

6826

**和淞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告**

**民國113年1月1日至12月31日
及民國112年1月1日至12月31日**

**公司地址：新竹縣湖口鄉光復南路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	4-6
五、合併資產負債表	7-8
六、合併綜合損益表	9
七、合併權益變動表	10
八、合併現金流量表	11
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29-30
(六) 重要會計項目之說明	31-51
(七) 關係人交易	52-53
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53-54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54-61
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62, 64-67
2. 轉投資事業相關資訊	62, 68
3. 大陸投資資訊	62, 69
(十四) 部門資訊	62-63

聲明書

本公司民國 113 年度(自民國 113 年 1 月 1 日至民國 113 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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 114 年 3 月 13 日



安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road,
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
ey.com/zh_tw

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 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與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 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

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 113 年度認列之營業收入淨額為新台幣 15,895,919 千元，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之適當性；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之允當性。

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淞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淞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。

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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，決定對和泓科技股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

和泓科技股份有限公司已編製民國 113 年及 112 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：金管證審字第 1100349497 號
金管證審字第 1050043324 號

張巧穎

張巧穎



會計師：

王瑄瑄

王瑄瑄



中華民國 114 年 3 月 13 日



和聯科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年12月31日及112年12月31日

單位：新台幣千元

資產			民國113年12月31日		民國112年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$7,166,743	43	\$3,931,914	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六.2	325	-	50	-
1140	合約資產—流動	四、六.14及六.15	3,216,403	20	3,288,100	23
1150	應收票據淨額	四、六.3及六.15	18,264	-	2,694	-
1160	應收票據—關係人淨額	四、六.3、六.15及七	-	-	116	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.4及六.15	2,194,483	13	2,524,862	18
1200	其他應收款		22,213	-	47,619	-
130x	存貨	四、五及六.5	2,612,174	16	3,171,746	22
1410	預付款項		117,725	1	189,359	1
1476	其他金融資產—流動		29	-	11	-
1479	其他流動資產—其他		5,714	-	17,773	-
11xx	流動資產合計		<u>15,354,073</u>	<u>93</u>	<u>13,174,244</u>	<u>92</u>
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	899,355	6	817,659	6
1755	使用權資產	四及六.16	108,341	1	125,694	1
1780	無形資產	四及六.7	23,098	-	13,117	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.20	82,070	-	83,567	1
1915	預付設備款		45,765	-	37,923	-
1920	存出保證金		41,857	-	35,924	-
15xx	非流動資產合計		<u>1,200,486</u>	<u>7</u>	<u>1,113,884</u>	<u>8</u>
1xxx	資產總計		<u><u>\$16,554,559</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>\$14,288,128</u></u>	<u><u>100</u></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





和聯科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年12月31日及112年12月31日

單位：新台幣千元

負債及權益			民國113年12月31日		民國112年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
2100	流動負債					
2100	短期借款	六.8、七及八	\$176,871	1	\$1,057,944	7
2130	合約負債—流動	四及六.14	4,472,972	27	3,528,112	25
2150	應付票據		21,215	-	81,194	1
2170	應付帳款		2,533,450	16	2,559,667	18
2180	應付帳款—關係人	七	1,029	-	1,928	-
2200	其他應付款	六.10	854,290	5	679,036	5
2230	本期所得稅負債	四、五及六.20	272,333	2	245,630	2
2280	租賃負債—流動	四及六.16	58,432	-	58,108	-
2300	其他流動負債		7,572	-	31,363	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	六.9、七及八	182,098	1	18,948	-
21xx	流動負債合計		8,580,262	52	8,261,930	58
2540	非流動負債					
2540	長期借款	六.9、七及八	1,917,849	12	1,902,019	14
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.20	97,370	-	47,563	-
2580	租賃負債—非流動	四及六.16	53,821	-	71,153	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六.11	1,680	-	2,774	-
2645	存入保證金		42	-	870	-
25xx	非流動負債合計		2,070,762	12	2,024,379	14
2xxx	負債總計		10,651,024	64	10,286,309	72
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四、六.12及六.13				
3100	股本					
3110	普通股股本		658,000	4	608,000	4
3200	資本公積		1,043,575	6	328,054	2
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		463,954	3	336,011	3
3320	特別盈餘公積		2,067	-	11,274	-
3350	未分配盈餘		3,720,333	23	2,720,547	19
3400	其他權益		15,606	-	(2,067)	-
3xxx	權益總計		5,903,535	36	4,001,819	28
	負債及權益總計		\$16,554,559	100	\$14,288,128	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



和泓科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至12月31日



單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	民國113年度		民國112年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$15,895,919	100	\$16,539,829	100
5000	營業成本	四、六.5、六.7、六.17及七	(12,584,946)	(79)	(13,866,037)	(84)
5900	營業毛利		3,310,973	21	2,673,792	16
6000	營業費用	四、六.7、六.15、六.17及七				
6100	推銷費用		(199,935)	(1)	(179,688)	(1)
6200	管理費用		(847,766)	(6)	(766,116)	(4)
6300	研究發展費用		(108,208)	(1)	(100,683)	(1)
6450	預期信用減損利益		(34,005)	-	1,635	-
	營業費用合計		(1,189,914)	(8)	(1,044,852)	(6)
6900	營業利益		2,121,059	13	1,628,940	10
7000	營業外收入及支出	四及六.18				
7100	利息收入		57,966	-	55,500	-
7010	其他收入		21,013	-	44,278	-
7020	其他利益及損失		158,088	1	(16,009)	-
7050	財務成本		(104,294)	-	(58,799)	-
	營業外收入及支出合計		132,773	1	24,970	-
7900	稅前淨利		2,253,832	14	1,653,910	10
7950	所得稅費用	四、五及六.20	(527,729)	(3)	(374,074)	(2)
8200	本期淨利		1,726,103	11	1,279,836	8
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		524	-	(507)	-
8349	與不可重分類之項目相關之所得稅		(105)	-	101	-
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		22,092	-	(4,833)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(4,419)	-	967	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		18,092	-	(4,272)	-
8500	本期綜合損益總額		\$1,744,195	11	\$1,275,564	8
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$1,726,103		\$1,279,836	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,744,195		\$1,275,564	
9750	每股盈餘(元)	六.21				
	基本每股盈餘		\$28.11		\$21.05	
9850	稀釋每股盈餘		\$27.20		\$20.43	

(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



和碩科技股份有限公司
合併權益變動表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		其他權益項目		
				特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國112年1月1日餘額	\$608,000	\$327,990	\$242,146	\$11,274	\$1,838,982	\$1,799	\$3,030,191	
民國111年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			93,865	-	(93,865)	-	-	
普通股現金股利			-	-	(304,000)	-	(304,000)	
民國112年度稅後淨利			-	-	1,279,836	-	1,279,836	
民國112年度其他綜合損益			-	-	(406)	(3,866)	(4,272)	
民國112年度綜合損益總額			-	-	1,279,430	(3,866)	1,275,564	
因受領贈與產生者		64	-	-	-	-	64	
民國112年12月31日餘額	<u>\$608,000</u>	<u>\$328,054</u>	<u>\$336,011</u>	<u>\$11,274</u>	<u>\$2,720,547</u>	<u>\$(2,067)</u>	<u>\$4,001,819</u>	
民國113年1月1日餘額	\$608,000	\$328,054	\$336,011	\$11,274	\$2,720,547	\$(2,067)	\$4,001,819	
民國112年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			127,943	-	(127,943)	-	-	
迴轉特別盈餘公積			-	(9,207)	9,207	-	-	
普通股現金股利			-	-	(608,000)	-	(608,000)	
民國113年度稅後淨利			-	-	1,726,103	-	1,726,103	
民國113年度其他綜合損益			-	-	419	17,673	18,092	
民國113年度綜合損益總額			-	-	1,726,522	17,673	1,744,195	
現金增資	50,000	675,000	-	-	-	-	725,000	
股份基礎給付交易	-	40,521	-	-	-	-	40,521	
民國113年12月31日餘額	<u>\$658,000</u>	<u>\$1,043,575</u>	<u>\$463,954</u>	<u>\$2,067</u>	<u>\$3,720,333</u>	<u>\$15,606</u>	<u>\$5,903,535</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





和泓科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	民國113年度	民國112年度	項 目	民國113年度	民國112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	\$2,253,832	\$1,653,910	取得不動產、廠房及設備	\$(-135,747)	\$(230,460)
調整項目：			處分不動產、廠房及設備	-	243
收益費損項目：			存出保證金(增加)減少	(4,931)	(14,439)
折舊費用	123,672	104,874	取得無形資產	(29,697)	(17,321)
攤銷費用	18,879	13,376	其他金融資產(增加)減少	(18)	1,792
預期信用減損損失(利益)	34,005	(1,635)	投資活動之淨現金流入(出)	(170,393)	(260,185)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(274)	968			
利息費用	104,294	58,799	籌資活動之現金流量：		
利息收入	(57,966)	(55,500)	短期借款增加	2,226,384	2,174,303
股份基礎給付酬勞成本	40,521	-	短期借款減少	(3,113,951)	(2,869,175)
存貨呆滯、跌價及報廢損失	23,240	67,436	舉借長期借款	200,000	1,251,967
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	38	443	償還長期借款	(18,830)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	5	存入保證金增加(減少)	(828)	-
租賃修改利益	(79)	(39)	租賃本金償還	(64,090)	(58,415)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			發放現金股利	(608,000)	(304,000)
合約資產(增加)減少	79,675	(919,583)	因受領贈與而產生	-	64
應收票據(增加)減少	(15,508)	(1,841)	現金增資	725,000	-
應收票據—關係人(增加)減少	116	613	籌資活動之淨現金流入(出)	(654,315)	194,744
應收帳款(增加)減少	370,271	(137,955)			
其他應收款(增加)減少	26,770	(23,648)	匯率變動對現金及約當現金之影響		
其他應收款—關係人(增加)減少	-	221	本期現金及約當現金增加(減少)數		
存貨(增加)減少	603,122	219,420	期初現金及約當現金餘額	3,234,829	818,348
預付款項(增加)減少	72,958	(8,503)	期末現金及約當現金餘額	3,931,914	3,113,566
其他流動資產—其他(增加)減少	12,399	(10,527)		\$7,166,743	\$3,931,914
合約負債增加(減少)	885,725	683,551			
應付票據增加(減少)	(60,488)	(22,867)			
應付帳款增加(減少)	(60,338)	(527,141)			
應付帳款—關係人增加(減少)	(899)	(20,709)			
其他應付款增加(減少)	160,532	127,065			
其他流動負債增加(減少)	(24,590)	27,362			
淨確定福利負債增加(減少)	(570)	(816)			
營運產生之現金流入(出)	4,589,337	1,227,279			
收取之利息	58,658	53,647			
支付之利息	(106,068)	(57,691)			
支付之所得稅	(454,259)	(365,003)			
營業活動之淨現金流入(出)	4,087,668	858,232			

(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113年度及民國112年度
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

和淞科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國85年7月9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；前各項零件、原料、產品之進出口貿易；及高科技廠房廠務供應系統工程之規畫設計、施工服務、以及相關監控設備與測試等。本公司之股票於民國110年6月17日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心—興櫃市場交易。本公司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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國113年度及112年度之合併財務報告業經董事會於民國114年3月13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

本集團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113年1月1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集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

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114年1月1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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

以上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，本集團除現正評估(3)、(5)及(6)之潛在影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國113年度及112年度之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。

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千元為單位。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司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，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (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

當本公司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，本公司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，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)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。

若本公司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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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
			113.12.31	112.12.31	
本公司	利翊系統工程 (上海)有限公司	生產及銷售	100%	100%	-
本公司	Propersys Corporation	系統整合及 銷售業務	100%	100%	-
本公司	TPC Japan Corp.	系統整合及 銷售業務	100%	100%	(註1)
本公司	TPC System Technology (Singapore) PTE. LTD.	系統整合及 銷售業務	100%	-	(註2)
本公司	TPC Germany GmbH	系統整合及 銷售業務	100%	-	(註3)

註1：本公司於民國112年1月投資設立TPC Japan Corp.。

註2：本公司於民國113年6月投資設立TPC System Technology (Singapore) PTE.LTD.，並於民國113年8月完成注資。

註3：本公司於民國113年8月投資設立TPC Germany GmbH，並於同月完成注資。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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。

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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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

與工程合約有關之資產及負債係按營業週期做為劃分流動或非流動之標準，其餘資產及負債以下列分類標準區分：

(1) 符合下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- A. 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。
- B. 主要為交易目的而持有該資產。
- C. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- D. 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。

(2) 符合下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- A. 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- B. 主要為交易目的而持有該負債。
- C. 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- D. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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(包括合約期間一年內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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

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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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

本集團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。

本集團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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

本集團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。

(3) 金融資產除列

本集團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

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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)。

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。

當本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

(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

本集團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。

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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

本集團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。

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，本集團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	2~30年
機器設備	1~10年
辦公設備	1~7年
運輸設備	5~10年
租賃改良	3~5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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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值變動。

13. 租賃

本集團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，本集團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。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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。

本集團於開始日，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，若本集團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，本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

本集團於開始日，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。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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，本集團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。

本集團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。

本集團為出租人

本集團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，本集團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，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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。

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值變動。

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。

本集團無形資產會計政策資訊彙總如下：

電腦軟體	
耐用年限	1~7 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

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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。當本集團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。

17. 收入認列

本集團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

本集團製造並銷售商品，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。

本集團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

本集團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，隨著本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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，當本集團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集團已提供之服務時則認列為合約負債。本集團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集團履約之服務，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

本公司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，與本公司完全分離，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，本公司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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

20. 股份基礎給付交易

本集團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集團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。

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。

本集團判斷其於全球最低稅負 - 支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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。

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之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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

本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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. 工程收入

本集團對各工程合約係依照對各合約之利潤及履約義務完成程度採投入法認列收入及利潤。本集團會在合約進行過程中檢討並修正工程合約之工程利潤。工程合約可能會因各項估計因素之變動而影響總利潤之實際結果。收入認列之情形請詳附註六.14。

2. 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，可能導致已入帳的所得稅利益和費用於未來調整。對所得稅之提列，係依據本集團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。

3. 應收款項一減損損失之估計

本集團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。

4. 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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
庫存現金	\$2,036	\$1,370
活期及支票存款	6,760,780	3,794,564
定期存款	403,927	135,980
合 計	<u>\$7,166,743</u>	<u>\$3,931,914</u>

(1) 上述現金及約當現金未有提供質押或擔保之情事。

(2) 與信用風險相關資訊請詳附註十二。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	113.12.31	112.12.31
持有供交易之金融資產		
遠期外匯合約	\$-	\$50
換匯交易合約	325	-
合計	<u>\$325</u>	<u>\$50</u>

(1) 本集團持有衍生工具相關資訊請詳附註十二。

3. 應收票據及應收票據－關係人

	113.12.31	112.12.31
應收票據	\$18,264	\$2,694
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>18,264</u>	<u>2,694</u>
應收票據－關係人	-	116
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>-</u>	<u>116</u>
合 計	<u>\$18,264</u>	<u>\$2,810</u>

(1) 本集團之應收票據及應收票據－關係人未有提供擔保之情事。

(2) 本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

4. 應收帳款

	113.12.31	112.12.31
應收帳款	\$2,195,739	\$2,525,791
減：備抵損失	(1,256)	(929)
合　　計	<u>\$2,194,483</u>	<u>\$2,524,862</u>

- (1) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。
- (2) 本集團對客戶之授信期間通常為30天至150天。本集團於民國113年及112年12月31日應收帳款之總帳面金額分別為2,195,739千元及2,525,791千元，民國113年及112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

	113.12.31	112.12.31
商品存貨	\$90,249	\$127,937
原　物　料	1,706,417	2,186,434
半　成　品	91,925	66,008
在　製　品	236,476	348,019
製　成　品	487,107	443,348
合　　計	<u>\$2,612,174</u>	<u>\$3,171,746</u>

- (1) 本集團民國113年及112年度認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	113年度	112年度
銷售成本	\$1,793,091	\$3,022,871
工程成本	10,740,409	10,730,638
其他成本	28,206	45,092
存貨呆滯、跌價及報廢損失	23,240	67,436
合　　計	<u>\$12,584,946</u>	<u>\$13,866,037</u>

- (2) 前述存貨未有提供質押或擔保之情事。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備均屬自用之資產，增減變動表如下：

	房屋						未完工程及 租賃改良	待驗設備	合計
	土 地	及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備				
成 本：									
112.01.01	\$555,921	\$13,374	\$123,179	\$42,691	\$2,150	\$5,725	\$-		\$743,040
增 添	55,342	33,834	67,707	15,918	13,636	748	8,856		196,041
處 分	-	(6,047)	(20,070)	(8,064)	(1,769)	(1,123)	-		(37,073)
重分類	-	-	8,021	-	-	-	-		8,021
匯率變動影響數	(1,172)	(533)	(394)	(117)	(197)	(12)	-		(2,425)
112.12.31	610,091	40,628	178,443	50,428	13,820	5,338	8,856		907,604
增 添	-	2,704	22,888	15,831	6,798	664	105,973		154,858
處 分	-	(756)	(6,142)	(10,889)	-	-	-		(17,787)
重分類及其他	-	-	9,366	579	-	4,366	(31,294) (註)		(16,983)
匯率變動影響數	(1,821)	841	2,264	321	1,006	57	1,332		4,000
113.12.31	<u>\$608,270</u>	<u>\$43,417</u>	<u>\$206,819</u>	<u>\$56,270</u>	<u>\$21,624</u>	<u>\$10,425</u>	<u>\$84,867</u>		<u>\$1,031,692</u>
折舊及減損：									
112.01.01	\$-	\$8,252	\$47,007	\$19,158	\$1,592	\$1,219	\$-		\$77,228
折 舊	-	3,469	25,634	12,683	2,192	1,405	-		45,383
處 分	-	(6,047)	(16,124)	(8,013)	(1,205)	(1,123)	-		(32,512)
匯率變動影響數	-	(24)	(32)	(66)	(28)	(4)	-		(154)
112.12.31	-	5,650	56,485	23,762	2,551	1,497	-		89,945
折 舊	-	4,901	33,154	15,521	3,491	2,277	-		59,344
處 分	-	(721)	(6,142)	(10,886)	-	-	-		(17,749)
匯率變動影響數	-	153	291	142	192	19	-		797
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$9,983</u>	<u>\$83,788</u>	<u>\$28,539</u>	<u>\$6,234</u>	<u>\$3,793</u>	<u>\$-</u>		<u>\$132,337</u>
淨帳面金額：									
112.12.31	<u>\$610,091</u>	<u>\$34,978</u>	<u>\$121,958</u>	<u>\$26,666</u>	<u>\$11,269</u>	<u>\$3,841</u>	<u>\$8,856</u>		<u>\$817,659</u>
113.12.31	<u>\$608,270</u>	<u>\$33,434</u>	<u>\$123,031</u>	<u>\$27,731</u>	<u>\$15,390</u>	<u>\$6,632</u>	<u>\$84,867</u>		<u>\$899,355</u>

(註) 包括本集團因承租營運住所裝修，向出租人請領之補貼裝修成本29,584千元，本集團將其帳列未完工程之減項。

(2) 本集團民國113年及112年度均無利息資本化之情事。

(3) 不動產、廠房及設備提供質押或擔保之情況請詳附註八。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

7. 無形資產

(1) 本集團無形資產增減變動如下：

	電腦軟體
成 本：	
112.01.01	\$28,511
增添—單獨取得	17,262
到期除列	(12,490)
匯率變動影響數	(58)
112.12.31	<u>33,225</u>
增添—單獨取得	28,751
到期除列	(11,441)
匯率變動影響數	182
113.12.31	<u>\$50,717</u>
攤銷及減損：	
112.01.01	\$19,245
攤 銷	13,376
到期除列	(12,490)
匯率變動影響數	(23)
112.12.31	<u>20,108</u>
攤 銷	18,879
到期除列	(11,441)
匯率變動影響數	73
113.12.31	<u>\$27,619</u>
淨帳面金額：	
112.12.31	<u>\$13,117</u>
113.12.31	<u>\$23,098</u>

(2) 認列無形資產之攤銷金額如下：

	113年度	112年度
營業成本	\$3,611	\$3,023
推銷費用	139	154
管理費用	14,415	9,717
研究發展費用	714	482
合 計	<u>\$18,879</u>	<u>\$13,376</u>

8. 短期借款

	113.12.31	112.12.31
無擔保銀行借款	\$176,871	\$1,057,944
擔保銀行借款	-	-
合 計	<u>\$176,871</u>	<u>\$1,057,944</u>
未動用額度	\$5,460,223	\$3,973,170
利率區間	1.35%~3.35%	1.6%~6.92%

(1) 本集團之短期借款提供質押或擔保情況，請詳附註七及附註八。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

9. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

民國113年12月31日：

債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行擔保借款	\$79,794	1.93%	自民國109年02月18日至129年02月18日，自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	165,653	1.93%	自民國109年04月15日至129年04月15日，自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	91,530	1.93%	自民國109年04月15日至129年04月15日，自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。
一銀銀行信用借款	500,000	2.025%	自民國112年07月24日至115年06月30日，本金到期一次償還，利息按月付息。
一銀銀行信用借款	200,000	2.025%	自民國113年10月28日至115年10月28日，本金到期一次償還，利息按月付息。
一銀銀行信用借款	550,000	2.025%	自民國112年10月27日至115年06月30日，本金到期一次償還，利息按月付息。
兆豐銀行信用借款	100,000	2.073%	自民國113年12月16日至115年03月15日，本金到期一次償還，利息按月付息。
永豐銀行信用借款	150,000	2.235%	自民國112年02月24日至115年02月24日，本金到期一次償還，利息按月付息，前18個月只繳息不還本，第19個月起每6個月為一期，共分3期償還借款本金，利息按月付息。
永豐銀行信用借款	150,000	2.096%	自民國113年12月03日至115年06月03日，本金到期一次償還，利息按月付息。
永豐銀行信用借款	50,000	2.096%	自民國113年12月03日至115年06月03日，本金到期一次償還，利息按月付息。
熊本銀行擔保借款	62,970	1.40%	自民國112年12月20日至114年04月30日，本金到期一次償還，利息按月付息。
小計	<u>2,099,947</u>		
減：一年內到期	<u>(182,098)</u>		
合計	<u><u>\$1,917,849</u></u>		

和泓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，均以新台幣千元為單位)

民國112年12月31日：

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行擔保借款	\$84,295	1.81%	自民國109年02月18日至129年02月18日，自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	174,882	1.81%	自民國109年04月15日至129年04月15日，自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	96,630	1.81%	自民國109年04月15日至129年04月15日，自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。
一銀銀行信用借款	500,000	1.90%	自民國112年07月24日至115年06月30日，本金到期一次償還，利息按月付息。
一銀銀行信用借款	200,000	1.90%	自民國112年09月22日至114年09月22日，本金到期一次償還，利息按月付息。
一銀銀行信用借款	550,000	1.90%	自民國112年10月27日至115年06月30日，本金到期一次償還，利息按月付息。
兆豐銀行信用借款	100,000	2.06%	自民國112年12月15日至115年03月14日，本金到期一次償還，利息按月付息。
永豐銀行信用借款	150,000	2.11%	自民國112年02月24日至115年02月24日，前18個月只繳息不還本，第19個月起每6個月為一期，共分3期償還借款本金，利息按月付息。
熊本銀行擔保借款	65,160	1.40%	自民國112年12月20日至114年04月30日，本金到期一次償還，利息按月付息。
小計	<u>1,920,967</u>		
減：一年內到期	<u>(18,948)</u>		
合計	<u><u>\$1,902,019</u></u>		

(2) 本集團之長期借款提供質押或擔保之情況請詳附註七及附註八。

10. 其他應付款

	113.12.31	112.12.31
應付員工紅利	\$305,452	\$227,058
應付薪資及獎金	302,824	254,062
應付董事酬勞	50,909	37,843
應付設備款	15,097	6,231
應付利息	887	2,661
其他	179,121	151,181
合計	<u>\$854,290</u>	<u>\$679,036</u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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，本公司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。本公司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。本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金。

本集團民國113年及112年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為45,253千元及39,460千元。

確定福利計畫

本公司依「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。本公司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，本公司於每年年度終了前，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，則經主管機關准後由國庫補足。

因本公司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113年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥605千元。

截至民國113年及112年12月31日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為11年及12年。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	113年度	112年度
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$35</u>	<u>\$43</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
確定福利義務現值	\$19,504	\$18,447	\$17,653
計畫資產之公允價值	(17,824)	(15,673)	(14,570)
其他非流動負債—淨確定福利負債 之帳列數	<u>\$1,680</u>	<u>\$2,774</u>	<u>\$3,083</u>

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)
112.01.01餘額	\$17,653	\$(14,570)	\$3,083
利息費用(收入)	249	(206)	43
小計	17,902	(14,776)	3,126
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	338	-	338
經驗調整之損益	207	-	207
計畫資產之再衡量數	-	(38)	(38)
小計	18,447	(14,814)	3,633
雇主提撥數	-	(859)	(859)
112.12.31餘額	18,447	(15,673)	2,774
利息費用(收入)	232	(197)	35
小計	18,679	(15,870)	2,809
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	202	-	202
經驗調整之損益	623	-	623
計畫資產之再衡量數	-	(1,349)	(1,349)
小計	19,504	(17,219)	2,285
雇主提撥數	-	(605)	(605)
113.12.31餘額	<u>\$19,504</u>	<u>\$(17,824)</u>	<u>\$1,680</u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	113.12.31	112.12.31
折現率	1.66%	1.26%
預期薪資增加率	3.50%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	單位：千元			
	113年度		112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%	\$-	\$1,067	\$-	\$1,095
折現率減少0.5%	\$1,157	\$-	\$1,192	\$-
預期薪資增加0.5%	\$1,130	\$-	\$1,165	\$-
預期薪資減少0.5%	\$-	\$1,053	\$-	\$1,083

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113年及112年12月31日止，本公司額定股本皆為1,000,000千元，實收股本分別為658,000千元及608,000千元，每股票面金額10元，分別為65,800千股及60,800千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國113年8月8日董事會決議通過擬辦理現金增資發行普通股5,000千股，每股面額10元，該現金增資案業經主管機關關於民國113年9月9日申報生效，上述現金增資係以每股145元發行，已於民國 113年11月18日收足股款，並訂定同日為增資基準日。前述增資案已於民國 113年12月11日業經主管機關核准變更登記在案。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	113.12.31	112.12.31
普通股發行溢價	\$1,043,511	\$327,990
因受領贈與產生者	64	64
合計	<u>\$1,043,575</u>	<u>\$328,054</u>

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

依本公司章程規定，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，如尚有盈餘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。本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

本公司無盈餘可分派，或依本公司財務、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。

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。

本公司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。本公司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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國114年3月13日之董事會及民國113年6月18日之股東常會，分別擬議及決議通過民國113年度及112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)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 172,652	\$ 127,943		
迴轉特別盈餘公積	(2,067)	(9,207)		
普通股現金股利	723,800	608,000	\$11	\$10
普通股股票股利	197,400	-	3	-

有關員工酬勞及董事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

現金增資保留員工認股

本公司於民國113年8月8日經董事會決議辦理現金增資發行新股計畫案。本計畫現金增資發行普通股共5,000千股，並依據公司法保留增資發行股數之15%計750千股，供符合資格員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長按發行價格洽特定人認購之。

上述現金增資發行新股以每股145元發行，並訂定民國113年11月18日為增資基準日，相關之資訊如下：

協議之類型	給與日	認購數量		既得條件
		(千股)	合約期間	
現金增資保留 員工認股	113.9.10	750	-	立即既得

本公司採 Binomial Tree 評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	113年
給與日公允價值(元)	54.0275
給與日股價(元)	198.5
執行價格(元)	145
預期波動率(%)	41.07
認股權存續期間(年)	0.17
預期股利率(%)	-
無風險利率(%)	1.215

和泓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，均以新台幣千元為單位)

預期波動率係以歷史股價波動率為基礎，並考量因公開可得資訊而預期之變動；無風險利率係以給與日時郵政儲金一至三個月定存固定利率為基礎。

本集團於民國113年度因現金增資保留員工認購權認列之酬勞成本為40,521千元。

14. 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,661,036	\$3,640,450
工程合約收入	13,182,532	12,827,401
其他營業收入	<u>52,351</u>	<u>71,978</u>
合 計	<u><u>\$15,895,919</u></u>	<u><u>\$16,539,829</u></u>

本集團民國113年及112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	113年度	112年度
商品銷售收入	某一時點滿足	\$2,661,036	\$3,640,450
工程合約收入	隨時間逐步滿足	13,182,532	12,827,401
其他營業收入	某一時點滿足	51,066	63,246
其他營業收入	隨時間逐步滿足	1,285	8,732
合 計		<u><u>\$15,895,919</u></u>	<u><u>\$16,539,829</u></u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
商品銷售收入	\$827	\$3,582	\$103,008
工程合約收入	3,249,271	3,284,518	2,281,624
減：備抵損失	<u>(33,695)</u>	-	-
合 計	<u><u>\$3,216,403</u></u>	<u><u>\$3,288,100</u></u>	<u><u>\$2,384,632</u></u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

本集團民國113年及112年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	113年度	112年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$2,282,994	\$1,798,594
完成程度衡量結果變動	2,244,992	2,702,062
備抵損失變動	\$(33,695)	\$-

B. 合約負債—流動

	113.12.31	112.12.31	112.01.01
商品銷售收入	\$177,227	\$167,740	\$225,759
工程合約收入	4,295,647	3,360,277	2,613,753
其他營業收入	98	95	96
合計	<u>\$4,472,972</u>	<u>\$3,528,112</u>	<u>\$2,839,608</u>

本集團民國113年及112年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113年度	112年度
期初餘額本期轉列收入	<u>\$2,066,481</u>	<u>\$772,541</u>
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	<u>\$3,011,341</u>	<u>\$1,461,045</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

15. 預期信用減損(損失)利益

	113年度	112年度
營業費用—預期信用減損(損失)利益		
合約資產	\$(33,695)	\$-
應收帳款	(310)	1,635
合計	<u>\$(34,005)</u>	<u>\$1,635</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產及應收款項(包括應收票據、應收票據—關係人及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國113年及112年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

和泓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，均以新台幣千元為單位)

- (1) 本集團合約資產係採用簡化法衡量備抵損失，惟本集團於民國113年12月31日針對個別客戶其信用風險提列33,695千元備抵損失，其餘之合約資產皆為未逾期。
- (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：

113.12.31

	未逾期						合計
	(註)	90天內	91-180天	181-365天	365天以上	兩年以上	
應收款項總帳面金額	\$2,089,219	\$123,234	\$1,550	\$-	\$-	\$-	\$2,214,003
損失率	0%	1%	1.5%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用 損失	-	(1,233)	(23)	-	-	-	(1,256)
	<u>\$2,089,219</u>	<u>\$122,001</u>	<u>\$1,527</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,212,747</u>

112.12.31

	未逾期						合計
	(註)	90天內	91-180天	181-365天	365天以上	兩年以上	
應收款項總帳面金額	\$2,445,744	\$63,542	\$18,472	\$843	\$-	\$-	\$2,528,601
損失率	0%	1%	1.5%	2%	0%	0%	
存續期間預期信用 損失	-	(635)	(277)	(17)	-	-	(929)
	<u>\$2,445,744</u>	<u>\$62,907</u>	<u>\$18,195</u>	<u>\$826</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,527,672</u>

註：本集團之應收票據及應收票據一關係人皆屬未逾期。

- (3) 本集團民國113年及112年度合約資產及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

備抵損失	合約資產	應收帳款
112.01.01期初餘額	\$-	\$2,572
本期增加(迴轉)金額	-	(1,635)
匯率變動之影響	-	(8)
112.12.31期末餘額	-	929
本期增加(迴轉)金額	33,695	310
匯率變動之影響	-	17
113.12.31期末餘額	<u>\$33,695</u>	<u>\$1,256</u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

16. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、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。

租賃對本集團財務狀況、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

	113.12.31	112.12.31
房屋及建築	\$86,705	\$100,682
運輸設備	18,987	20,582
其他設備	2,649	4,430
合計	<u>\$108,341</u>	<u>\$125,694</u>

本集團民國113年及112年度對使用權資產分別增添47,670千元及47,610千元。

(b) 租賃負債

	113.12.31	112.12.31
租賃負債—流動	\$58,432	\$58,108
租賃負債—非流動	53,821	71,153
合計	<u>\$112,253</u>	<u>\$129,261</u>

本集團民國113年及112年度租賃負債之利息費用請詳附註六.18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：

	113年度	112年度
房屋及建築	\$55,040	\$51,090
運輸設備	7,319	6,635
其他設備	1,969	1,766
合計	<u>\$64,328</u>	<u>\$59,491</u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113年度	112年度
短期租賃之費用	\$104,269	\$190,971
低價值資產租賃之費用	<u>\$445</u>	<u>\$540</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國113年及112年度租賃之現金流出總額分別為172,180千元及254,131千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權：

本集團部分之房屋及建築租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為出租人

	113年度	112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>\$2,870</u>	<u>\$5,529</u>

本集團簽訂營業租賃合約，民國113年及112年12月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額分別如下：

	113.12.31	112.12.31
不超過一年	\$309	\$1,402
超過一年但不超過五年	306	465
超過五年	-	-
合計	<u>\$615</u>	<u>\$1,867</u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

17. 費用性質之額外資訊

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	113年度			112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	\$1,175,297	\$718,983	\$1,894,280	\$819,152	\$599,809	\$1,418,961
勞健保費用	70,288	31,026	101,314	44,303	21,631	65,934
退休金費用	27,557	17,731	45,288	23,519	15,984	39,503
其他員工福利費用	30,712	22,608	53,320	20,738	18,331	39,069
折舊費用	61,200	62,472	123,672	38,055	66,819	104,874
攤銷費用	3,611	15,268	18,879	3,023	10,353	13,376

本公司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應報告股東會。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。

本公司民國113年及112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113年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為305,452千元及50,909千元；民國112年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為227,058千元及37,843千元，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。

本公司於民國113年3月12日董事會決議以現金發放民國112年度員工酬勞及董事酬勞分別為227,058千元及37,843千元，其與民國112年以費用列帳之金額並無重大差異。本公司實際配發前述員工酬勞及董事酬勞金額與民國112年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

攤銷後成本衡量之金融資產	113年度	112年度
	\$57,966	\$55,500

(2) 其他收入

	113年度	112年度
	\$2,870	\$5,529
	18,143	38,749
	\$21,013	\$44,278

(3) 其他利益及損失

	113年度	112年度
	\$1,708	\$2,224
	160,343	6,529
	(38)	(443)
	79	39
	(4,004)	(24,358)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	<u>\$158,088</u>	<u>\$(16,009)</u>

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產利益係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(遠期外匯及換匯交易)產生。

(4) 財務成本

	113年度	112年度
	\$100,918	\$54,594
	3,376	4,205
	<u>\$104,294</u>	<u>\$58,799</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國113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)	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	\$524	\$-	\$524	\$(105)	\$419
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	22,092	-	22,092	(4,419)	17,673
合 計	\$22,616	\$-	\$22,616	\$(4,524)	\$18,092

和泓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，均以新台幣千元為單位)

民國112年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅 綜合損益	利益(費用)	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	\$(507)	\$-	\$(507)	\$101	\$(406)
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	(4,833)	-	(4,833)	967	(3,866)
合 計	<u>\$(5,340)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(5,340)</u>	<u>\$1,068</u>	<u>\$(4,272)</u>

20. 所得稅

(1) 民國113年及112年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$474,826	\$395,028
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	5,692	405
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用	47,211	(21,359)
所得稅費用	<u>\$527,729</u>	<u>\$374,074</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
遞延所得稅費用(利益)		
確定福利計畫之再衡量數	\$105	\$(101)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,419	(967)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$4,524</u>	<u>\$(1,068)</u>

(2) 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：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$2,253,832	\$1,653,910
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$493,097	\$366,332
永久性差異之所得稅影響數	3,889	(17,046)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	25,051	24,383
以前年度之當期所得稅於本期之調整	5,692	405
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$527,729</u>	<u>\$374,074</u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國113年度

	認列於其他			
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	匯率影響數
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$(47,036)	\$(23,332)	\$(4,419)	\$-
未實現兌換損益	1,696	(24,279)	-	(22,583)
未實現存貨跌價損失	35,433	1,281	-	36,714
未實現金融資產評價損益	(10)	10	-	-
未實現銷貨毛利	35,789	(163)	-	35,626
未實現處分固定資產利益	-	151	-	151
未實現預期信用減損損失	-	6,739	-	6,739
淨確定福利負債—非流動	1,121	-	(105)	1,016
子公司財稅暫時性差異	8,539	(7,146)	-	431
其他	472	(472)	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u><u>\$47,211</u></u>	<u><u>\$(4,524)</u></u>	<u><u>\$431</u></u>
遞延所得稅資產/(負債)淨額		<u><u>\$36,004</u></u>		<u><u>\$(15,300)</u></u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產		<u><u>\$83,567</u></u>		<u><u>\$82,070</u></u>
遞延所得稅負債		<u><u>\$(47,563)</u></u>		<u><u>\$(97,370)</u></u>

民國112年度

	認列於其他			
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	匯率影響數
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$(27,177)	\$(20,826)	\$967	\$-
未實現兌換損益	(1,318)	3,014	-	1,696
未實現存貨跌價損失	23,693	11,740	-	35,433
未實現金融資產評價損益	(204)	194	-	(10)
未實現銷貨毛利	17,222	18,567	-	35,789
淨確定福利負債—非流動	1,020	-	101	1,121
子公司財稅暫時性差異	-	8,670	-	(131)
其他	472	-	-	472
遞延所得稅(費用)/利益		<u><u>\$21,359</u></u>	<u><u>\$1,068</u></u>	<u><u>\$(131)</u></u>
遞延所得稅資產/(負債)淨額		<u><u>\$13,708</u></u>		<u><u>\$36,004</u></u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產		<u><u>\$42,407</u></u>		<u><u>\$83,567</u></u>
遞延所得稅負債		<u><u>\$(28,699)</u></u>		<u><u>\$(47,563)</u></u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國113年12月31日及民國112年12月31日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為5,704千元及0千元。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國113年12月31日，本公司之所得稅核定至民國111年度。

(6) 全球最低稅負

本集團位於歐盟及日本等子公司之營運所在地業已完成全球最低稅負的立法或實質立法，立法內容包括所得涵蓋原則、徵稅不足支出原則及國內最低稅負等，前述各項規範與實施時程於各國的規範均不完全相同。本集團將於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理準則適用暫時性之強制豁免，會計政策請詳附註四之說明。惟截至民國113年12月31日止，本集團針對全球最低稅負的實施並無補充稅相關之當期所得稅影響數。

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。

	113年度	112年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	<u>\$1,726,103</u>	<u>\$1,279,836</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>61,401</u>	<u>60,800</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$28.11</u>	<u>\$21.05</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	<u>\$1,726,103</u>	<u>\$1,279,836</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>61,401</u>	<u>60,800</u>
稀釋效果：		
員工酬勞(千股)	<u>2,052</u>	<u>1,858</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	<u>63,453</u>	<u>62,658</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$27.20</u>	<u>\$20.43</u>

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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
Trinity Powerlink Inc.(TPI)	實質關係人(註)
Inko Industrial Corp.(Inko)	其他關係人
應柔爾	主要管理階層

註：本公司民國110年7月對子公司Propersys Corporation挹注資金，並於同月召開Propersys Corporation之股東會，決議委任Trinity Powerlink Inc.之董事長作為Propersys Corporation之董事長，使得子公司Propersys Corporation之董事長與Trinity Powerlink Ink.為同一人，故自該月起Trinity Powerlink Inc.為本公司之實質關係人。惟於民國112年7月經Propersys Corporation董事會決議更換董事長，故Trinity Powerlink Inc.自民國112年7月起已非屬本公司關係人，而民國112年7月起與該公司之交易非屬關係人交易。

關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

本集團之其他關係人—Inko	113年度	112年度
	\$2,330	\$2,573

本集團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。

2. 進貨

本集團之實質關係人—TPI 本集團之其他關係人—Inko 合計	113年度	112年度
	\$-	\$43,713
	2,037	4,018
	<u>\$2,037</u>	<u>\$47,731</u>

本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

3. 應收票據—關係人

	113.12.31	112.12.31
本集團之其他關係人—Inko	\$-	\$116
減：備抵損失	-	-
淨額	<u>\$-</u>	<u>\$116</u>

4. 應付帳款—關係人

	113.12.31	112.12.31
本集團之其他關係人—Inko	<u>\$1,029</u>	<u>\$1,928</u>

5. 本公司主要管理人員之獎酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$182,822	\$86,115
退職後福利	294	839
股份基礎給付	2,448	-
合計	<u>\$185,564</u>	<u>\$86,954</u>

6. 背書保證情形

本公司之銀行借款係由本公司董事長應柔爾女士擔任連帶保證人，提供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	
	113.12.31	112.12.31	113.12.31	112.12.31
主要管理階層	<u>\$4,895,977</u>	<u>\$4,573,807</u>	<u>\$2,036,977</u>	<u>\$2,475,807</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	113.12.31	112.12.31	
不動產、廠房及設備—土地	\$92,876	\$92,876	短期借款
不動產、廠房及設備—土地	526,288	528,878	長期借款
合計	<u>\$619,164</u>	<u>\$621,754</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國113年12月31日止，本集團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8,000千元及302,696千元。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

2. 截至民國113年12月31日止，本公司開立背書保證之方式分別經由富邦華一銀行及第一銀行上海分行提供授信，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12,000千元及人民幣20,000千元。
3. 截至民國113年12月31日止，本公司開立背書保證之方式經由兆豐商銀矽谷分行提供授信，對子公司Propersys Corporation提供背書保證額度為美金50,000千元。
4. 截至民國113年12月31日止，本公司開立背書保證之方式經由兆豐商銀大阪支行、熊本銀行下通支店、台新銀行東京分行、肥後銀行本店營業部及東京之星銀行營業部提供授信，對子公司TPC Japan Corp.提供背書保證額度為日幣2,000,000千元、日幣800,000千元、日幣500,000千元、日幣1,000,000千元及日幣700,000千元。

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

	113.12.31	112.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易之金融資產	\$325	\$50
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)	7,164,707	3,930,544
應收款項(含關係人)	2,212,747	2,527,672
其他應收款	22,213	29,583
其他金融資產(含非流動)	29	11
存出保證金	41,857	35,924
小 計	<u>9,441,553</u>	<u>6,523,734</u>
合 計	<u>\$9,441,878</u>	<u>\$6,523,784</u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	113.12.31	112.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$176,871	\$1,057,944
應付款項(含關係人)	2,555,694	2,642,789
其他應付款	854,290	679,036
長期借款(含一年內到期)	2,099,947	1,920,967
租賃負債(含非流動)	112,253	129,261
存入保證金	42	870
合 計	<u>\$5,799,097</u>	<u>\$6,430,867</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，本集團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

本集團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及利率風險。

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

本集團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。

本集團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及換匯交易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與換匯交易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，本集團未對此進行避險。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

本集團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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團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，對本集團於民國113年及112年度之損益將分別減少/增加23,275千元及21,532千元。
- (2) 當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國113年及112年度之損益將分別減少/增加4,987千元及2,188千元。

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。本集團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%)，對本集團於民國113年及112年度之損益將分別增加/減少2,277千元及2,549千元。

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。本集團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。

本集團各單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。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集團內部評等標準等因素，本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國113年及112年12月31日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為90%及95%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團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。由於本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用減損損失，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。本集團之信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級 簡化法(註)	指標 (註)	預期信用損失		總帳面金額	
		衡量方法 存續期間預期信用損失		113.12.31	112.12.31
				\$5,464,101	\$5,816,701

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。

另本集團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。

5. 流動性風險管理

本集團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。下表係彙總本集團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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>113.12.31</u>					
短期借款	\$177,784	\$-	\$-	\$-	\$177,784
應付款項					
(含其他應付款)	3,409,984	-	-	-	3,409,984
租賃負債	60,210	46,780	8,001	-	114,991
長期借款	222,922	1,566,286	50,926	262,107	2,102,241
存入保證金	-	30	-	12	42
合 計	<u>\$3,870,900</u>	<u>\$1,613,096</u>	<u>\$58,927</u>	<u>\$262,119</u>	<u>\$5,805,042</u>

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>112.12.31</u>					
短期借款	\$1,076,641	\$-	\$-	\$-	\$1,076,641
應付款項					
(含其他應付款)	3,321,825	-	-	-	3,321,825
租賃負債	63,025	69,488	5,143	-	137,656
長期借款	55,145	1,651,470	50,463	284,957	2,042,241
存入保證金	-	828	30	12	870
合 計	<u>\$4,516,636</u>	<u>\$1,721,786</u>	<u>\$55,636</u>	<u>\$284,969</u>	<u>\$6,579,027</u>

和泓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，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債調節

民國113年度之負債調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動	
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	之負債總額
113.01.01餘額	\$1,057,944	\$1,920,967	\$129,261	\$870	\$3,109,042
現金流量	(887,567)	181,170	(64,090)	(828)	(771,315)
非現金之變動	-	-	44,208	-	44,208
匯率變動	6,494	(2,190)	2,874	-	7,178
113.12.31餘額	<u>\$176,871</u>	<u>\$2,099,947</u>	<u>\$112,253</u>	<u>\$42</u>	<u>\$2,389,113</u>

民國112年度之負債調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動	
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	之負債總額
112.01.01餘額	\$1,760,739	\$669,000	\$141,376	\$870	\$2,571,985
現金流量	(694,872)	1,251,967	(58,415)	-	498,680
非現金之變動	-	-	46,296	-	46,296
匯率變動	(7,923)	-	4	-	(7,919)
112.12.31餘額	<u>\$1,057,944</u>	<u>\$1,920,967</u>	<u>\$129,261</u>	<u>\$870</u>	<u>\$3,109,042</u>

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。本集團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)、存出入保證金、其他金融資產一流動及非流動、應付款項(含關係人)及其他應付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. 銀行借款及租賃負債公允價值之決定係以本集團其他相似借款之增額借款利率依現金流量折現模型計算。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團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

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國113年及112年12月31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：

遠期外匯合約及換匯交易合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團未到期之遠期外匯合約及換匯交易合約如下：

換匯交易合約	幣別	合約金額(千元)	到期期間
113.12.31	美元兌人民幣	買進CNY 3,571	114年02月

遠期外匯合約	幣別	合約金額(千元)	到期期間
112.12.31	台幣兌日幣	買進JPY 99,920	113年01月

對於遠期外匯合約及換匯交易合約交易，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，且集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

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

本集團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113年12月31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>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 換匯交易合約	\$-	\$325	\$-	\$325

民國112年12月31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>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 遠期外匯合約	\$-	\$50	\$-	\$50

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國113年及112年度間，本集團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。

本集團於民國113年及112年12月31日並無持有重複性公允價值屬第三等之資產及負債。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：無。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$77,291	32.785	\$2,533,985
日 幣	3,149,165	0.2099	661,010
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$6,299	32.785	\$206,513
日 幣	773,180	0.2099	162,290
	112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美 金	\$77,886	30.705	\$2,391,489
日 幣	1,811,460	0.2172	393,449
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$7,760	30.705	\$238,264
日 幣	804,054	0.2172	174,641

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。

由於本集團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。本集團於民國113年度及112年度之外幣兌換利益分別為160,343千元及6,529千元。

11. 資本管理

本集團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。本集團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。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	附表一
3	期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上	附表二
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上	附表三
9	從事衍生工具交易	附註十二.8
10	其他：母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	附表四

2. 轉投資事業相關資訊：

本公司具有重大影響力或控制力之被投資公司：請詳附表五。

3. 大陸投資資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本集團之營收主要來自氣體設備安裝工程，本集團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。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故民國113年及112年度應報導之部門收入與營運結果可參照民國113年及112年度之合併綜合損益表。

和泓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，均以新台幣千元為單位)

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	113年度	112年度
台灣	\$8,235,829	\$6,259,350
美洲	6,233,621	8,796,317
亞洲	1,425,784	1,483,250
其他	685	912
合計	<u>\$15,895,919</u>	<u>\$16,539,829</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2) 非流動資產(註)：

	113.12.31	112.12.31
台灣	\$828,955	\$810,215
亞洲	82,260	80,908
其他	165,344	103,270
合計	<u>\$1,076,559</u>	<u>\$994,393</u>

註：係包括不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及預付設備款。

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：

	113年度	112年度
A客戶	\$12,053,339	\$12,045,725
E客戶	-	2,106,479

和崧科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一：為他人背書保證

單位：外幣千元/新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書保證 餘額 (註5)	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地區背 書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	和崧科技(股)公司	利翊系統工程(上海)有限公司	2	\$29,517,675	\$273,296	\$143,296 (CNY 32,000)	\$11,176 (CNY 2,496)	\$-	2.43%	\$29,517,675	Y	N	Y
0	和崧科技(股)公司	Propersys Corporation	2	29,517,675	1,952,700	1,639,250 (USD 50,000)	-	-	27.77%	29,517,675	Y	N	N
0	和崧科技(股)公司	TPC Japan Corp.	2	29,517,675	1,111,500	1,049,500 (JPY 5,000,000)	104,740 (JPY 499,000)	-	17.78%	29,517,675	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司背書保證作業辦法規定：

- (1)本公司對外背書保證之總額以本公司淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之二十為限。
- (2)本集團整體得對外背書保證之總額以本公司淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之三十為限。
- (3)本公司對業務往來之公司背書保證之總額以不超過本公司淨值百分之十為限。
- (4)本公司對於直接及間接持股百分百之子公司及本公司直接或間接持股百分之百之公司間，背書保證額度不受註3(1)~(3)之限制，惟最高不得超過本公司淨值之五倍。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：前述背書保證數係外幣者，匯率係以民國113年12月底台灣銀行即期買入及賣出平均匯率計算之。

和泓科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表二：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣千元

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	
和泓科技(股)公司	Propsersys Corporation	子公司	(銷貨)	\$ (415,995)	(2.62)%	T/T 30天	-	-	\$311,976	14.09%	-
和泓科技(股)公司	TPC Japan Corp.	子公司	(銷貨)	(136,422)	(0.86)%	次月結150天	-	-	67,487	3.05%	-

註 1：相關交易已於編製合併財務報表時沖銷。

和泓科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Propersys Corporation	子公司	\$311,976	1.58	\$-	—	\$180,620	\$-

和淞科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註4、註5)	交易條件	佔合併總營收或合併總資產之比率(註3)
0	和淞科技(股)公司	Propersys Corporation	1	銷貨收入	415,995	依合約而定	2.62%
				應收帳款	311,976		1.88%
				合約資產	534,629		3.23%
0	和淞科技(股)公司	TPC Japan Corp.	1	銷貨收入	136,422	依合約而定	0.86%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一公司無須重複揭露)：

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

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；
若屬損益科目者，以期末累積金額佔總營收之方式計算。

註4：上述重要往來交易已於編製合併財務報表時沖銷。

註5：本表之重要交易往來情形揭露標準為達新台幣100,000千元以上者。

和泓科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表五：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：外幣千元/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 (損)益	本期認列之投資 (損)益(註6)	備 註
				本期期末	去年年底	千股數	比率	帳面金額			
和泓科技	Propersys Corporation	美國	系統整合及銷售業務	\$140,545	\$140,545	500	100%	\$121,405	\$41,072	\$41,072	註1
和泓科技	TPC Japan Corp.	日本	系統整合及銷售業務	\$40,394	\$40,394	9.5	100%	\$(7,694)	\$(17,814)	\$(17,814)	註2
和泓科技	TPC System Technology (Singapore) PTE. LTD.	新加坡	系統整合及銷售業務	\$48,784	\$-	2,000	100%	\$47,528	\$(730)	\$(730)	註3
和泓科技	TPC Germany GmbH	德國	系統整合及銷售業務	\$17,811	\$-	-	100%	\$12,570	\$(4,581)	\$(4,581)	註4

註1：本公司於民國110年3月投資設立TPC Industrial Corporation，復於民國110年5月更名為Propersys Corporation。

註2：本公司於民國112年1月投資設立TPC Japan Corp.。

註3：本公司於民國113年6月投資設立TPC System Technology (Singapore) PTE.LTD.，並於民國113年8月完成注資。

註4：本公司於民國113年8月投資設立TPC Germany GmbH，並於同月完成注資。

註5：期末持有之帳面金額已調整未實現銷貨利益。

註6：上述重要往來交易已於編製合併財務報表時沖銷。

和泓科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表六：大陸投資資訊

單位：外幣千元/新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期損益	被投資公司 本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	
					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) (註4)	註1	\$75,814 (USD 2,300) (註4)	\$-	\$-	\$75,814 (USD 2,300) (註4)	\$98,717 (CNY 22,155)	100.00%	\$98,717 (CNY 22,155) (註2、註5)	\$344,140 (註3)	-

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)	\$75,814 (USD 2,300)	\$3,542,121

註1：本公司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109年7月11日經股東會決議減資退還股款美金2,000千元，將股東Mutual Well Co., Ltd.及本公司之註冊資本分別退還美金1,300千元及美金700千元，減資後利翊系統工程(上海)有限公司股權百分之百由本公司持有。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註3：係包含本期銷貨未實現毛利。

註4：係按匯出當時之匯率換算。

註5：上述重要往來交易已於編製合併財務報表時沖銷。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

(1) 張巧穎

北市財證字第 1141867

號

會員姓名：

(2) 王瑄瑄

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號：04111302

事務所電話：(02)27578888

委託人統一編號：97097825

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4354 號
(2) 北市會證字第 3965 號

印鑑證明書用途：辦理 和泓科技股份有限公司

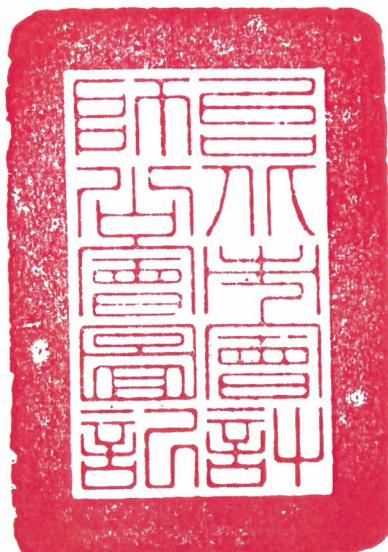
113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國)
113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張巧穎	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	王瑄瑄	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 03 月 11 日

