

股票代碼：2249

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	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
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	-	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	-
1150	應收票據(附註六(十八))	-	-	101	-	2150	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	2170	應付帳款	338,782	28	378,192	29
1200	其他應收款(附註六(四))	3,846	-	4,205	-	2200	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	-	2230	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	2280	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	-	2300	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	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)、七及八)	22,850	2	28,156	2
	<b>流動資產合計</b>	<u>964,880</u>	<u>79</u>	<u>1,079,483</u>	<u>82</u>		<b>流動負債合計</b>	<u>465,577</u>	<u>38</u>	<u>625,937</u>	<u>48</u>
<b>非流動資產：</b>											
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	150,321	12	151,161	12	2540	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	2570	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	-	2580	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		<b>非流動負債合計</b>	<u>85,641</u>	<u>7</u>	<u>111,094</u>	<u>8</u>
1915	預付設備款	14,527	1	7,505	1		<b>負債總計</b>	<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	-		<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：</b>				
1980	其他金融資產—非流動	7,032	1	5,394	-	3100	股本	200,580	17	200,220	15
	<b>非流動資產合計</b>	<u>254,735</u>	<u>21</u>	<u>236,897</u>	<u>18</u>	3200	資本公積	129,871	11	128,348	10
						3300	保留盈餘	344,284	28	255,746	20
						3400	其他權益	(9,479)	(1)	(7,996)	(1)
							<b>歸屬母公司業主之權益小計</b>	<u>665,256</u>	<u>55</u>	<u>576,318</u>	<u>44</u>
						36XX	非控制權益(附註六(六))	3,141	-	3,031	-
							<b>權益總計</b>	<u>668,397</u>	<u>55</u>	<u>579,349</u>	<u>44</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,219,615</u>	<u>100</u>	<u>1,316,380</u>	<u>100</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,219,615</u>	<u>100</u>	<u>1,316,380</u>	<u>100</u>						

董事長：代理董事長 楊鎧輝



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：江春枝



~5~

會計主管：方宗琦







湧盛電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一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



湧盛電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇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					合 計	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	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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)	548,823	3,240	552,063
本期淨利	-	-	-	-	82,423	82,423	-	82,423	224	82,647
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,578)	(6,578)	(433)	(7,011)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	82,423	82,423	(6,578)	75,845	(209)	75,636
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,554	-	(9,554)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,418	(1,418)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(50,000)	(50,000)	-	(50,000)	-	(50,000)
員工酬勞轉增資	220	1,430	-	-	-	-	-	1,650	-	1,650
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	200,220	128,348	39,060	1,418	215,268	255,746	(7,996)	576,318	3,031	579,349
本期淨利	-	-	-	-	134,589	134,589	-	134,589	208	134,797
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,483)	(1,483)	(98)	(1,581)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	134,589	134,589	(1,483)	133,106	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	(6,578)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(46,051)	(46,051)	-	(46,051)	-	(46,051)
員工酬勞轉增資	360	1,523	-	-	-	-	-	1,883	-	1,883
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 200,580	129,871	47,302	7,996	288,986	344,284	(9,479)	665,256	3,141	668,397

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：代理董事長 楊鎧蟬



經理人：江春枝



會計主管：方宗琦



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

**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

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
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	<b>\$ 146,366</b>	<b>111,724</b>

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

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
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	\$ <b>82</b>	<b>673</b>
持有供交易之金融負債－流動：		
非避險之衍生工具		
換匯合約	\$ <b>1,405</b>	<b>6</b>

## 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：

<b>111.12.31</b>			
	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
<b>110.12.31</b>			
	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

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
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	-	-
	<b>\$ 374,842</b>	<b>511,379</b>

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：

<b>111.12.31</b>			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 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 %	-
	<b>\$ 374,842</b>		<b>-</b>

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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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
<b>遞延所得稅資產：</b>						
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
<b>遞延所得稅負債：</b>					
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
<b>基本每股盈餘</b>		
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>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
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
<b>111年12月31日</b>							
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>
<b>110年12月31日</b>							
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
<b>金融資產</b>						
<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)

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生金融資產	\$ 82	-	82	-	82
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
應收帳款	9,559	-	9,559	-	9,559
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	-	-	-	-
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 533,895</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生金融負債	\$ 1,405	-	1,405	-	1,405
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 497,767</b>				

	110.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生金融資產	\$ 673	-	673	-	673
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
應收帳款	29,351	-	29,351	-	29,351
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	-	-	-	-
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 636,155</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生金融負債	\$ 6	-	6	-	6
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 703,779</b>				

(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：

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

### (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：

	<b>111.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>111.12.31</b>
			<b>匯率變動</b>	<b>其他</b>	
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	<b>\$ 289,401</b>	<b>(182,172)</b>	<b>(757)</b>	<b>13,702</b>	<b>120,174</b>

	<b>110.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>110.12.31</b>
			<b>匯率變動</b>	<b>其他</b>	
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	<b>\$ 233,299</b>	<b>62,510</b>	<b>(6,408)</b>	<b>-</b>	<b>289,401</b>

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

	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	<b>\$ 2,429,309</b>	<b>200,543</b>	<b>(89,817)</b>	<b>2,540,035</b>
利息費用	<b>\$ 3,544</b>	<b>507</b>	<b>-</b>	<b>4,051</b>
折舊與攤銷	<b>\$ 31,382</b>	<b>3,246</b>	<b>-</b>	<b>34,628</b>
應報導部門損益	<b>\$ 103,138</b>	<b>6,928</b>	<b>(4,255)</b>	<b>105,811</b>
應報導部門資產	<b>\$ 1,262,799</b>	<b>114,369</b>	<b>(60,788)</b>	<b>1,316,380</b>
應報導部門負債	<b>\$ 686,481</b>	<b>53,761</b>	<b>(3,211)</b>	<b>737,031</b>

### (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	<b>\$ 2,229,993</b>	<b>2,540,035</b>

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>