>\$ 374,842</u>	<u>511,480</u>	<u>373,188</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 954</u>	<u>1,503</u>	<u>2,076</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為1,287千元及1,895千元。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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為2,544千元及1,900千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,700千元及1,700千元，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，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本及營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一一一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞經董事會決議金額分別為2,522千元及2,700千元，與本公司民國一一一年度個體財務報告估列金額分別相差22千元及0千元，上述差異本公司依會計估計變動處理，並將認列為民國一一二年度之損益。

民國一一〇年度員工酬勞及董事、監察人酬勞經董事會決議金額分別為1,883千元及1,700千元，與民國一一〇年度個體財務報告估列金額分別相差17千元及0千元，以及民國一〇九年度個體財務報告估列之員工酬勞及董事、監察人酬勞與董事會決議金額分別短估計419千元及500千元，本公司將前述差異分別認列為民國一一一年度及一一〇年度之損益。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 633	112
押金設算息	11	11
	<u>\$ 644</u>	<u>123</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.其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
政府補助款	\$ 486	617
人壽保險解約金利益	-	1,531
其他	<u>784</u>	<u>1,363</u>
	<u>\$ 1,270</u>	<u>3,511</u>

3.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 38,087	4,881
透過損益按公允價值衡量之金融資產負債評價淨利 益(損失)	(5,646)	1,932
資產減損損失	-	(913)
其他	<u>(1,937)</u>	<u>(1,040)</u>
	<u>\$ 30,504</u>	<u>4,860</u>

4.財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 4,691	2,865
租賃負債	683	703
其他	<u>-</u>	<u>483</u>
	<u>\$ 5,374</u>	<u>4,051</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

合併公司銷售對象主要集中在汽車零組件經銷商，為減低信用風險，合併公司持續評估此等客戶之財務狀況，定期評估應收帳款收回之可能性。合併公司於民國一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有56.07%及70.43%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

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產等，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

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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))。民國一一一年度及一一〇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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 11,054	(11,090)	(11,090)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	19	(19)	(19)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	338,782	(338,782)	(338,782)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	37,387	(37,387)	(37,387)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	46,950	(48,176)	(11,715)	(11,935)	(16,967)	(7,559)	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	62,170	(70,106)	(6,935)	(2,948)	(5,895)	(16,732)	(37,596)
衍生金融負債							
換匯合約	1,405	-	-	-	-	-	-
流 入	-	16,957	16,957	-	-	-	-
流 出	-	(18,426)	(18,426)	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 497,767</u>	<u>(507,029)</u>	<u>(407,397)</u>	<u>(14,883)</u>	<u>(22,862)</u>	<u>(24,291)</u>	<u>(37,596)</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 150,960	(151,688)	(151,688)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	19	(19)	(19)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	378,192	(378,192)	(378,192)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	36,161	(36,161)	(36,161)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	80,456	(82,170)	(11,718)	(17,383)	(28,713)	(24,356)	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	57,985	(66,016)	(6,159)	(1,967)	(7,101)	(9,341)	(41,448)
衍生金融負債							
換匯合約	6	-	-	-	-	-	-
流 入	-	8,304	-	8,304	-	-	-
流 出	-	(8,480)	-	(8,480)	-	-	-
合 計	<u>\$ 703,779</u>	<u>(714,422)</u>	<u>(583,937)</u>	<u>(19,526)</u>	<u>(35,814)</u>	<u>(33,697)</u>	<u>(41,448)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 13,908	30.71	427,106	18,354	27.68	508,044
日 圓	94,723	0.2324	22,014	135,557	0.2405	32,601
歐 元	520	32.72	17,020	1,145	31.32	35,865
人 民 幣	169	4.408	743	133	4.344	576
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	-	-	-	1,000	27.68	27,680
歐 元	80	32.72	2,618	-	-	-

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,214	30.71	190,821	11,610	27.68	321,355
日圓	52,940	0.2324	12,303	28,501	0.2405	6,855
歐元	429	32.72	14,038	264	31.32	8,266
人民幣	30,153	4.408	132,915	43,912	4.344	190,753
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	600	30.71	18,426	300	27.68	8,304

(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。於民國一一一年及一一〇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，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少923千元及369千元。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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為38,087千元及4,881千元。

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0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加116千元及463千元，主係因合併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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及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及子公司合併財務報告附註(續)

帳面	111.12.31				
	金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 82	-	82	-	82
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	9,559	-	9,559	-	9,559
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	146,366	-	-	-	-
應收帳款	365,283	-	-	-	-
其他應收款	3,846	-	-	-	-
存出保證金	1,727	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	7,032	-	-	-	-
小計	524,254	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 533,895				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,405	-	1,405	-	1,405
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	58,004	-	-	-	-
應付票據	19	-	-	-	-
應付帳款	338,782	-	-	-	-
其他應付款	37,387	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	62,170	-	-	-	-
小計	496,362	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 497,767				

帳面	110.12.31				
	金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 673	-	673	-	673
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	29,351	-	29,351	-	29,351
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	111,724	-	-	-	-
應收票據	101	-	-	-	-
應收帳款	482,028	-	-	-	-
其他應收款	4,205	-	-	-	-
存出保證金	2,679	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,394	-	-	-	-
小計	606,131	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 636,155				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 6	-	6	-	6
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	231,416	-	-	-	-
應付票據	19	-	-	-	-
應付帳款	378,192	-	-	-	-
其他應付款	36,161	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	57,985	-	-	-	-
小計	703,773	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 703,779				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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。

(3.2)衍生金融工具

遠期換匯合約通常係根據交易對手銀行所提供之市價評估。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年度及一一〇年度合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(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、銀行存款及衍生性工具交易合約。

(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)投資

銀行存款及衍生性工具交易合約之信用風險，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。

合併公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為759,245千元及484,699千元。

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。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債，所有交易之執行均遵循財務及管理部門之指引。

(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。此外，合併公司以自然避險為原則，再依據合併公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。

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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

民國一一一年度合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 551,218	737,031
減：現金及約當現金	146,366	111,724
淨負債	\$ 404,852	625,307
權益總額	\$ 668,397	579,349
資本總額	\$ 1,073,249	1,204,656
負債資本比率	37.72 %	51.91 %

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
2. 合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 150,960	(140,396)	490	-	11,054
長期借款(含一年內到期)	80,456	(33,506)	-	-	46,950
租賃負債(含一年內到期)	57,985	(8,270)	(1,247)	13,702(註)	62,170
來自籌資活動之負債總額	\$ 289,401	(182,172)	(757)	13,702	120,174

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 107,552	44,315	(907)	-	150,960
長期借款(含一年內到期)	54,490	25,966	-	-	80,456
租賃負債(含一年內到期)	71,257	(7,771)	(5,501)	-	57,985
來自籌資活動之負債總額	\$ 233,299	62,510	(6,408)	-	289,401

(註)係取得使用權資產。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
萬正在 先生	本公司之董事長
晉江堂株式會社	其主要管理人員為本公司主要管理人員之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

1.背書保證

合併公司之主要管理人員截至民國一一一年及一一〇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759,148千元及655,990千元。

2.租賃

合併公司參考鄰近地區租金行情向關係人承租辦公室及倉庫，其中承租之倉庫為一年以內之短期租賃，並依其每月請款支付，另承租金額由雙方視當地租金行情共同議定，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，列入營業費用如下：

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
營一租金支出	合併公司之主要管理人員 — 萬正在先生	\$ <u>2,048</u>	<u>2,452</u>

截至民國一一一年十二月三十一日上述交易應付款項均已付訖。

合併公司向晉江堂株式會社所承租之辦公室，認列為使用權資產及租賃負債，截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為32,207千元及35,617千元；另於民國一一一年度及一一〇年度認列利息支出分別為20千元及24千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 10,958	12,354
退職後福利	131	131
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 11,089</u>	<u>12,485</u>

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度提供租賃車一部供管理人員使用，租賃車之租金費用分別為1,424千元及1,732千元。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

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	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	銀行長期借款	\$ 32,411	24,026

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司交易尚未認列之合約承諾如下：

	111.12.31	110.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 17,369	10,884

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	111.12.31	110.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ -	19,138

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	34,500	58,538	93,038	28,073	58,630	86,703
勞健保費用	3,081	6,320	9,401	2,651	6,391	9,042
退休金費用	883	1,361	2,244	767	2,367	3,134
董事酬金	-	2,700	2,700	-	2,200	2,200
其他員工福利費用	3,188	2,704	5,892	2,329	2,163	4,492
折舊費用	19,376	14,091	33,467	21,649	12,811	34,460
攤銷費用	36	161	197	36	132	168

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度合併公司依編製準則之規定，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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	110,785	5.14 %	60天	銷售價格與一般客戶無顯著不同	主要客戶為45~120天	3,994	1.07 %	(註)
Sinlin Automotive Co., Ltd.	本公司	本公司之子公司	進貨	110,785	79.89 %	60天	進貨價格與一般廠商無顯著不同	主要廠商為30~60天	(3,994)	61.22 %	(註)

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：請詳附註六(二)。
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			佔合併總營收淨額或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd	1	銷貨收入 應收帳款	110,785 3,994	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45天~120天。	5.25 % 0.33 %
0	本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.	1	進貨	359	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~60天。	0.02 %

註1：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

註2：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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3)			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	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 266,000千元)	76,480 (日幣 266,000千元)	950	95 %	59,409 (註1)	95.00 %	4,163	3,955	子公司(註2)

註1：已扣除認列未實現銷貨毛利74千元。

註2：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

註3：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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111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	\$ 2,042,483	187,510	-	2,229,993
部門間收入	110,785	359	(111,144)	-
收入總計	<u>\$ 2,153,268</u>	<u>187,869</u>	<u>(111,144)</u>	<u>2,229,993</u>
利息費用	<u>\$ 5,354</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>5,374</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 31,345</u>	<u>2,319</u>	<u>-</u>	<u>33,664</u>
應報導部門損益	<u>\$ 169,363</u>	<u>5,586</u>	<u>(3,955)</u>	<u>170,994</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,176,917</u>	<u>106,370</u>	<u>(63,672)</u>	<u>1,219,615</u>
應報導部門負債	<u>\$ 511,661</u>	<u>43,551</u>	<u>(3,994)</u>	<u>551,218</u>

	110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	\$ 2,341,051	198,984	-	2,540,035
部門間收入	88,258	1,559	(89,817)	-
收入總計	<u>\$ 2,429,309</u>	<u>200,543</u>	<u>(89,817)</u>	<u>2,540,035</u>
利息費用	<u>\$ 3,544</u>	<u>507</u>	<u>-</u>	<u>4,051</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 31,382</u>	<u>3,246</u>	<u>-</u>	<u>34,628</u>
應報導部門損益	<u>\$ 103,138</u>	<u>6,928</u>	<u>(4,255)</u>	<u>105,811</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,262,799</u>	<u>114,369</u>	<u>(60,788)</u>	<u>1,316,380</u>
應報導部門負債	<u>\$ 686,481</u>	<u>53,761</u>	<u>(3,211)</u>	<u>737,031</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	111年度	110年度
壓縮機	\$ 2,169,264	2,481,983
熱交換器	49,749	51,662
其 他	10,980	6,390
合 計	<u>\$ 2,229,993</u>	<u>2,540,035</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 972,883	1,541,693
丹 麥	305,471	265,092
波 蘭	175,247	114,494
日 本	139,074	129,465
荷 蘭	124,615	155,941
其 他	512,703	333,350
	<u>\$ 2,229,993</u>	<u>2,540,035</u>
非流動資產：	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
臺 灣	\$ 195,383	181,699
日 本	33,230	36,840
	<u>\$ 228,613</u>	<u>218,539</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。

(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：

	111年度	110年度
YSF0035	<u>\$ 844,510</u>	<u>1,440,202</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
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：高雄市前鎮區環區四路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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~41
(七)關係人交易	41~43
(八)抵質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
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801647前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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一一一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、應收帳款減損之評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款評估之說明請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

湧盛電機股份有限公司之應收帳款主要係汽車零組件經銷商，有集中在某些客戶之情形，因應收帳款之減損損失評估涉及管理階層之主觀判斷，因此應收帳款之減損評估列為本會計師執行湧盛電機股份有限公司個體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了解湧盛電機股份有限公司平常與客戶間之對帳跟催收流程與作業程序、分析應收帳款帳齡報表、選定樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性。另依客戶歷史收款紀錄、產業經濟狀況信用風險集中度等資料，評估其於個體財務報告中有關項目之揭露是否適切。

二、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(二)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(五)。

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為汽車空調壓縮機及熱交換器之製造及銷售，產品主要用於汽車售後維修等，因各種車款推陳出新，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，因此以成本與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個體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，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存貨備抵損失之允當性，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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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一一一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：
陳永祥



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1110338100號
民國一一二年四月十二日



湧盛電機股份有限公司
資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		111.12.31		110.12.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 94,022	8	69,527	6	2100 短期借款(附註六(十)及七)	\$ 11,054	1	150,960	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	82	-	673	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	1,405	-	6	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十八))	368,576	32	491,453	39	2150 應付票據	19	-	19	-
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)(十八)及七)	3,994	-	2,464	-	2170 應付帳款	336,251	28	370,430	29
1200 其他應收款(附註六(四))	3,846	-	4,205	-	其他應付款(附註六(十四)(十九))	33,196	3	31,499	3
1210 其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	-	-	746	-	本期所得稅負債	42,960	4	20,538	2
1220 本期所得稅資產	-	-	966	-	租賃負債－流動(附註六(十三))	6,948	-	5,229	-
130X 存貨淨額(附註六(五))	427,534	37	438,191	35	其他流動負債(附註六(十二)(十八))	1,331	-	1,880	-
1410 預付款項	4,270	-	2,123	-	一年內到期長期借款(附註六(十一)、七及八)	22,850	2	28,156	2
1470 其他流動資產	711	-	554	-	流動負債合計	456,014	38	608,717	48
流動資產合計	903,035	77	1,010,902	80	非流動負債：				
非流動資產：					長期借款(附註六(十一)、七及八)	24,100	2	52,300	4
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	59,409	5	57,234	4	遞延所得稅負債(附註六(十五))	8,531	1	8,325	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	149,271	13	149,919	12	租賃負債－非流動(附註六(十三))	23,016	2	17,139	1
1755 使用權資產(附註六(八))	30,942	3	23,490	2	非流動負債合計	55,647	5	77,764	6
1780 無形資產(附註六(九))	643	-	785	-	負債總計	511,661	43	686,481	54
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	17,363	1	10,285	1	權益(附註六(十六))：				
1915 預付設備款	14,527	1	7,505	1	股本	200,580	17	200,220	16
1920 存出保證金(附註六(四))	1,727	-	2,679	-	資本公積	129,871	11	128,348	11
非流動資產合計	273,882	23	251,897	20	保留盈餘	344,284	30	255,746	20
資產總計	\$ 1,176,917	100	1,262,799	100	其他權益	(9,479)	(1)	(7,996)	(1)
					權益總計	665,256	57	576,318	46
					負債及權益總計	\$ 1,176,917	100	1,262,799	100



會計主管：方宗琦

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：江春枝

1294~



董事長：代理董事長 楊錫輝



湧盛電機股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 2,153,268	100	2,429,309	100
5000 營業成本(附註六(五)(九)(十四)(十九)、七及十二)	1,900,342	88	2,235,861	92
5900 營業毛利	252,926	12	193,448	8
5910 減：未實現銷貨(損)益(附註七)	(74)	-	(80)	-
5900 營業毛利	253,000	12	193,528	8
6000 營業費用(附註六(九)(十四)(十九)及十二)：				
6100 推銷費用	54,758	2	36,508	2
6200 管理費用	35,821	2	38,537	2
6300 研究發展費用	22,318	1	20,170	1
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	-	-	27	-
營業費用合計	112,897	5	95,242	5
6900 營業淨利	140,103	7	98,286	3
7000 營業外收入及支出(附註六(七)(十三)(二十))：				
7100 利息收入	614	-	113	-
7010 其他收入	1,139	-	1,214	-
7020 其他利益及損失	28,906	1	2,813	-
7050 財務成本	(5,354)	-	(3,544)	-
7060 採用權益法認列之子公司損益之份額	3,955	-	4,256	-
營業外收入及支出合計	29,260	1	4,852	-
7900 稅前淨利	169,363	8	103,138	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	34,774	2	20,715	1
8200 本期淨利	134,589	6	82,423	2
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	(1,854)	-	(8,223)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(371)	-	(1,645)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,483)	-	(6,578)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 133,106	6	75,845	2
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.71		4.12	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.69		4.11	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：代理董事長 楊鏡輝

經理人：江春枝

會計主管：方宗琦

~5~



湧盛電機股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇一〇年一月一日餘額	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		合計	其他權益項目	權益總額
			特別盈餘公積	未分配盈餘			
\$ 200,000	126,918	29,506	-	193,817	223,323	(1,418)	548,823
-	-	-	-	82,423	82,423	-	82,423
-	-	-	-	82,423	82,423	(6,578)	(6,578)
-	-	-	-	-	-	(6,578)	75,845
-	-	9,554	-	(9,554)	-	-	-
-	-	-	1,418	(1,418)	-	-	-
-	-	-	-	(50,000)	(50,000)	-	(50,000)
220	1,430	-	-	-	-	-	1,650
\$ 200,220	128,348	39,060	1,418	215,268	255,746	(7,996)	576,318
-	-	-	-	134,589	134,589	-	134,589
-	-	-	-	134,589	134,589	(1,483)	(1,483)
-	-	-	-	-	-	(1,483)	133,106
-	-	8,242	-	(8,242)	-	-	-
-	-	-	6,578	(6,578)	-	-	-
-	-	-	-	(46,051)	(46,051)	-	(46,051)
360	1,523	-	-	-	-	-	1,883
\$ 200,580	129,871	47,302	7,996	288,986	344,284	(9,479)	665,256

民國一〇一〇年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

本期指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

提列特別盈餘公積

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：江春枝

會計主管：方宗琦



董事長：代理董事長 楊鎧輝



~6~

湧盛電機股份有限公司

現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 169,363	103,138
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,148	31,214
攤銷費用	197	168
預期信用減損損失	-	27
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,990	(706)
利息費用	5,354	3,544
利息收入	(614)	(113)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(3,955)	(4,256)
不動產、廠房及設備減損損失	-	913
未實現外幣兌換損失(利益)	4,961	(300)
未實現銷貨損失	(74)	(80)
收益費損項目合計	39,007	30,411
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	114,236	(133,594)
應收帳款—關係人(增加)減少	(1,374)	5,617
其他應收款減少	586	28,321
其他應收款—關係人減少(增加)	746	(741)
存貨減少	10,657	114,660
預付款項增加	(2,147)	(1,036)
其他流動資產增加	(157)	(51)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	122,547	13,176
應付帳款減少	(30,049)	(108,145)
其他應付款增加(減少)	3,984	(6,009)
其他流動負債減少	(549)	(496)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(26,614)	(114,650)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	95,933	(101,474)
調整項目合計	134,940	(71,063)
營運產生之現金流入	304,303	32,075
收取之利息	396	119
支付之利息	(5,377)	(3,576)
支付之所得稅	(17,887)	(43,658)
營業活動之淨現金流入(流出)	281,435	(15,040)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(24,809)	(29,796)
取得無形資產	(55)	(446)
預付設備款增加	(7,022)	(786)
存出保證金減少	952	-
投資活動之淨現金流出	(30,934)	(31,028)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(140,396)	44,315
舉借長期借款	-	25,966
償還長期借款	(33,506)	-
租賃本金償還	(6,106)	(5,344)
發放現金股利	(46,051)	(50,000)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(226,059)	14,937
匯率變動對現金及約當現金之影響	53	(1,453)
本期現金及約當現金增加(減少)數	24,495	(32,584)
期初現金及約當現金餘額	69,527	102,111
期末現金及約當現金餘額	\$ 94,022	69,527

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：代理董事長 楊鎰輝

經理人：江春枝

會計主管：方宗琦

~7~

湧盛電機股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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環區四路5號。本公司主要營業項目為汽車空調壓縮機、熱交換器、離合器與汽車水箱等之製造、銷售及技術服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年四月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)；
- (2) 依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱「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；收益及費損項目則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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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，金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。
- 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。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值，其淨利益或損失(包括任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)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、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

- 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，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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資是否有信用減損。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；

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

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。

(5)金融資產之除列

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

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

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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(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。

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。

土地不予提列折舊。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3~35年
(2)機器設備	4~20年
(3)模具設備	5~8年
(4)其他設備	4~10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，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

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

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；
- (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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

針對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。

本公司針對承租不動產符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜做法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
2. 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
3. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
4. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於該實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(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其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。

3. 攤銷

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	5年
商標權	10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。

非金融資產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) 政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。針對其他與資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為營業外收入。補償本公司所發生之費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五) 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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

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

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

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

(十七)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。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，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，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

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

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(十八)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。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨評價

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(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金	\$ 241	203
活期存款	66,413	60,024
定期存款	<u>27,368</u>	<u>9,300</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 94,022</u>	<u>69,527</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露，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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
非避險之衍生工具		
換匯合約	\$ <u>82</u>	<u>673</u>
持有供交易之金融負債－流動：		
非避險之衍生工具		
換匯合約	\$ <u>1,405</u>	<u>6</u>

本公司從事外匯衍生工具交易係用以管理因營業活動所產生之外幣需求，未適用避險會計，列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債，其明細如下：

遠期外匯合約：

<u>111.12.31</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
換匯合約	美元 600	美元兌人民幣	112.1.17~112.3.15
	歐元 80	歐元兌美金	112.3.13
<u>110.12.31</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
換匯合約	美元 1,300	美元兌人民幣	111.5.27~111.12.20

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收帳款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	\$ 363,011	474,065
應收帳款－透過其他綜合損益按公允價值衡量	9,559	19,852
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 372,570</u>	<u>493,917</u>

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。另不符合按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係透過損益按公允價值衡量。

本公司針對所有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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 258,103	-	-
逾期1~90天	114,467	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	<u>\$ 372,570</u>		<u>-</u>

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 265,053	-	-
逾期1~90天	228,864	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	<u>\$ 493,917</u>		<u>-</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	268
認列之減損損失	-	27
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(295)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司之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產生之不為給付或發生財務困難不能付款之信用風險。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
讓售應收帳款帳面金額	<u>\$ 9,559</u>	<u>19,852</u>
已預支價款之帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)其他應收款(含關係人)及存出保證金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款—折讓款	\$ 2,689	2,474
其他應收款—營業稅退稅款	465	526
其他應收款—其他	692	1,205
其他應收款—關係人	-	746
存出保證金	1,727	2,679
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 5,573</u>	<u>7,630</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原料	\$ 58,315	87,642
在製品	25,258	25,161
製成品	305,062	282,299
在途存貨	38,899	43,089
	<u>\$ 427,534</u>	<u>438,191</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
轉列銷貨成本	\$ 1,893,760	2,230,981
存貨跌價損失	1,927	1,849
未分攤製造費用	1,068	483
報廢損失	4,483	2,825
其他	(896)	(277)
	<u>\$ 1,900,342</u>	<u>2,235,861</u>

民國一一一年度及一一〇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。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	<u>\$ 59,409</u>	<u>57,234</u>

相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告。

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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 55,673	165,074	70,220	8,503	5,372	304,842
增 添	1,257	1,503	6,980	1,563	12,947	24,250
重分類	8,467	844	6,067	135	(15,513)	-
處 分	-	-	(34,814)	-	-	(34,814)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 65,397</u>	<u>167,421</u>	<u>48,453</u>	<u>10,201</u>	<u>2,806</u>	<u>294,278</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 53,401	143,840	56,958	7,695	12,501	274,395
增 添	1,685	6,698	6,664	708	14,692	30,447
重分類	587	14,536	6,598	100	(21,821)	-
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 55,673</u>	<u>165,074</u>	<u>70,220</u>	<u>8,503</u>	<u>5,372</u>	<u>304,842</u>
累計折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 14,065	90,950	45,381	4,527	-	154,923
本期折舊	2,617	11,723	8,964	1,594	-	24,898
處 分	-	-	(34,814)	-	-	(34,814)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 16,682</u>	<u>102,673</u>	<u>19,531</u>	<u>6,121</u>	<u>-</u>	<u>145,007</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,832	78,498	34,932	3,072	-	128,334
本期折舊	2,233	11,539	10,449	1,455	-	25,676
減損損失	-	913	-	-	-	913
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,065</u>	<u>90,950</u>	<u>45,381</u>	<u>4,527</u>	<u>-</u>	<u>154,923</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 48,715</u>	<u>64,748</u>	<u>28,922</u>	<u>4,080</u>	<u>2,806</u>	<u>149,271</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 41,569</u>	<u>65,342</u>	<u>22,026</u>	<u>4,623</u>	<u>12,501</u>	<u>146,061</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 41,608</u>	<u>74,124</u>	<u>24,839</u>	<u>3,976</u>	<u>5,372</u>	<u>149,919</u>

1.減損損失

由於本公司生產計劃變更，部分產品不再生產，預期用於生產該產品之機器設備之未來現金流入減少，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，本公司評估該機器設備之帳面金額高於可回收金額，故於民國一一〇年度認列減損損失913千元，列報於綜合損益表其他利益及損失。

2.擔 保

本公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.處 分

本公司之不動產、廠房及設備之處分損益請詳附註六(二十)。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)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折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 14,384	17,640	2,820	34,844
增 加	-	13,702	-	13,702
減 少	-	-	(2,820)	(2,820)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,384</u>	<u>31,342</u>	<u>-</u>	<u>45,726</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,384	17,640	2,820	34,844
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,384</u>	<u>17,640</u>	<u>2,820</u>	<u>34,844</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 1,490	8,051	1,813	11,354
提列折舊	494	4,749	1,007	6,250
減 少	-	-	(2,820)	(2,820)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,984</u>	<u>12,800</u>	<u>-</u>	<u>14,784</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 996	4,216	604	5,816
提列折舊	494	3,835	1,209	5,538
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,490</u>	<u>8,051</u>	<u>1,813</u>	<u>11,354</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 12,400</u>	<u>18,542</u>	<u>-</u>	<u>30,942</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 13,388</u>	<u>13,424</u>	<u>2,216</u>	<u>29,028</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 12,894</u>	<u>9,589</u>	<u>1,007</u>	<u>23,490</u>

(九)無形資產

1.本公司無形資產之變動明細如下：

	<u>商 標 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 326	787	1,113
單獨取得	-	55	55
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 326</u>	<u>842</u>	<u>1,168</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	667	667
單獨取得	326	120	446
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 326</u>	<u>787</u>	<u>1,113</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合 計</u>
攤銷：			
民國111年1月1日餘額	\$ 23	305	328
本期攤銷	<u>33</u>	<u>164</u>	<u>197</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 56</u>	<u>469</u>	<u>525</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	160	160
本期攤銷	<u>23</u>	<u>145</u>	<u>168</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 23</u>	<u>305</u>	<u>328</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 270</u>	<u>373</u>	<u>643</u>
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>507</u>	<u>507</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 303</u>	<u>482</u>	<u>785</u>

無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ 36	36
營業費用	<u>161</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 197</u>	<u>168</u>

本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 11,054</u>	<u>150,960</u>
尚未使用額度	<u>\$ 671,145</u>	<u>399,574</u>
利率區間	<u>1.35%</u>	<u>0.96%~1.09%</u>

本公司之短期借款均未有以資產設定抵押擔保之情形。

本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)。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

111.12.31				
	<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	2.11%~2.15%	112~114	\$ 43,750
擔保銀行借款	新台幣	2.32%	113	<u>3,200</u>
				46,950
減：一年內到期部分				<u>22,850</u>
合計				<u>\$ 24,100</u>
尚未使用額度				<u>\$ 30,000</u>
110.12.31				
	<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	1.29%~1.45%	111~114	\$ 72,456
擔保銀行借款	新台幣	1.58%	113	<u>8,000</u>
				80,456
減：一年內到期部分				<u>28,156</u>
合計				<u>\$ 52,300</u>
尚未使用額度				<u>\$ 25,000</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。

(十二)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約負債	\$ 954	1,497
代收款	348	284
其他	<u>29</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 1,331</u>	<u>1,880</u>

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	<u>\$ 6,948</u>	<u>5,229</u>
非流動	<u>\$ 23,016</u>	<u>17,139</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 663	679
短期租賃之費用	\$ 1,556	1,295

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 8,325	7,318

1. 土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築作為廠房，廠房之租賃期間約為5~10年，本公司實質判斷該租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權，該合約之租賃給付取決於當地公告地價之變動。

2. 其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為二年。

另，本公司承租宿舍、設備及倉庫，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。

(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。

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金明細如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 883	767
推銷費用	481	423
管理費用	573	560
研究發展費用	307	1,384
合計	\$ 2,244	3,134

本公司期末尚未提撥至勞工保險局之應付款項分別為191千元及170千元，列報於資產負債表其他應付款。

2. 短期帶薪假負債

本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日帶薪假應計負債分別為1,260千元及1,138千元，列報於資產負債表其他應付款。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1. 所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 38,801	19,270
調整前期之當期所得稅	<u>2,474</u>	<u>(1,213)</u>
	<u>41,275</u>	<u>18,057</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(6,501)</u>	<u>2,658</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,774</u>	<u>20,715</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度無直接認列於權益之所得稅費用。

本公司民國一一一年度及一一〇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>111年度</u>	<u>110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>\$ 371</u>	<u>1,645</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 169,363</u>	<u>103,138</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 33,873	20,628
前期低(高)估	2,474	(1,213)
不可扣抵之費用	7	36
未分配盈餘加徵	855	1,251
認列暫時性差異之變動	<u>(2,435)</u>	<u>13</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,774</u>	<u>20,715</u>

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司無未認列之遞延所得稅資產及負債。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

本公司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111年1月1日餘額	\$ 5,861	135	439	1,999	1,851	10,285
(借記)貸記損益表	385	5,322	-	-	1,000	6,707
貸記其他綜合損益	-	-	-	371	-	371
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,246</u>	<u>5,457</u>	<u>439</u>	<u>2,370</u>	<u>2,851</u>	<u>17,363</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,491	2,026	256	354	2,665	10,792
(借記)貸記損益表	370	(1,891)	183	-	(814)	(2,152)
貸記其他綜合損益	-	-	-	1,645	-	1,645
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,861</u>	<u>135</u>	<u>439</u>	<u>1,999</u>	<u>1,851</u>	<u>10,285</u>
遞延所得稅負債：						
	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	金融工具 評價利益		合計
民國111年1月1日餘額	\$ 6,824	1,307	60	134		8,325
借記(貸記)損益表	791	(391)	(60)	(134)		206
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,615</u>	<u>916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>8,531</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,973	1,846	-	-		7,819
借記(貸記)損益表	851	(539)	60	134		506
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 6,824</u>	<u>1,307</u>	<u>60</u>	<u>134</u>		<u>8,325</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一〇九年度。

(十六)資本及其他權益

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日經主管機關核定之額定股本均為300,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為20,058千股及20,022千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一一一年四月十二日及一一〇年四月二十二日經董事會分別通過之民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞部分係以股票方式發放，金額分別計1,883千元及1,650千元，並分別依董事會決議前一日加權平均價格每股52.31元及收盤價75元為計算基礎，計分別發行新股36千股及22千股，並分別以民國一一一年七月八日及一一〇年五月二十日為發行新股基準日，以上相關變更登記事項業已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 129,871</u>	<u>128,348</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，彌補以往年度虧損，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

本公司分別於民國一十一年六月二十七日及一一〇年七月二十九日經股東常會決議，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109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	\$ 2.3	46,051	2.5	50,000

本公司於民國一十二年四月十二日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.00	60,174

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111年1月1日餘額	\$ (7,996)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(1,483)
民國111年12月31日餘額	\$ (9,479)

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年1月1日餘額	\$ (1,418)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(6,578)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (7,996)</u>

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年度	110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>134,589</u>	<u>82,423</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>20,048</u>	<u>20,015</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>6.71</u>	<u>4.12</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>134,589</u>	<u>82,423</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	20,048	20,015
具稀釋作用之員工酬勞之影響	67	38
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>20,115</u>	<u>20,053</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>6.69</u>	<u>4.11</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
亞 洲	\$ 185,529	172,721
歐 洲	956,716	721,351
美 洲	966,418	1,501,752
其他國家	44,605	33,485
合 計	<u>\$ 2,153,268</u>	<u>2,429,309</u>

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要產品：		
壓縮機	\$ 2,103,928	2,386,319
熱交換器	39,355	38,125
其他	<u>9,985</u>	<u>4,865</u>
合計	<u>\$ 2,153,268</u>	<u>2,429,309</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 372,570	493,917	367,894
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(268)</u>
合計	<u>\$ 372,570</u>	<u>493,917</u>	<u>367,626</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 954</u>	<u>1,497</u>	<u>2,076</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為1,287千元及1,895千元。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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為2,544千元及1,900千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,700千元及1,700千元，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，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本及營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一一一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞經董事會決議金額分別為2,522千元及2,700千元，與本公司民國一一一年度個體財務報告估列金額分別相差22千元及0千元，上述差異本公司依會計估計變動處理，並將認列於民國一一二年度之損益；民國一一〇年度員工酬勞及董事、監察人酬勞經董事會決議金額分別為1,883千元及1,700千元，與民國一一〇年度個體財務報告估列金額分別相差17千元及0千元，以及民國一〇九年度個體財務報告估列之員工酬勞及董事、監察人酬勞與董事會決議金額分別短估計419千元及500千元。本公司將前述差異分別認列為民國一一一年度及一一〇年度之損益。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 603	102
押金設算息	11	11
	<u>\$ 614</u>	<u>113</u>

2.其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
政府補助款	\$ 486	106
其他	653	1,108
	<u>\$ 1,139</u>	<u>1,214</u>

3.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 36,375	2,834
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價淨 利益(損失)	(5,646)	1,932
資產減損損失	-	(913)
其他	(1,823)	(1,040)
	<u>\$ 28,906</u>	<u>2,813</u>

4.財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用		
銀行借款利息	\$ 4,691	2,865
租賃負債	663	679
	<u>\$ 5,354</u>	<u>3,544</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零組件經銷商，為減低信用風險，本公司持續評估此等客戶之財務狀況，定期評估應收帳款收回之可能性。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有56%及73%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

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(含關係人)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))。民國一一一年度及一一〇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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 11,054	(11,090)	(11,090)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	19	(19)	(19)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	336,251	(336,251)	(336,251)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	33,196	(33,196)	(33,196)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	46,950	(48,176)	(11,715)	(11,935)	(16,967)	(7,559)	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	29,964	(37,755)	(5,819)	(1,832)	(3,664)	(10,039)	(16,401)
衍生金融負債							
換匯合約	1,405	-	-	-	-	-	-
流 入	-	16,957	16,957	-	-	-	-
流 出	-	(18,426)	(18,426)	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 458,839</u>	<u>(467,956)</u>	<u>(399,559)</u>	<u>(13,767)</u>	<u>(20,631)</u>	<u>(17,598)</u>	<u>(16,401)</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 150,960	(151,688)	(151,688)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	19	(19)	(19)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	370,430	(370,430)	(370,430)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	31,499	(31,499)	(31,499)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	80,456	(82,170)	(11,718)	(17,383)	(28,713)	(24,356)	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	22,368	(30,230)	(5,005)	(812)	(4,792)	(2,415)	(17,206)
衍生金融負債							
換匯合約	6	-	-	-	-	-	-
流 入	-	8,304	-	8,304	-	-	-
流 出	-	(8,480)	-	(8,480)	-	-	-
合 計	<u>\$ 655,738</u>	<u>(666,212)</u>	<u>(570,359)</u>	<u>(18,371)</u>	<u>(33,505)</u>	<u>(26,771)</u>	<u>(17,206)</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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 13,476	30.71	413,844	17,418	27.68	482,120
日圓	94,723	0.2324	22,014	135,557	0.2405	32,601
歐元	465	32.72	15,219	1,121	31.32	35,105
人民幣	169	4.408	743	133	4.344	576
<u>非貨幣性項目</u>						
日圓	255,633	0.2324	59,409	237,979	0.2405	57,234
美金	-	-	-	1,000	27.68	27,680
歐元	80	32.72	2,618	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,132	30.71	188,310	11,321	27.68	313,357
日圓	52,940	0.2324	12,303	28,501	0.2405	6,855
歐元	429	32.72	14,038	264	31.32	8,266
人民幣	30,153	4.408	132,915	43,912	4.344	190,753
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	600	30.71	18,426	300	27.68	8,304

(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。於民國一一一年及一一〇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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少834千元及247千元。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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為36,375千元及2,834千元。

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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

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0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加116千元及463千元，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

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及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：

	帳面 金額	111.12.31 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 82	-	82	-	82
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	9,559	-	9,559	-	9,559
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	94,022	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	363,011	-	-	-	-
其他應收款	3,846	-	-	-	-
存出保證金	1,727	-	-	-	-
小計	462,606	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 472,247				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,405	-	1,405	-	1,405
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	58,004	-	-	-	-
應付票據	19	-	-	-	-
應付帳款	336,251	-	-	-	-
其他應付款	33,196	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	29,964	-	-	-	-
小計	457,434	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 458,839				

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 673	-	673	-	673
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	19,852	-	19,852	-	19,852
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	69,527	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	474,065	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	4,951	-	-	-	-
存出保證金	2,679	-	-	-	-
小計	551,222	-	-	-	-
金融資產合計	<u>\$ 571,747</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 6	-	6	-	6
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	231,416	-	-	-	-
應付票據	19	-	-	-	-
應付帳款	370,430	-	-	-	-
其他應付款	31,499	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	22,368	-	-	-	-
小計	655,732	-	-	-	-
金融負債合計	<u>\$ 655,738</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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。

(3.2)衍生金融工具

遠期換匯合約通常係根據交易對手銀行所提供之市價評估。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年度及一一〇年度本公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(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、銀行存款及衍生性工具交易合約。

(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)投資

銀行存款及衍生性外匯工具交易合約之信用風險，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。

本公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為701,145千元及424,574千元。

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。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債或資產，所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(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元、日圓、歐元及人民幣。此外，本公司以自然避險為原則，依據本公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行匯率風險之避險。

本公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。

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。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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一一年度本公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 511,661	686,481
減：現金及約當現金	94,022	69,527
淨負債	\$ 417,639	616,954
權益總額	\$ 665,256	576,318
資本總額	\$ 1,082,895	1,193,272
負債資本比率	38.57 %	51.70 %

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 150,960	(140,396)	490	-	11,054
長期借款(含一年內到期)	80,456	(33,506)	-	-	46,950
租賃負債(含一年內到期)	22,368	(6,106)	-	13,702 (註)	29,964
來自籌資活動之負債總額	\$ 253,784	(180,008)	490	13,702	87,968

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 107,552	44,315	(907)	-	150,960
長期借款(含一年內到期)	54,490	25,966	-	-	80,456
租賃負債(含一年內到期)	27,712	(5,344)	-	-	22,368
來自籌資活動之負債總額	\$ 189,754	64,937	(907)	-	253,784

(註)係取得使用權資產。

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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：

	111年度	110年度
子公司	\$ 110,785	88,258

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，因上述銷貨交易分別產生未實現銷貨毛利269千元及343千元，列入資產負債表採用權益法之投資減項。

本公司銷售予子公司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~120天，與一般客戶並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無需提列減損損失。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
子公司	\$ 359	1,559

本公司對子公司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

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款—關係人	子公司	\$ 3,994	2,464
其他應收款	子公司	\$ -	746

4.背書保證

本公司之主要管理人員截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，為本公司向銀行借款而提供擔保之保證額度分別為759,148千元及655,990千元。

5.其他

於民國一一一年度及一一〇年度本公司代子公司墊付費用款分別為0千元及746千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 8,964	9,872
退職後福利	131	131
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 9,095	10,003

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年度及一一〇年度提供租賃車一部供管理人員使用，租賃車之租金費用分別為1,424千元及1,732千元。

八、抵質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	銀行長期借款	\$ 32,411	24,026

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司交易尚未認列之合約承諾如下：

	111.12.31	110.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 17,369	10,884

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	111.12.31	110.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ -	19,138

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	34,500	38,813	73,313	28,073	37,876	65,949
勞健保費用	3,081	3,327	6,408	2,651	3,079	5,730
退休金費用	883	1,361	2,244	767	2,367	3,134
董事酬金	-	2,700	2,700	-	2,200	2,200
其他員工福利費用	3,188	1,866	5,054	2,329	1,721	4,050
折舊費用	19,376	11,772	31,148	21,649	9,565	31,214
攤銷費用	36	161	197	36	132	168

本公司民國一一一年度及一一〇年度平均員工人數分別為123人及115人，其中未兼任公司職務之董事人數均為4人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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。

湧盛電機股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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	110,785	5.14 %	60天	銷售價格與一般客戶無顯著不同	主要客戶為45~120天	3,994	1.07 %	
Sinlin Automotive Co., Ltd.	本公司	本公司之子公司	進貨	110,785	79.89 %	60天	進貨價格與一般廠商無顯著不同	主要廠商為30~60天	(3,994)	61.22 %	

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：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一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(註3)			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 266,000千元)	76,480 (日幣 266,000千元)	950	95 %	59,409 (註1)	4,163	3,955	子公司

註1：已扣除認列未實現銷貨毛利74千元。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

湧盛電機股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

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	\$ -	-	241
銀行存款	活期存款	-	-	13,438
	美金外幣存款	1,145,330.74	30.71	35,173
	日幣外幣存款	73,437,093	0.2324	17,067
	歐元外幣存款	5,617.83	32.72	184
	人民幣外幣存款	125,150.34	4.408	551
	新加坡幣外幣存款	0.7	22.88	-
	台幣定存	-	-	2,800
	美金外幣定存	800,000.00	30.71	24,568
				<u>\$ 94,022</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動－非避險之衍生工具明細表

摘 要	金融商品名稱	名目本金(千元)	公允價值
國泰世華銀行	換匯合約	歐元 80	<u>\$ 82</u>

湧盛電機股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
YSF0035公司	營 業	\$ 210,181
YSF0070公司	營 業	77,440
其他(註)	營 業	<u>80,955</u>
小 計		368,576
減：備抵壞帳		<u>-</u>
合 計		<u><u>\$ 368,576</u></u>
關係人：		
Sinlin Automotive Co., Ltd.	營 業	<u><u>\$ 3,994</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

民國一一年十二月三十一日

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	\$ 2,689
	應收營業稅退稅款	465
	其他	<u>692</u>
		<u>\$ 3,846</u>

湧盛電機股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製成品	\$ 329,196	401,407	市價採淨變現價值
減：備抵損失	24,134		
小計	305,062		
在製品	27,396	31,452	市價採淨變現價值
減：備抵損失	2,138		
小計	25,258		
原料	63,273	59,045	市價採淨變現價值
減：備抵損失	4,958		
小計	58,315		
在途存貨	38,899	38,899	市價採淨變現價值
合 計	\$ 427,534		

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	\$ 3,889	-
其他預付費用	係參展費及勞務費等	248	
其他	係預付保險費	133	-
		\$ 4,270	

湧盛電機股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
暫付款	暫付模具款等	\$ <u>711</u>

湧盛電機股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十一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	其他	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	\$ 57,234	-	-	-	-	3,955	(1,854)	74 (註)	950	95 %	59,409	63	59,678	無	

註：係未實現銷貨毛利

湧盛電機股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一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(七)。

使用權資產變動明細表

使用權資產相關資訊請參閱附註六(八)。

無形資產變動明細表

無形資產相關資訊請參閱附註六(九)。

湧盛電機股份有限公司

預付設備款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
預付設備款	預付機器設備訂金	\$ <u>14,527</u>	

存出保證金明細表

<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>1,727</u>	-

湧盛電機股份有限公司

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
無擔保購料借款	國泰世華銀行	\$ <u>11,054</u>	一年以內	1.35%	新台幣 60,000,000元 美元 7,000,000元	無

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－非避險之衍生工具明細表

摘要	金融商品名稱	各目本金 (千元)	公允價值
國泰世華銀行	換匯合約	美元 600	\$ <u>1,405</u>

湧盛電機股份有限公司

應付票據明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

湧盛電機股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
YSOP0094公司	營 業	\$ 86,403
YSOP0067公司	營 業	57,227
YSOP0014公司	營 業	84,838
YSOP0185公司	營 業	36,286
其他(註)	營 業	71,497
合計		<u>\$ 336,251</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	應付民國一一年十二月份薪資	\$ 5,966
應付獎金	應付民國一一年度年終獎金及未休假獎金	9,489
應付員工酬勞	應付民國一一年度員工酬勞	2,544
應付董監事酬勞	應付民國一一年度董監事酬勞	2,700
應付利息	應付中長期放款及購料借款利息	17
應付設備款	應付購置設備款	4,191
應付勞務費	應付券商輔導費及會計師服務公費	435
應付折讓款	銷貨數量折扣	2,720
其他	應付進出口費用、加工出口區管理費及佣金等	5,134
合計		<u>\$ 33,196</u>

湧盛電機股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額
土地	加工區土地租約A	106.02.01~133.09.15	3.662 %	\$ 6,878
土地	加工區土地租約B	107.05.09~142.05.09	3.662 %	6,170
土地	加工區土地租約C	107.05.09~142.05.09	3.662 %	136
廠房	加工區廠房租約	108.06.10~133.06.09	1.56 %	3,956
廠房	加工區廠房租約	111.09.01~116.09.01	1.68 %	12,824
				<u>\$ 29,964</u>

湧盛電機股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
合約負債	預收貨款	\$ 954
暫收款	代收檢具款等	29
代收款	代扣稅款及勞健保費等	348
		<u>\$ 1,331</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	擔保借款	\$ 1,600	1,600	3,200	110.9.3~113.3.3，自111年3月起，每半年還款，一期分五期平均攤還。	2.32 %	建物	-
中國信託商業銀行	信用借款	11,250	22,500	33,750	110.6.29~114.6.29，自111年9月起，每季一期，分十二期平均攤還。	2.15 %	無	-
台北富邦銀行	信用借款	10,000	-	10,000	109.8.24~112.8.24，自111年1月起，每月一期，分二十四期平均攤還。	2.11 %	無	-
		<u>\$ 22,850</u>	<u>24,100</u>	<u>46,950</u>				

湧盛電機股份有限公司

營業收入明細表

民國一一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
壓縮機	\$ 806,361	組	\$ 2,103,928
熱交換器	32,813	組	39,355
其他	-		9,985
			<u>\$ 2,153,268</u>

湧盛電機股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一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	\$ 632,430
期初原料	\$ 92,287
加：本期進料	628,103
盤盈	38
製成品轉入	43,981
減：期末存料	(102,172)
本期出售	(10,465)
轉列費用	(16,626)
原料報廢	<u>(2,716)</u>
直接人工	35,070
製造費用	<u>47,025</u>
製造成本合計	714,525
加：期初在製品	25,879
本期進貨	4,646
盤盈	3
減：期末在製品	(27,396)
本期出售	(171)
在製品報廢	(269)
其他	<u>(14)</u>
製成品成本	717,203
加：期初製成品	306,240
本期進貨	1,234,360
其他	1
減：期末製成品	(329,196)
盤虧	(5)
轉入原料	(43,981)
製成品報廢	<u>(1,498)</u>
製成品銷售成本	1,883,124
加：出售原料成本	10,465
出售半成品成本	171
存貨跌價及呆滯損失	1,927
未分攤製造費用	1,068
存貨報廢損失	4,483
減：存貨盤盈	(36)
其他營業成本	(62)
下腳收入	<u>(798)</u>
營業成本合計	<u>\$ 1,900,342</u>

湧盛電機股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一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	\$ 13,198
包裝費	包裝產品材料支出	11,927
進出口費用	產品出口之相關支出	7,562
運費	產品運送之相關支出	5,501
折舊	不動產、廠房及設備及使用權資產之折舊	6,713
其他	勞務費、郵電費、勞健保費、佣金支出、退休金及其他費用等(註)	9,857
		<u>\$ 54,758</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

民國一一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	\$ 20,224
折舊	不動產、廠房及設備及使用權資產之折舊	1,989
勞務費	會計師簽證及律師服務支出	1,886
其他	運費、郵電費、勞健保費、退休金及其他費用等 (註)	11,722
		<u>\$ 35,821</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

民國一一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	\$ 10,207
折舊	不動產、廠房及設備及使用權資產之折舊	3,070
水電瓦斯費	本廠之電費	2,215
勞務費	產品開發及技術服務費	2,953
其他	消耗品、租金支出、修繕費、勞健保費、退休金、 伙食費及其他費用等(註)	3,873
		<u>\$ 22,318</u>

註：各項目金額均未超過研究發展費用金額百分之五。

湧盛電機股份有限公司

營業外收入及支出明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

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 125 號

會員姓名：
 (1) 許振隆
 (2) 陳永祥

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

委託人統一編號：70849653

(2)高市會證字第 1089 號

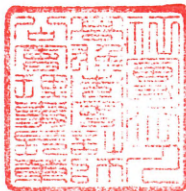
印鑑證明書用途：辦理 湧盛電機股份有限公司

一一一年度（自民國 一一一年一月一日至

一一一年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

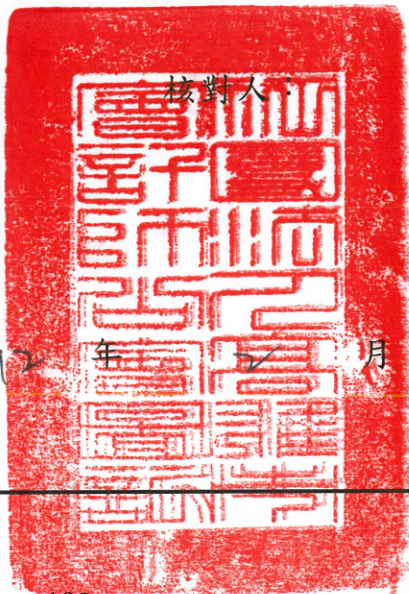
簽名式（一）	許振隆	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳永祥	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人

吳佳芳



中華民國 112 年 5 月 7 日

湧盛電機股份有限公司



董事長：代理董事長 楊 鎧 蟬

