

和崧科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及民國一〇九年度

公司地址：新竹縣湖口工業區光復南路33號
公司電話：03-597-3168

合併財務報告

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	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-34
(六) 重要會計項目之說明	35-55
(七) 關係人交易	55-57
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	58-67
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67-70
2. 轉投資事業相關資訊	70
3. 大陸投資資訊	71
(十四) 部門資訊	72

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至民國一一〇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國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

和淞科技股份有限公司



董事長：應柔爾



中華民國 一 一 一 年 四 月 二 十 一 日

會計師查核報告

和淞科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

和淞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達和淞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與和淞科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和淞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入、合約資產、合約負債與應收帳款之認列

和淞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年度認列之營業收入淨額為新台幣7,747,248 仟元，其中包含商品銷售收入、工程合約收入及其他營業收入。由於合約之組合、訂價與請款方式多元，因此，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點及具有對價之無條件權利時點，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入、合約資產、合約負債與應收帳款認列會計政策的適當性；評估及測試收入之履約義務判斷及其滿足之時點、合約資產、合約負債與應收帳款認列時點及正確性攸關的內部控制有效性；並對客戶合約收入進行選樣，檢視其合約及相關文件，抽核測試其履約義務之判斷是否正確；本會計師取得收入統計表與應收帳款餘額明細表，抽核測試其收入、合約資產、合約負債與應收帳款認列時點與金額的允當性。

本會計師亦考量收入、合約資產、合約負債與應收帳款揭露之適當性，請參閱合併財務報表附註四及附註六。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和淞科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和淞科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致和淞科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和淞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

和淞科技股份有限公司已編製民國一一〇年及一〇九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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)字第 37690 號

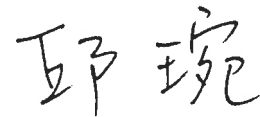
(104)金管證審字第 1040030902 號

郭紹彬



會計師：

邱琬茹



中華民國 一 一 一 年 四 月 二 十 一 日

和淞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	民國一〇九年十二月三十一日		民國一〇九年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,198,645	17	\$1,343,741	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	-	-	27,600	-
1140	合約資產－流動	四及六.14	2,208,984	31	1,956,954	31
1150	應收票據淨額	六.3及六.15	939	-	3,840	-
1160	應收票據－關係人淨額	六.3、六.15及七	933	-	212	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.4及六.15	1,107,529	16	887,236	14
1200	其他應收款		10,651	-	5,603	-
1210	其他應收款－關係人	七	61	-	-	-
130x	存貨	四、五及六.5	1,591,265	23	1,302,682	21
1410	預付款項	七	109,748	2	23,855	-
1476	其他金融資產－流動	八	13,273	-	23,722	1
1479	其他流動資產－流動		8,917	-	13,272	-
11xx	流動資產合計		6,250,945	89	5,588,717	88
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	642,304	9	626,672	10
1755	使用權資產	四及六.16	34,914	1	32,394	-
1780	無形資產	四及六.7	8,484	-	6,326	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.20	31,468	1	33,647	1
1915	預付設備款		11,056	-	7,586	-
1920	存出保證金		11,382	-	8,939	-
1980	其他金融資產－非流動	八	29,474	-	33,924	1
15xx	非流動資產合計		769,082	11	749,488	12
1xxx	資產總計		\$7,020,027	100	\$6,338,205	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：應柔爾



經理人：周志賢



會計主管：張玉華





和淞科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	民國一一〇年十二月三十一日		民國一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.8、七及八	\$490,000	7	\$1,530,000	24
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.9	5,742	-	-	-
2130	合約負債－流動	四及六.14	1,015,996	14	790,428	13
2150	應付票據		104,938	2	61,722	1
2170	應付帳款		2,440,909	35	1,399,256	22
2180	應付帳款－關係人	七	2,027	-	846	-
2200	其他應付款		269,878	4	201,346	3
2230	本期所得稅負債	四、五及六.20	67,091	1	44,279	1
2280	租賃負債－流動	四及六.16	20,970	-	17,110	-
2300	其他流動負債		2,589	-	3,983	-
21xx	流動負債合計		4,420,140	63	4,048,970	64
	非流動負債					
2540	長期借款	六.10、七及八	369,000	6	369,000	6
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.20	10,800	-	14,323	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.16	16,068	-	17,566	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.11	3,904	-	4,017	-
2645	存入保證金		42	-	42	-
25xx	非流動負債合計		399,814	6	404,948	6
2xxx	負債總計		4,819,954	69	4,453,918	70
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	六.12				
3100	股本	六.12				
3110	普通股股本		608,000	9	608,000	10
3200	資本公積	六.12及六.13	327,990	4	327,990	5
3300	保留盈餘	六.12				
3310	法定盈餘公積		201,804	3	172,562	3
3320	特別盈餘公積		11,017	-	-	-
3350	未分配盈餘		1,062,536	15	786,752	12
3400	其他權益		(11,274)	-	(11,017)	-
3xxx	權益總計		2,200,073	31	1,884,287	30
	負債及權益總計		\$7,020,027	100	\$6,338,205	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：應柔爾



經理人：周志賢



會計主管：張玉華





和裕科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	民國一〇九年度		民國一〇一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$7,747,248	100	\$5,653,286	100
5000	營業成本	四、六.5、六.7、六.17及七	(6,817,492)	(88)	(4,971,500)	(88)
5900	營業毛利		929,756	12	681,786	12
6000	營業費用	四、六.7、六.15及六.17及七				
6100	推銷費用		(121,651)	(2)	(102,596)	(2)
6200	管理費用		(236,135)	(3)	(157,880)	(3)
6300	研究發展費用		(82,450)	(1)	(66,708)	(1)
6450	預期信用減損利益		603	-	17,116	-
	營業費用合計		(439,633)	(6)	(310,068)	(6)
6900	營業利益		490,123	6	371,718	6
7000	營業外收入及支出	四及六.18				
7100	利息收入		931	-	1,470	-
7010	其他收入		1,896	-	1,386	-
7020	其他利益及損失		31,116	-	4,195	-
7050	財務成本		(21,650)	-	(16,812)	-
	營業外收入及支出合計		12,293	-	(9,761)	-
7900	稅前淨利		502,416	6	361,957	6
7950	所得稅費用	四、五、六.20	(112,533)	(1)	(76,679)	(1)
8200	本期淨利		389,883	5	285,278	5
8300	其他綜合損益	四、六.11、六.19及六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(340)	-	96	-
8349	與不可重分類之項目相關之所得稅		68	-	(19)	-
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		(2,758)	-	418	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		64	-	(83)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(2,966)	-	412	-
8500	本期綜合損益總額		\$386,917	5	\$285,690	5
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$389,883		\$285,278	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$386,917		\$285,690	
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$ 6.41		\$ 4.74	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 6.33		\$ 4.54	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：應柔爾



經理人：周志賢



會計主管：張玉華



和淞科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇一〇年及一〇九一年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
	股本	資本公積	保 留 盈 餘			未分配盈餘		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積				
民國一〇九年一月一日餘額	\$600,000	\$312,246	\$143,634	\$-	\$650,325	\$(11,352)	\$1,694,853	
民國一〇八年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	28,928	-	(28,928)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(120,000)	-	(120,000)	
民國一〇九年度稅後淨利	-	-	-	-	285,278	-	285,278	
民國一〇九年度其他綜合損益	-	-	-	-	77	335	412	
民國一〇九年度綜合損益總額	-	-	-	-	285,355	335	285,690	
股權基礎給付交易	8,000	15,744	-	-	-	-	23,744	
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$608,000	\$327,990	\$172,562	\$-	\$786,752	\$(11,017)	\$1,884,287	
民國一一〇年一月一日餘額	\$608,000	\$327,990	\$172,562	\$-	\$786,752	\$(11,017)	\$1,884,287	
民國一〇九年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	29,242	-	(29,242)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,017	(11,017)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,568)	-	(73,568)	
民國一一〇年度稅後淨利	-	-	-	-	389,883	-	389,883	
民國一一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	(272)	(2,694)	(2,966)	
民國一一〇年度綜合損益總額	-	-	-	-	389,611	(2,694)	386,917	
處分子公司	-	-	-	-	-	2,437	2,437	
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$608,000	\$327,990	\$201,804	\$11,017	\$1,062,536	\$(11,274)	\$2,200,073	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：應柔爾



經理人：周志賢



會計主管：張玉華



和淞科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	民國一〇一〇年度	民國一〇〇九年度	項 目	民國一〇一〇年度	民國一〇〇九年度
	金 額	金 額		金 額	金 額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$502,416	\$361,957	取得不動產、廠房及設備	\$(59,038)	\$(480,398)
調整項目：			處分不動產、廠房及設備	4	-
收益費損項目：			存出保證金增加	(2,443)	(713)
折舊費用	56,223	50,771	取得無形資產	(10,619)	(7,660)
攤銷費用	9,703	10,117	其他金融資產減少(增加)	14,899	(42,896)
預期信用減損利益	(603)	(17,116)	投資活動之淨現金流出	<u>(57,197)</u>	<u>(531,667)</u>
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	6,964	(6,581)	籌資活動之現金流量：		
利息費用	21,650	16,812	短期借款(減少)增加	(1,040,000)	1,125,811
利息收入	(931)	(1,470)	舉借長期借款	-	369,000
股份基礎給付酬勞成本	-	1,344	存入保證金增加	-	2
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1,608	租賃本金償還	(21,448)	(18,165)
不動產、廠房及設備轉列費用數	840	-	發放現金股利	(73,568)	(120,000)
處分投資損失	2,437	-	員工執行認股權	-	22,400
租賃修改利益	(104)	(14)	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,135,016)</u>	<u>1,379,048</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：			匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,909)	(3,295)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	26,288	27,582	本期現金及約當現金(減少)增加數	<u>(145,096)</u>	<u>541,691</u>
合約資產	(253,870)	(222,783)	期初現金及約當現金餘額	<u>1,343,741</u>	<u>802,050</u>
應收票據	2,901	45,976	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,198,645</u>	<u>\$1,343,741</u>
應收票據－關係人	(721)	182			
應收帳款	(218,349)	158,454			
其他應收款	(5,161)	11			
其他應收款－關係人	(61)	-			
存貨	(289,139)	(422,245)			
預付款項	(85,938)	104,290			
其他流動資產	4,354	(9,916)			
合約負債	225,773	(86,287)			
應付票據	43,216	(43,858)			
應付帳款	1,041,819	(192,034)			
應付帳款－關係人	1,181	(1,133)			
其他應付款	71,755	19,860			
其他流動負債	(1,394)	515			
淨確定福利負債	(453)	(415)			
營運產生之現金流入(出)	<u>1,160,796</u>	<u>(204,373)</u>			
收取之利息	931	1,568			
支付之利息	(21,768)	(16,340)			
支付之所得稅	(90,933)	(83,250)			
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,049,026</u>	<u>(302,395)</u>			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：應柔爾

經理人：周志賢

會計主管：張玉華

和淞科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一〇年度
及民國一〇九年度
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

和淞科技股份有限公司(以下簡稱和淞科技)於民國八十五年七月九日奉准登記設立並開始營業。主要業務為積體電路半導體、電子、電腦儀器設備銷售維護；化學、氣體過濾淨化器、金屬建築結構及組件製造；及前各項零件、原料、產品之進出口貿易。和淞科技註冊地及主要營運據點位於新竹縣湖口鄉光復南路 33 號。

二、通過財務報告之日期及程序

和淞科技及子公司(以下簡稱本公司)民國一一〇年及一〇九年度合併財務報告業經董事會於民國一一一年四月二十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 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 16 號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際財務報導準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋對本公司並無重大影響。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
(1)	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
(2)	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
(3)	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
(4)	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
(5)	會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
(6)	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日

- (1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)。

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當和淞科技暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，和淞科技僅於具有下列三項控制要素時，和淞科技始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當和淞科技直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，和淞科技考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，和淞科技即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即和淞科技取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若和淞科技喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110.12.31	109.12.31	
和淞科技	Mutual Well Co., Ltd.	投資業務	-	100%	(註 1)
和淞科技	利翊系統工程(上海)有限公司	生產及銷售	100%	100%	(註 2)
和淞科技	Propersys Corporation	系統整合及銷售業務	100%	-	(註 3)

註 1：和淞科技持有之 Mutual Well Co., Ltd.於民國一〇九年十月二十三日經董事會決議減資退還股款美金 1,300 仟元並結束營運，復於民國一一〇年十二月一日清算完成。

註 2：和淞科技持有之利翊系統工程(上海)有限公司於民國一〇九年七月十一日經股東會決議減資退還股款美金 2,000 仟元，減資基準日訂於民國一〇九年十月二十六日，將股東 Mutual Well Co., Ltd.及和淞科技之註冊資本分別退還美金 1,300 仟元及美金 700 仟元，減資後利翊系統工程(上海)有限公司股權百分之百由和淞科技持有。

註 3：和淞科技於民國一一〇年三月投資設立 TPC Industrial Corporation，復於民國一一〇年五月更名為 Propersys Corporation。

4. 外幣交易

本公司之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係依其主要經濟環境決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (4) 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限制者除外。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間 12 個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第 9 號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除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。

金融負債

符合國際財務報導準則第 9 號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

商品及原物料 — 以實際進貨成本，採加權平均法。

在製品及製成品 — 包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~21年
機器設備	2~8年
辦公設備	3~6年
運輸設備	5~6年
租賃改良	1~3年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

本公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限(1~3 年)
使用之攤銷方法	於估計效益年限期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

銷貨退回及折讓負債準備(退款負債)

本公司按國際財務報導準則第 15 號之規定依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並作為營業收入減項及退款負債。

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要係銷售商品及勞務提供，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為半導體廠與光電廠廠務端氣體相關設備，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為 30 天至 150 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

工程合約

本公司之部分交易合約包含氣體設備安裝工程之整合服務，由於該等機器設備係依客戶要求規格而高度客製化，且該服務係屬不可區分之重大整合服務，故將此類客戶合約視為單一履約義務，且此類客戶合約內容所提供之整合服務具有其特殊性，隨著本公司履約之過程並未創造具有其他用途之資產，且對已完成履約之款項已具有可執行之權利，因此，以履約義務完成程度採投入法計算完成比例後認列收入。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合約之價款通常為固定，並依照與客戶協議之時程表收取合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶支付款項時，認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；惟若客戶支付款項超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。本公司設備安裝工程合約交易多依照工程進度收款，完成工程整合服務後客戶仍會保留部份合約價格，待完成客戶端內部驗收程序後才會准予支付保留尾款。此部份款項旨在保障客戶能獲得本公司履約之服務，並不視為存在重大財務組成要素。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

和淞科技員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與和淞科技完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，和淞科技每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用，國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列列示者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

2. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六.15。

3. 估計存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六.5。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$1,521	\$905
活期及支票存款	1,183,875	1,342,643
定期存款	13,249	193
合 計	<u>\$1,198,645</u>	<u>\$1,343,741</u>

上述現金及約當現金未有提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	110.12.31	109.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構性存款	\$-	\$26,262
遠期外匯合約	-	1,338
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$27,600</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押或擔保之情況。

3. 應收票據及應收票據－關係人

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$939	\$3,840
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>939</u>	<u>3,840</u>
應收票據－關係人	933	212
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>933</u>	<u>212</u>
合 計	<u>\$1,872</u>	<u>\$4,052</u>

本公司之應收票據及應收票據－關係人未有提供擔保之情況。

本公司民國一一〇年及一〇九年度備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	\$1,108,857	\$891,263
減：備抵損失	(1,328)	(4,027)
合 計	<u>\$1,107,529</u>	<u>\$887,236</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至150天。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,108,857仟元及891,263仟元，於民國一一〇年及一〇九年度備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	110.12.31	109.12.31
商品存貨	\$107,607	\$94,613
原 物 料	1,041,393	638,637
半 成 品	16,300	11,958
在 製 品	190,379	137,268
製 成 品	235,586	420,206
合 計	<u>\$1,591,265</u>	<u>\$1,302,682</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年度認列為費用之存貨成本分別為6,817,492仟元及4,971,500仟元，包括民國一一〇年度因已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存已陸續出售或已報廢，致認列存貨跌價回升利益為31,234仟元及民國一〇九年度認列之存貨跌價及呆滯損失為20,272仟元。

前述存貨未有提供質押或擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

	110.12.31	109.12.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$642,304</u>	<u>\$626,672</u>

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	未完工程 及 待驗設備	合計
成本：								
110.01.01	\$555,921	\$64,896	\$75,685	\$24,942	\$2,150	\$3,928	\$420	\$727,942
增添	-	-	25,641	16,922	-	858	577	43,998
處分	-	(809)	(16,947)	(7,461)	-	(733)	(840)	(26,790)
移轉	-	-	7,313	-	-	-	-	7,313
匯率變動 之影響	-	-	-	(28)	-	-	-	(28)
110.12.31	<u>\$555,921</u>	<u>\$64,087</u>	<u>\$91,692</u>	<u>\$34,375</u>	<u>\$2,150</u>	<u>\$4,053</u>	<u>\$157</u>	<u>\$752,435</u>
109.01.01	\$92,876	\$62,372	\$89,016	\$25,496	\$1,130	\$1,692	\$24,726	\$297,308
增添	438,319	6,015	20,113	6,260	1,020	2,236	420	474,383
處分	-	(3,491)	(36,738)	(6,875)	-	-	-	(47,104)
移轉	24,726	-	3,294	-	-	-	(24,726)	3,294
匯率變動 之影響	-	-	-	61	-	-	-	61
109.12.31	<u>\$555,921</u>	<u>\$64,896</u>	<u>\$75,685</u>	<u>\$24,942</u>	<u>\$2,150</u>	<u>\$3,928</u>	<u>\$420</u>	<u>\$727,942</u>
折舊及減損：								
110.01.01	\$-	\$52,865	\$31,414	\$14,929	\$743	\$1,319	\$-	\$101,270
折舊	-	5,883	18,512	8,073	424	1,939	-	34,831
處分	-	(809)	(16,947)	(7,457)	-	(733)	-	(25,946)
匯率變動 之影響	-	-	-	(24)	-	-	-	(24)
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$57,939</u>	<u>\$32,979</u>	<u>\$15,521</u>	<u>\$1,167</u>	<u>\$2,525</u>	<u>\$-</u>	<u>\$110,131</u>
109.01.01	\$-	\$50,911	\$44,431	\$14,725	\$420	\$399	\$-	\$110,886
折舊	-	5,445	18,142	7,023	323	920	-	31,853
處分	-	(3,491)	(31,159)	(6,873)	-	-	-	(41,523)
匯率變動 之影響	-	-	-	54	-	-	-	54
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$52,865</u>	<u>\$31,414</u>	<u>\$14,929</u>	<u>\$743</u>	<u>\$1,319</u>	<u>\$-</u>	<u>\$101,270</u>
淨帳面金額：								
110.12.31	<u>\$555,921</u>	<u>\$6,148</u>	<u>\$58,713</u>	<u>\$18,854</u>	<u>\$983</u>	<u>\$1,528</u>	<u>\$157</u>	<u>\$642,304</u>
109.12.31	<u>\$555,921</u>	<u>\$12,031</u>	<u>\$44,271</u>	<u>\$10,013</u>	<u>\$1,407</u>	<u>\$2,609</u>	<u>\$420</u>	<u>\$626,672</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年度均無因購置不動產、廠房及設備而有利息資本化之情形。

本公司之不動產、廠房及設備提供質押或擔保之情況請詳附註八。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
110.01.01	\$25,270
增添－單獨取得	11,861
處分	(10,593)
110.12.31	<u>\$26,538</u>
109.01.01	\$28,121
增添－單獨取得	7,660
處分	(10,511)
109.12.31	<u>\$25,270</u>
攤銷及減損：	
110.01.01	\$18,944
攤銷	9,703
處分	(10,593)
110.12.31	<u>\$18,054</u>
109.01.01	\$19,338
攤銷	10,117
處分	(10,511)
109.12.31	<u>\$18,944</u>
淨帳面金額：	
110.12.31	<u>\$8,484</u>
109.12.31	<u>\$6,326</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業成本	<u>\$3,753</u>	<u>\$5,565</u>
推銷費用	<u>\$650</u>	<u>\$894</u>
管理費用	<u>\$4,432</u>	<u>\$2,694</u>
研究發展費用	<u>\$868</u>	<u>\$964</u>

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 短期借款

	利率區間(%)	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	1.10%~1.20%	\$330,000	\$1,290,000
擔保銀行借款	1.15%	160,000	240,000
合 計		<u>\$490,000</u>	<u>\$1,530,000</u>

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為2,784,584仟元及1,449,000仟元。

本公司之短期借款提供質押或擔保之情況請詳附註七及附註八。

9. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	110.12.31	109.12.31
持有供交易：		
遠期外匯合約	\$5,742	\$-

10. 長期借款

民國一一〇年十二月三十一日：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行擔保借款	\$88,017	1.01%	自民國109年02月18日，首次動用日起算屆滿36個月之日起為第一期，其後每個月為一期，共分204期償還，利息按月付息。
玉山銀行信用借款	100,000	1.01%	自民國109年04月15日，首次動用日起算屆滿36個月之日起為第一期，其後每個月為一期，共分204期償還，利息按月付息。
玉山銀行擔保借款	180,983	1.01%	自民國109年04月15日，首次動用日起算屆滿36個月之日起為第一期，其後每個月為一期，共分204期償還，利息按月付息。
合 計	<u>\$369,000</u>		

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年十二月三十一日：

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行擔保借款	\$88,017	1.01%	自民國109年02月18日，首次動用日起算屆滿36個月之日起為第一期，其後每個月為一期，共分204期償還，利息按月付息。
玉山銀行信用借款	100,000	1.01%	自民國109年04月15日，首次動用日起算屆滿36個月之日起為第一期，其後每個月為一期，共分204期償還，利息按月付息。
玉山銀行擔保借款	180,983	1.01%	自民國109年04月15日，首次動用日起算屆滿36個月之日起為第一期，其後每個月為一期，共分204期償還，利息按月付息。
合 計	<u>\$369,000</u>		

本公司之長期借款提供質押或擔保之情況請詳附註七及附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

和淞科技依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，和淞科技每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。和淞科技業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。本公司其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金。

本公司民國一一〇年及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為23,152仟元及17,364仟元。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

和淞科技依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。和淞科技依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，和淞科技於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。

因和淞科技無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥471仟元。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為15年及16年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	110年度	109年度
淨確定福利負債之淨利息	\$17	\$37

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務現值	\$16,898	\$16,320
計畫資產之公允價值	(12,994)	(12,303)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$3,904	\$4,017

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
109.01.01	\$15,914	\$(11,386)	\$4,528
利息費用(收入)	132	(95)	37
小計	16,046	(11,481)	4,565
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(649)	-	(649)
財務假設變動產生之精算損益	1,059	-	1,059
經驗調整	(136)	(370)	(506)
小計	16,320	(11,851)	4,469
雇主提撥數	-	(452)	(452)
109.12.31	16,320	(12,303)	4,017
利息費用(收入)	70	(53)	17
小計	16,390	(12,356)	4,034
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	257	-	257
財務假設變動產生之精算損益	(562)	-	(562)
經驗調整	813	(168)	645
小計	16,898	(12,524)	4,374
雇主提撥數	-	(470)	(470)
110.12.31	\$16,898	\$(12,994)	\$3,904

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.65%	0.43%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	110年度		109年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$1,210	\$-	\$1,274
折現率減少0.5%	\$1,330	\$-	\$1,408	\$-
預期薪資增加0.5%	\$1,291	\$-	\$1,364	\$-
預期薪資減少0.5%	\$-	\$1,189	\$-	\$1,250

單位：仟元

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，和淞科技額定股本分別為1,000,000 仟元及 800,000 仟元，已發行股本皆為 608,000 仟元，每股票面金額 10 元，皆為 60,800 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

和淞科技民國一〇九年度，因員工行使認股權已交付股票為 800,000 股，每股面額 10 元，前述發行新股案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

(2) 資本公積

	110.12.31	109.12.31
普通股發行溢價	\$327,990	\$327,990

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依和淞科技章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，餘額加計期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

和淞科技無盈餘可分派，或依和淞科技財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部份依法令或主管機關規定分派。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

和淞科技股利政策係考量公司目前及未來發展計畫、所處環境及營運成長階段及公司未來資金需求及長期財務規劃，並以永續經營、穩定成長及維護股東權益、健全財務結構為目標。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放。和淞科技就年度決算之當年度盈餘，於提列應繳納稅捐、彌補累積虧損及提列或迴轉盈餘公積後，提撥至少百分之十為股東紅利，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。惟可分配盈餘不足每股 0.5 元時，得不分配。

和淞科技於民國一十一年四月二十一日之董事會及民國一十一年五月十四日之股東常會，分別擬議及決議民國一十一年及一十零九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$40,342	\$29,242		
特別盈餘公積	256	11,017		
普通股現金股利	121,600	73,568	\$2	\$1.21

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

13. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

和淞科技於民國一〇九年九月二十二日經董事會決議通過一〇九年員工認股權計畫，發行員工認股權憑證為800單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股股票1,000股。認股權人自被授予員工認股權憑證後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據Black-Scholes之選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為一年且未提供現金交割之選擇。和淞科技對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股憑證給與日	發行單位總數	每單位執行價格(元)
109.10.05	800	\$28,000

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	109 年度
預期股利率(%)	0.00%
預期波動率(%)	36.90%
無風險利率(%)	0.19%
認股選擇權之預期存續期間(年)	0.03 年
使用之定價模式	Black-Scholes 之選擇權定價模式

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	109年度	
	數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)
員工認股權		
期初流通在外	-	\$-
本期給與	800	28,000
本期行使(註)	800	28,000
期末流通在外	-	-
期末可行使之員工認股權	-	-
本期給與之員工認股權平均每股公允價值(元)	\$1.68	

註：民國一〇九年度員工認股權於執行日之加權平均股價為29.44元。

本公司民國一一〇年及一〇九年度認列員工認股權股份基礎給付計畫之費用如下：

	110年度	109年度
員工認股權	\$-	\$1,344

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,644,566	\$725,976
工程合約收入	6,032,646	4,866,252
其他營業收入	70,036	61,058
合 計	\$7,747,248	\$5,653,286

本公司民國一一〇年及一〇九年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	收入認列時點	110年度	109年度
商品銷售收入	某一時點滿足	\$1,644,566	\$725,976
工程合約收入	隨時間逐步滿足	6,032,646	4,866,252
其他營業收入	某一時點滿足	49,689	40,482
其他營業收入	隨時間逐步滿足	20,347	20,576
合 計		\$7,747,248	\$5,653,286

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
商品銷售收入	\$348,636	\$24,036	\$53,605
工程合約收入	1,862,131	1,932,918	1,680,524
其他營業收入	-	-	-
減：備抵損失	(1,783)	-	-
合 計	\$2,208,984	\$1,956,954	\$1,734,129

本公司民國一一〇年及一〇九年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$1,489,992	\$1,208,388
完成程度衡量結果變動	\$1,743,805	\$1,431,213
備抵損失變動	\$(1,783)	\$-

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 合約負債—流動

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
商品銷售收入	\$73,976	\$68,672	\$62,843
工程合約收入	941,925	713,513	808,121
其他營業收入	95	8,243	5,500
合 計	\$1,015,996	\$790,428	\$876,464

本公司民國一一〇年及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列收入	\$414,839	\$562,767
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	\$640,407	\$476,731

15. 預期信用減損(損失)利益

	110 年度	109 年度
營業費用—預期信用減損(損失)利益		
合約資產	\$(1,783)	\$-
應收帳款	2,386	17,116
合 計	\$603	\$17,116

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之合約資產及應收款項(包括應收票據、應收票據—關係人、應收帳款及應收帳款—關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 合約資產以預期信用損失率衡量備抵損失之金額，本公司合約資產皆屬未逾期。
- (2) 應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不區分群組方式採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

110.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				兩年以上	合 計
		90天內	91-180天	181-365天以上	365天以上		
應收款項總帳面金額	\$1,064,246	\$39,172	\$572	\$5,925	\$9	\$805	\$1,110,729
損失率	0%	1%	1.5%	2%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(391)	(9)	(119)	(4)	(805)	(1,328)
	\$1,064,246	\$38,781	\$563	\$5,806	\$5	\$-	\$1,109,401

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90天內	91-180天	181-365天以上	365天以上	兩年以上	
應收款項總帳面金額	\$772,602	\$57,316	\$2,309	\$57,873	\$4,778	\$437	\$895,315
損失率	0%	0.5%	1%	1.5%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(310)	(23)	(868)	(2,389)	(437)	(4,027)
	\$772,602	\$57,006	\$2,286	\$57,005	\$2,389	\$-	\$891,288

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一〇年及一〇九年度合約資產及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收帳款
110.01.01	\$-	\$4,027
本期增加(迴轉)金額	1,783	(2,386)
因無法收回而沖銷	-	(313)
110.12.31	\$1,783	\$1,328
109.01.01	\$-	\$21,143
本期迴轉金額	-	(17,116)
109.12.31	\$-	\$4,027

16. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、機器設備、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於一至五年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.12.31	109.12.31
房屋及建築	\$22,618	\$23,639
運輸設備	11,109	7,535
其他設備	1,187	1,220
合 計	\$34,914	\$32,394

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一〇年及一〇九年度對使用權資產分別增添24,874仟元及17,404仟元。

(b)租賃負債

	110.12.31	109.12.31
租賃負債—流動	\$20,970	\$17,110
租賃負債—非流動	16,068	17,566
合 計	<u>\$37,038</u>	<u>\$34,676</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六.18(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
房屋及建築	\$16,291	\$14,946
機器設備	-	95
運輸設備	4,407	3,248
其他設備	694	629
合 計	<u>\$21,392</u>	<u>\$18,918</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$14,349	\$21,180
低價值資產租賃之費用	<u>\$81</u>	<u>\$-</u>

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年及一〇九年度租賃之現金流出總額分別為39,185仟元及43,937仟元。

(2) 本公司為出租人

	110年度	109年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	<u>\$599</u>	<u>\$160</u>

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司簽訂營業租賃合約，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110.12.31	109.12.31
不超過一年	\$160	\$160
超過一年但不超過五年	638	638
超過五年	133	292
合 計	\$931	\$1,090

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	110年度			109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	\$311,191	\$215,827	\$527,018	\$255,277	\$162,073	\$417,350
勞健保費用	28,506	14,917	43,423	23,092	11,231	34,323
退休金費用	14,181	8,988	23,169	11,399	6,002	17,401
其他員工福利費用	35,034	9,127	44,161	23,168	5,057	28,225
折舊費用	24,754	31,469	56,223	29,340	21,431	50,771
攤銷費用	3,753	5,950	9,703	5,565	4,552	10,117

和淞科技章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，分派對象包括符合一定條件之控制公司或從屬公司員工。董事酬勞以現金發放。員工酬勞及董事酬勞分派案由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議並提股東會報告。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

和淞科技民國一一〇年度依獲利狀況，分別按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一〇年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為68,881仟元及11,480仟元；民國一〇九年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為51,197仟元及7,889仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

和淞科技於民國一一一年四月二十一日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分別為68,881仟元及11,480仟元。和淞科技民國一一〇年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

和淞科技於民國一一〇年三月四日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董監酬勞分別為51,197仟元及7,889仟元。和淞科技民國一〇九年度實際配發員工酬勞及董監酬勞金額與民國一〇九年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$931	\$1,470

(2) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$599	\$160
其他收入—其他	1,297	1,226
合 計	\$1,896	\$1,386

(3) 其他利益及損失

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$15,804	\$19,158
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(5,742)	-
淨外幣兌換利益(損失)	23,725	(13,564)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(1,608)
處分投資損失	(2,437)	-
其 他	(234)	209
合 計	\$31,116	\$4,195

(4) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$18,343	\$12,220
租賃負債之利息	3,307	4,592
合 計	\$21,650	\$16,812

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	所得稅 稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(340)	\$-	\$(340)	\$68	\$(272)
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	(2,758)	-	(2,758)	64	(2,694)
合 計	\$(3,098)	\$-	\$(3,098)	\$132	\$(2,966)

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	所得稅 稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$96	\$-	\$96	\$(19)	\$77
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	418	-	418	(83)	335
合 計	\$514	\$-	\$514	\$(102)	\$412

20. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$113,563	\$88,197
以前年度之當期所得稅於本期之調整	182	(1,772)
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅 利益	(1,212)	(9,746)
所得稅費用	\$112,533	\$76,679

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅費用(利益)		
確定福利計畫之再衡量數	\$(68)	\$19
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(64)	83
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(132)</u>	<u>\$102</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$502,416</u>	<u>\$361,957</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$106,810	\$74,979
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	214	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(3,671)	(4,947)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	8,929	7,005
以前年度之當期所得稅於本期之調整	182	(1,772)
其他	69	1,414
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$112,533</u>	<u>\$76,679</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$(11,300)	\$3,255	\$64	\$(7,981)
未實現兌換損益	2,977	541	-	3,518
未實現存貨跌價損失	25,953	(6,731)	-	19,222
未實現金融資產評價損益	(268)	1,416	-	1,148
未實現銷貨毛利	473	2,731	-	3,204
淨確定福利負債－非流動	1,017	-	68	1,085
其他	472	-	-	472
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$1,212</u>	<u>\$132</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$19,324</u>			<u>\$20,668</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$33,647</u>			<u>\$31,468</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(14,323)</u>			<u>\$(10,800)</u>

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$(12,396)	\$1,179	\$(83)	\$(11,300)
未實現兌換損益	(701)	3,678	-	2,977
未實現存貨跌價損失	21,899	4,054	-	25,953
未實現金融資產評價損益	774	(1,042)	-	(268)
未實現銷貨毛利	370	103	-	473
淨確定福利負債－非流動	1,036	-	(19)	1,017
其他	(1,302)	1,774	-	472
遞延所得稅(費用)/利益		\$9,746	\$(102)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$9,680			\$19,324
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$26,918			\$33,647
遞延所得稅負債	\$(17,238)			\$(14,323)

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年十二月三十一日，和淞科技之所得稅核定至民國一〇八年度。

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	110年度	109年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$389,883	\$285,278
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	60,800	60,160
基本每股盈餘(元)	\$6.41	\$4.74

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	110年度	109年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$389,883	\$285,278
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	60,800	60,160
稀釋效果：		
員工酬勞(仟股)	822	2,085
員工認股權(仟股)	-	640
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	61,622	62,885
稀釋每股盈餘(元)	\$6.33	\$4.54

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Inko Industrial Corp.	本公司之其他關係人
Trinity Powerlink Inc.	本公司之實質關係人(註)
應柔爾	本公司之主要管理階層(和淞科技董事長)

註：和淞科技於民國一一〇年七月對子公司 Propersys Corporation 挹注資金，子公司 Propersys Corporation 之董事長與 Trinity Powerlink Inc. 為同一人，故自該月起 Trinity Powerlink Inc. 為本公司之實質關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年度	109年度
其他關係人	\$3,400	\$2,701

本公司對關係人之銷售均係由雙方參考市場行情議價辦理；其收款期間與一般客戶相當。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨

	110年度	109年度
實質關係人	\$105,779	\$-
其他關係人	5,297	3,928
合 計	<u>\$111,076</u>	<u>\$3,928</u>

本公司對關係人之進貨均係由雙方參考市場行情議價辦理；其付款期間與一般供應商相當。

3. 應收票據－關係人

	110.12.31	109.12.31
其他關係人		
Inko Industrial Corp.	\$933	\$212
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$933</u>	<u>\$212</u>

4. 其他應收款－關係人

	110.12.31	109.12.31
實質關係人	<u>\$61</u>	<u>\$-</u>

5. 預付款項

	110.12.31	109.12.31
實質關係人		
Trinity Powerlink Inc.	<u>\$9,233</u>	<u>\$-</u>

6. 應付帳款－關係人

	110.12.31	109.12.31
實質關係人	\$1,114	\$-
其他關係人	913	846
合 計	<u>\$2,027</u>	<u>\$846</u>

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 背書保證情形：

本公司向銀行借款中，由和淞科技董事長應柔爾女士為連帶保證人之背書保證金額及相關借款金額如下：

	被保證金額		實際動支金額	
	110.12.31	109.12.31	110.12.31	109.12.31
主要管理階層(和淞科技董事長)－應柔爾	\$3,643,584	\$3,348,000	\$859,000	\$1,899,000

8. 本公司主要管理人員之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$30,601	\$19,425
退職後福利	432	425
合計	\$31,033	\$19,850

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	110.12.31	109.12.31	
其他金融資產－流動	\$-	\$8,000	短期借款
其他金融資產－流動	2,625	-	履約保證金
其他金融資產－非流動	29,474	33,924	履約保證金
不動產、廠房及設備－土地及房屋	94,108	96,573	短期借款
不動產、廠房及設備－土地及房屋	465,443	467,362	長期借款
	\$591,650	\$605,859	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司因海關稅捐及正常業務需要委請金融機構開立之履約保證之金額分別為美金1,728仟元及新台幣22,843仟元。
- 截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司以開立背書保證之方式分別經由富邦華一銀行及第一銀行提供授信，對子公司利翊系統工程(上海)有限公司提供背書保證額度分別為人民幣47,000仟元及人民幣28,000仟元。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$-	\$27,600
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,197,124	1,342,836
應收款項(含關係人)	1,109,401	891,288
其他應收款(含關係人)	10,712	5,603
其他金融資產	42,747	57,646
存出保證金	11,382	8,939
小計	2,371,366	2,306,312
合計	\$2,371,366	\$2,333,912

金融負債

	110.12.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$5,742	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	490,000	1,530,000
應付款項(含關係人)	2,547,874	1,461,824
其他應付款	269,878	201,346
長期借款	369,000	369,000
租賃負債	37,038	34,676
存入保證金	42	42
小計	3,713,832	3,596,888
合計	\$3,719,574	\$3,596,888

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及日幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年及一〇九年度之損益將分別減少/增加4,957仟元及6,667仟元。
- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年及一〇九年度之損益將分別增加/減少3,215仟元及3,239仟元。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點(0.1%)，對本公司於民國一一〇年及一〇九年度之損益將分別減少/增加419仟元及930仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素，本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本公司合約資產及應收款項總額之百分比分別為81%及82%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，針對合約資產及應收款項採用簡化法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司之信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失	總帳面金額	
		衡量方法	110.12.31	109.12.31
簡化法(註)	(註)	存續期間預期信用損失	\$3,321,506	\$2,852,269

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失)衡量備抵損失，包括合約資產、應收票據(含關係人)及應收帳款。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>110.12.31</u>					
短期借款	\$490,993	\$-	\$-	\$-	\$490,993
應付款項(含關係人)	2,817,399	-	-	-	2,817,399
租賃負債	22,479	14,468	2,203	-	39,150
長期借款	3,883	41,420	47,263	314,151	406,717
合計	<u>\$3,334,754</u>	<u>\$55,888</u>	<u>\$49,466</u>	<u>\$314,151</u>	<u>\$3,754,259</u>
<u>109.12.31</u>					
短期借款	\$1,540,720	\$-	\$-	\$-	\$1,540,720
應付款項(含關係人)	1,662,698	-	-	-	1,662,698
租賃負債	19,640	18,246	117	-	38,003
長期借款	3,727	21,515	47,263	337,782	410,287
合計	<u>\$3,226,785</u>	<u>\$39,761</u>	<u>\$47,380</u>	<u>\$337,782</u>	<u>\$3,651,708</u>

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>110.12.31</u>					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	(5,742)	-	-	-	(5,742)
淨額	<u>\$(5,742)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(5,742)</u>

109.12.31

無此事項

上表關於衍生金融負債之揭露係採未經折現之淨額現金流量表達。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 來自籌資活動之負債調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01餘額	\$1,530,000	\$369,000	\$34,676	\$42	\$1,933,718
現金流量	(1,040,000)	-	(21,448)	-	(1,061,448)
非現金之變動	-	-	23,872	-	23,872
匯率變動	-	-	(62)	-	(62)
110.12.31餘額	\$490,000	\$369,000	\$37,038	\$42	\$896,080

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01餘額	\$404,189	\$-	\$36,883	\$40	\$441,112
現金流量	1,125,811	369,000	(18,165)	2	1,476,648
非現金之變動	-	-	15,936	-	15,936
匯率變動	-	-	22	-	22
109.12.31餘額	\$1,530,000	\$369,000	\$34,676	\$42	\$1,933,718

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、其他金融資產、應付款項(含關係人)、其他應付款及短期借款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- C. 長期借款公允價值之決定係以本公司其他相似借款之增額借款利率依現金流量折現模型計算。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	期間
110.12.31		
遠期外匯合約	買入日幣56,009,882元	110年10月07日至111年01月25日
遠期外匯合約	買入日幣5,449,722元	110年10月07日至111年01月28日
遠期外匯合約	買入日幣69,298,740元	110年10月08日至111年01月28日
遠期外匯合約	買入日幣18,256,610元	110年11月08日至111年01月25日
遠期外匯合約	買入日幣116,927,274元	110年11月08日至111年01月28日
遠期外匯合約	買入日幣210,960,765元	110年11月08日至111年02月25日
遠期外匯合約	買入日幣4,658,480元	110年12月08日至111年01月10日
遠期外匯合約	買入日幣39,051,680元	110年12月08日至111年02月25日
遠期外匯合約	買入日幣8,241,534元	110年12月08日至111年03月25日
遠期外匯合約	買入日幣7,805,597元	110年12月08日至111年03月31日
遠期外匯合約	買入日幣124,992,649元	110年12月23日至111年02月25日
遠期外匯合約	買入日幣287,475,776元	110年12月24日至111年03月31日
109.12.31		
遠期外匯合約	買入日幣16,878,208元	109年10月12日至110年01月25日
遠期外匯合約	買入日幣196,458,924元	109年10月12日至110年01月29日
遠期外匯合約	買入日幣13,602,502元	109年11月05日至110年02月25日
遠期外匯合約	買入日幣47,367,977元	109年11月05日至110年02月26日

<續下頁>

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<呈上頁>

項目	合約金額	期間
遠期外匯合約	買入日幣71,094,362元	109年11月05日至110年01月25日
遠期外匯合約	買入日幣52,727,975元	109年11月05日至110年01月29日
遠期外匯合約	買入日幣7,814,500元	109年12月08日至110年01月11日
遠期外匯合約	買入日幣15,001,318元	109年12月08日至110年02月25日
遠期外匯合約	買入日幣105,328,673元	109年12月08日至110年02月26日
遠期外匯合約	買入日幣49,267,239元	109年12月08日至110年03月31日

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金足以支應，不致有重大之現金流量風險。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$5,742	\$-	\$5,742

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
結構性存款(註)	\$-	\$-	\$26,262	\$26,262
遠期外匯合約	-	1,338	-	1,338
合 計	\$-	\$1,338	\$26,262	\$27,600

註：本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值，因結構性存款屬保本浮動收益且係為貨幣交易，其價值與公允價值相當，故以理財商品定價做為公允價值之依據。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇年及一〇九年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	強制透過損益 按公允價值衡量金融資產	
	基	金
110.01.01		\$26,262
110年度認列：		
認列於損益		116
認列於其他綜合損益－匯率影響數		(198)
本期處分		(26,180)
110.12.31		\$-

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	強制透過損益 按公允價值衡量金融資產	
	基	金
109.01.01		\$51,660
109年度認列：		
認列於損益		1,293
認列於其他綜合損益－匯率影響數		893
本期取得		140,064
本期處分		(167,648)
109.12.31		\$26,262

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一一〇年及一〇九年度持有之資產相關之評價利益均為0仟元。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	\$-	\$369,000	\$-	\$369,000

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	\$-	\$369,000	\$-	\$369,000

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：新台幣仟元/美金仟元/日幣仟元		
	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$25,140	27.68	\$695,867
日幣	439,339	0.2405	105,667
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$7,231	27.68	\$200,160
日幣	1,752,209	0.2405	421,410

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$25,918	28.48	\$738,158
日 幣	112,915	0.2763	31,196
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金	\$2,509	28.48	\$71,452
日 幣	1,285,162	0.2763	355,093

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本公司外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一〇年及一〇九年度之外幣兌換利益(損失)分別為23,725仟元及(13,564)仟元。

11. 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、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國一一〇年度各項資料如下：

(1) 資金貸與他人：無。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註一)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	期末實際 動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累積背書保證 金額占最近財 務報表淨額之 比率	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	和淞科技(股) 公司	利翊系統工程 (上海)有限公司	(一)	\$10,213,800	\$327,000 (CNY75,000 仟元)	\$325,800	\$-	\$-	15.95%	\$10,213,800	Y	N	Y

註一：依和淞科技背書保證作業辦法規定：

- (一)和淞科技對外背書保證之總額以和淞科技淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證額度以不超過和淞科技淨值百分之二十為限。
- (二)和淞科技與子公司整體得對外背書保證之總額以和淞科技淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證額度以不超過和淞科技淨值百分之三十為限。
- (三)和淞科技對業務往來之公司背書保證之總額以不超過和淞科技淨值百分之十為限。
- (四)和淞科技對於直接或間接持股百分之百之子公司及和淞科技直接或間接持股百分之百之公司間，背書保證額度不受註一(一)~(三)之限制，惟最高不得超過和淞科技淨值之五倍。

註二：背書保證者與背書保證對象之關係如下：

- (一)和淞科技直接及間接持有表決權之股份超過百分之百之公司。
- (二)和淞科技直接及間接持有表決權股份達百分之百之公司間。
- (三)有業務往來之公司。

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：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：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)帳款票據		備註
			進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨 之比率	授信期間	餘額	占總應收(付)票 據、帳款之比率			
和淞科技(股)公司	Trinity Powerlink Inc.	實質關係人	進貨	\$105,779	2.60%	月結 30 天	-	-	\$(1,114)	0.04%	-

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生工具交易：請詳附註十二。

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國一一〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	和淞科技(股)公司	利翊系統工程(上海)有限公司	1	應收帳款	\$59,150	依合約而定	0.84%
				營業收入	90,827		1.17%
				營業成本	7,473		0.10%
0	和淞科技(股)公司	Propersys Corporation	1	應收帳款	22,578	依合約而定	0.32%
				營業收入	37,620		0.49%

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

2. 轉投資事業相關資訊：

本公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司本期 (損)益	本公司認 列之投資 (損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
和淞科技	Mutual Well Co., Ltd.	模里西斯	一般投資業	\$-	\$3,633	-	-	\$-	\$(137)	\$(137)	(3.註 2)
和淞科技	Propersys Corporation	美國	系統整合及 銷售業務	\$140,545	\$-	500	100.00%	\$113,703	\$(21,111)	\$(21,111)	(3.註 3)

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

投資情形：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註 5)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註 5)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期(損)益	本期認列 投資(損)益 (註 4)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
利翊系統工程 (上海) 有限公司	半導體原材料與設 備零元件之供應商	\$75,814 (USD 2,300 仟元)	(註 1)	\$75,814 (USD 2,300 仟元)	\$-	\$-	\$75,814 (USD 2,300 仟元)	100%	\$23,326	\$23,326	\$126,086	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$75,814 (USD 2,300 仟元)	\$75,814 (USD 2,300 仟元)	\$1,320,044

註 1：和淞科技直接投資利翊系統工程(上海)有限公司(持股比例 70%)及間接經由第三地區投資事業模里西斯 Mutual Well Co., Ltd.投資利翊系統工程(上海)有限公司(持股比例約為 30%)。利翊系統工程(上海)有限公司於民國一〇九年七月十一日經股東會決議減資退還股款美金 2,000 仟元，將股東 Mutual Well Co., Ltd.及和淞科技之註冊資本分別退還美金 1,300 仟元及美金 700 仟元，減資後利翊系統工程(上海)有限公司股權百分之百由和淞科技持有。

註 2：和淞科技持有之 Mutual Well Co., Ltd.於民國一〇九年十月二十三日經董事會決議減資退還股款美金 1,300 仟元並結束營運，復於民國一一〇年十二月一日清算完成。

註 3：和淞科技於民國一一〇年三月投資設立 TPC Industrial Corporation，復於民國一一〇年五月更名為 Propersys Corporation。

註 4：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 5：係按匯出當時之匯率換算。

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本公司之營收主要來自氣體設備安裝工程，本公司營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源分配之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	110年度	109年度
台灣	\$6,954,468	\$5,194,265
美洲	412,038	167,220
亞洲	378,967	291,801
其他	1,775	-
合計	<u>\$7,747,248</u>	<u>\$5,653,286</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2) 非流動資產：

	110.12.31	109.12.31
台灣	\$679,602	\$656,808
亞洲	5,943	8,584
其他	157	-
合計	<u>\$685,702</u>	<u>\$665,392</u>

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶收入總額占合併收入總額10%以上之資訊如下：

	110年度	109年度
A客戶	\$5,598,576	\$3,880,284