

有成精密股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(股票代碼 4949)

公司地址：新竹市東區公道五路 2 段 180 號 4 樓
電 話：(03)568-8699

有成精密股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 56
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計科目之說明	24 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 47
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	48
(十二)	其他	48 ~ 55
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56
(十四)	營運部門資訊	56
九、	重要會計項目明細表	
	現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	營業費用明細表	明細表十
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表十一

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004146 號

有成精密股份有限公司 公鑒：

查核意見

有成精密股份有限公司(以下簡稱有成精密公司)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達有成精密公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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中華民國會計師職業道德規範，與有成精密公司保持超然獨立，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，對有成精密公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

有成精密公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

太陽能光電模組之重要客戶收入認列

事項說明

收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四（二十四），收入明細請詳個體財務報表附註六（十九）之說明。

有成精密公司主要經營太陽能光電模組及半導體零件之研發、製造及銷售，由於民國 112 年度透過有成精密公司持有之子公司（表列採用權益法之投資），銷售太陽能光電模組收入佔營業收入約 70%，對個體財務報表係屬重大。又全球對於潔淨能源需求上升，有成精密公司及其子公司太陽能光電模組之重要客戶排名可能有所異動，以及銷售金額亦會因銷售對象資本支出計畫有大幅度的增減變動。因此，本會計師認為有成精密公司及其子公司之太陽能光電模組之重要客戶收入認列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於太陽能光電模組之重要客戶收入認列，已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及測試銷售太陽能光電模組收入認列有關內部控制之設計及執行，包括新增銷售客戶之授信評估、定期與子公司對帳之情形。
2. 針對子公司銷售收入，抽樣測試客戶訂單、出貨單及簽收文據。
3. 針對子公司資產負債表日之應收帳款，抽樣執行詢證函，或檢視期後應收帳款回收情形。
4. 檢視資產負債表日以後是否存有重大銷貨退回及折讓情形。

存貨之評價

事項說明

存貨會計政策請詳個體財務報表附註四（八）；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；存貨跌價損失，請詳個體財務報表附註六（四）之說明。

有成精密公司主要經營太陽能光電模組及半導體零件之研發、製造及銷售，由於太陽能光電及半導體市場快速變遷且產業競爭激烈，產品不斷推陳出新可能導致商品價格易受波動或產品去化未如預期，致影響存貨評價之淨變現價值估計結果。

有成精密公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨個別辨認有無過時陳舊、品質不佳、損毀或確定無法加以改造之存貨，常涉及主觀判斷。考量有成精密公司之存貨及其備抵跌價損失金額對於個體財務報表影響重大，因此，本會計師認為存貨之評價為有成精密公司查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估有成精密公司存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類，及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 檢視有成精密公司年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證有成精密公司用以判斷過時陳舊存貨之分類及存貨淨變現價值之金額，並重新計算存貨備抵跌價損失，進而評估有成精密公司決定備抵跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估有成精密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有成精密公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

有成精密公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報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，惟其目的非對有成精密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，以及使有成精密公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體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有成精密公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對有成精密公司控制個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對有成精密公司民國 112 年度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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱



會計師

文雅芳



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100350706 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日

 有成精密股份有限公司
 個體資產負債表
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金		\$ 534,251	23	\$ 606,611	22
1140	合約資產－流動	六(十九)	9,598	1	28,075	1
1150	應收票據淨額	六(三)	8,235	-	7,404	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	153,459	7	145,212	5
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	260,384	11	269,936	10
1200	其他應收款		6	-	-	-
130X	存貨	六(四)	880,341	39	1,277,936	47
1410	預付款項	六(五)	110,434	5	113,731	4
1479	其他流動資產－其他		1,462	-	1,683	-
1482	履行合約成本－流動淨額		2,265	-	1,313	-
11XX	流動資產合計		1,960,435	86	2,451,901	89
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(六)	126,814	5	103,431	4
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	79,383	3	86,814	3
1755	使用權資產	六(八)	59,420	3	51,121	2
1780	無形資產	六(九)	6,548	-	5,013	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	37,185	2	33,268	1
1900	其他非流動資產	八	13,397	1	25,043	1
15XX	非流動資產合計		322,747	14	304,690	11
1XXX	資產總計		\$ 2,283,182	100	\$ 2,756,591	100

(續次頁)

有成精密股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$	175,112	8	\$	35,483	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		1,730	-		4,374	-
2130	合約負債—流動	六(十九)		20,867	1		30,146	1
2170	應付帳款			140,611	6		751,976	27
2180	應付帳款—關係人	七(二)		-	-		1,869	-
2200	其他應付款	六(十二)		175,773	8		206,083	8
2220	其他應付款項—關係人	七(二)		1,254	-		327	-
2230	本期所得稅負債			79,394	3		120,095	4
2250	負債準備—流動	六(十五)		11,994	1		13,678	1
2280	租賃負債—流動	六(二十九)		32,566	1		28,829	1
2300	其他流動負債			1,149	-		907	-
21XX	流動負債合計			640,450	28		1,193,767	43
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十五)		18,123	1		2,094	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		131	-		-	-
2580	租賃負債—非流動	六(二十九)		16,707	1		23,304	1
2645	存入保證金			4	-		-	-
25XX	非流動負債合計			34,965	2		25,398	1
2XXX	負債總計			675,415	30		1,219,165	44
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)		607,050	26		551,864	20
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)		444,237	20		432,102	16
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)		64,197	3		12,936	-
3320	特別盈餘公積			38,509	2		53,936	2
3350	未分配盈餘			490,407	21		525,097	19
其他權益								
3400	其他權益		(36,633)	(2)	(38,509)	(1)		
3XXX	權益總計			1,607,767	70		1,537,426	56
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	2,283,182	100	\$	2,756,591	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘

經理人：陳思銘

會計主管：范靜怡

有成精密股份有限公司
個體綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)及七(二)	\$ 4,281,522 100	\$ 5,502,813 100
5000 營業成本	六(四)及七(二)	(3,418,083) (80)	(4,144,192) (75)
5900 營業毛利		863,439 20	1,358,621 25
5910 未實現銷貨利益	六(六)	(10,402) -	(41,144) (1)
5920 已實現銷貨利益	六(六)	41,144 1	25,575 1
5950 營業毛利淨額		894,181 21	1,343,052 25
營業費用	七(二)		
6100 推銷費用		(341,573) (8)	(557,324) (10)
6200 管理費用		(206,223) (5)	(177,120) (4)
6300 研究發展費用		(57,556) (1)	(61,067) (1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	7,179 -	7,882 -
6000 營業費用合計		(598,173) (14)	(803,393) (15)
6900 營業利益		296,008 7	539,659 10
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)	5,005 -	780 -
7010 其他收入	六(二十一)	10,309 -	9,916 -
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(5,141) -	12,439 1
7050 財務成本	六(二十三)	(5,830) -	(2,839) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(32,071) -	63,885 1
7000 營業外收入及支出合計		(27,728) -	84,181 2
7900 稅前淨利		268,280 7	623,840 12
7950 所得稅費用	六(二十六)	(73,984) (2)	(111,232) (2)
8200 本期淨利		\$ 194,296 5	\$ 512,608 10
其他綜合損益(淨額)			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 1,876 -	\$ 15,427 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 196,172 5	\$ 528,035 10
9750 基本每股盈餘	六(二十七)	\$ 3.20	\$ 9.22
9850 稀釋每股盈餘	六(二十七)	\$ 3.12	\$ 9.11

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘

經理人：陳思銘

會計主管：范靜怡

 有成精密股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 本 公 積 保 留 盈 餘								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
附 註	普 通 股 股 本	發 行 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
111 年度									
1 月 1 日	\$ 454,589	\$ 286,957	\$ -	\$ 7,728	\$ 43,796	\$ 64,204	(\$ 53,936)	\$ 803,338	
本期淨利	-	-	-	-	-	512,608	-	512,608	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,427	15,427	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	512,608	15,427	528,035	
盈餘指撥及分配：	六(十八)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,208	-	(5,208)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	10,140	(10,140)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(9,092)	-	(9,092)	
盈餘轉增資	27,275	-	-	-	-	(27,275)	-	-	
現金增資	六(十六)	70,000	140,176	-	-	-	-	210,176	
員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	4,969	-	-	-	-	4,969	
12 月 31 日	\$ 551,864	\$ 427,133	\$ 4,969	\$ 12,936	\$ 53,936	\$ 525,097	(\$ 38,509)	\$ 1,537,426	
112 年度									
1 月 1 日	\$ 551,864	\$ 427,133	\$ 4,969	\$ 12,936	\$ 53,936	\$ 525,097	(\$ 38,509)	\$ 1,537,426	
本期淨利	-	-	-	-	-	194,296	-	194,296	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,876	1,876	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	194,296	1,876	196,172	
盈餘指撥及分配：	六(十八)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	51,261	-	(51,261)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(15,427)	15,427	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(137,966)	-	(137,966)	
盈餘轉增資	55,186	-	-	-	-	(55,186)	-	-	
員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	12,135	-	-	-	-	12,135	
12 月 31 日	\$ 607,050	\$ 427,133	\$ 17,104	\$ 64,197	\$ 38,509	\$ 490,407	(\$ 36,633)	\$ 1,607,767	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘



經理人：陳思銘



會計主管：范靜怡



有 成 精 密 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民國 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 268,280	\$ 623,840
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	六(二) (455)	(28,502)
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (7,179)	7,882
未實現銷貨利益	(30,742)	15,569
採用權益法認列之子公司損益份額	六(六) 32,071	(63,885)
折舊費用(含使用權資產)	六(七)(八)(二十四) 64,848	54,293
各項攤提	六(二十四) 2,882	2,951
減損損失	六(十)(二十二) -	5,992
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (6)	(45)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 12,135	5,145
利息收入	六(二十) (5,005)	(780)
利息費用	六(二十三) 5,830	2,839
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產—流動	18,477	(28,075)
應收票據淨額	(831)	6,305
應收帳款(含關係人)	18,772	(110,691)
其他應收款	(6)	2,650
存貨	397,595	(755,079)
預付款項	3,297	8,753
其他流動資產	221	(306)
履行合約成本	(952)	(1,313)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	(2,189)	32,363
合約負債—流動	(9,279)	(26,678)
應付帳款(含關係人)	613,233	582,056
其他應付款(含關係人)	(30,326)	76,730
負債準備	(1,684)	3,121
其他流動負債	242	89
營運產生之現金流入	122,763	415,224
收取之利息	5,002	780
支付之利息	(5,218)	(2,967)
支付之所得稅	(118,468)	(13,701)
營業活動之淨現金流入	4,079	399,336
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資—子公司	六(六) (32,125)	-
購置固定資產價款	六(二十八) (9,227)	(50,359)
處分固定資產價款	6	45
購置無形資產價款	六(九) (4,346)	(420)
存出保證金增加	(1,588)	(4,762)
存出保證金減少	1,223	367
預付投資款增加	-	(1,000)
投資活動之淨現金流出	(46,057)	(56,129)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	六(二十九) 1,365,746	1,286,888
短期借款償還數	六(二十九) (1,226,117)	(1,509,600)
租賃本金償還	六(二十九) (32,049)	(30,045)
存入保證金增加	4	-
發放現金股利	六(十八) (137,966)	(9,092)
現金增資	六(十六) -	210,000
籌資活動之淨現金流出	(30,382)	(51,849)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(72,360)	291,358
期初現金及約當現金餘額	606,611	315,253
期末現金及約當現金餘額	\$ 534,251	\$ 606,611

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳思銘

經理人：陳思銘

會計主管：范靜怡

有成精密股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 112 年度及 111 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

有成精密股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照中華民國公司法，於民國 92 年 11 月奉准設立，並於同年開始營業，後於民國 96 年 12 月增設太陽能事業群。本公司主要營業項目為太陽能光電模組製造、系統設計、規劃及整合服務，暨半導體及光電產業生產設備之耗材零組件製造、買賣及維修保養。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 113 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋，對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋，對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋，對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)外，本個體財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合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、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體之財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)「新台幣」衡量及作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有轉投資個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為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。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)應收帳款及票據

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(六)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產及放款承諾，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

8. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
2. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
3. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

機器設備	2年	～	10年
運輸設備	5年		
辦公設備	3年	～	5年
其他設備	2年	～	6年
租賃改良	2年	～	3年

(十一) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (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；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、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。

後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

2. 商標及專利權

單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因係有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 9~20 年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十五) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

負債準備(包含保固及除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十二)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四)收入認列

1. 商品銷售

- (1)本公司製造並銷售太陽能光電模組及半導體等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，產品交付方屬發生。
- (2)收入係正常營業活動中對本公司客戶銷售產品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之產品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

- (1)本公司提供固定期間之半導體機台維護及儲能設備之系統整合技術等相關服務，於服務提供之財務報導期間內認列為收入。
- (2)按每小時固定費率計價之服務合約，或儲能設備按約定比例產生收益之管理契約，本公司依照有權收取客戶對價時認列為收入，並向客戶請款。

3. 工程收入

- (1)本公司從事太陽能系統設計及建造工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生之工程成本佔預估總成本之比例，或是參照每份合約至報導期間結束日已完成工作勘測之比例為基礎隨時間逐步認列收入。

- (2)本公司僅於收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

(二十五)政府補助收入

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。政府補助之性質係補償本公司發生之費用，故於相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。有關存貨評價之說明，請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

(一)現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 1,036	\$ 1,071
活期存款	533,215	605,540
	<u>\$ 534,251</u>	<u>\$ 606,611</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

項目	112年12月31日	111年12月31日
持有供交易之金融負債		
遠期外匯合約	\$ 1,730	\$ 4,374

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國 112 年及 111 年度認列之淨利益分別為\$455 及\$28,502。

2. 本公司簽訂之遠期外匯交易係預售歐元(售歐元買美金)及預售澳幣(售澳幣買美金)之遠期交易，雖為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。本公司承作尚未到期之合約彙總資訊說明如下：

112年12月31日			
遠期外匯合約	合約金額 (名目本金)		契約期間
	澳幣	3,150仟元	112/08~113/04
遠期外匯合約	歐元	1,000仟元	112/12~113/02
111年12月31日			
遠期外匯合約	合約金額 (名目本金)		契約期間
	澳幣	3,250仟元	111/09~112/04
遠期外匯合約	歐元	3,000仟元	111/11~112/02

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融負債流動性風險及公允價值資訊，請詳附註十二(二)及(三)之說明。

(三) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 8,235	\$ 7,404
應收帳款	\$ 155,015	\$ 154,507
減：備抵損失	(1,556)	(9,295)
	\$ 153,459	\$ 145,212

1. 本公司應收票據均未逾期，應收帳款之帳齡請詳附註十二、(二)之說明。
2. 民國 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日之應收款(含應收票據)均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收總額為\$114,922，備抵損失為\$1,413。
3. 本公司未有將應收票據及帳款提供質押之情形。

4. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$161,694 及\$152,616。

(四) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 161,161	(\$ 17,910)	\$ 143,251
在製品	10,155	(208)	9,947
製成品	375,440	(80,110)	295,330
商品	350,752	(7,382)	343,370
在途商品	88,443	-	88,443
	<u>\$ 985,951</u>	<u>(\$ 105,610)</u>	<u>\$ 880,341</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 151,131	(\$ 13,590)	\$ 137,541
在製品	22,665	(325)	22,340
製成品	321,151	(34,186)	286,965
商品	146,020	(470)	145,550
在途商品	685,540	-	685,540
	<u>\$ 1,326,507</u>	<u>(\$ 48,571)</u>	<u>\$ 1,277,936</u>

當期認列之存貨相關費損：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 3,230,445	\$ 4,004,036
跌價損失(回升利益)	57,039 (	12,474)
工程成本	10,908	7,712
存貨報廢損失	4,590	-
下腳料收入	(2,353)	(693)
	<u>\$ 3,300,629</u>	<u>\$ 3,998,581</u>

本公司民國 111 年度因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，產生跌價損失回升利益。

(五) 預付款項

	112年12月31日	111年12月31日
預付貨款	\$ 95,947	\$ 100,407
預付產品檢測費	9,756	6,069
預付營業稅	626	2,259
其他預付費用	4,105	4,996
	<u>\$ 110,434</u>	<u>\$ 113,731</u>

(六) 採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
WINAICO B.V.	\$ 69,002	\$ 50,704
南京有成精密科技有限公司	32,624	33,989
WINAICO Delaware Co., Ltd.	14,459	18,376
WINAICO AUSTRALIA PTY LTD.	8,514	(10,291)
有成綠能股份有限公司	1,179	-
WINAICO Japan K.K	703	20
WINAICO Solar Projekt 1 GmbH	333	342
	126,814	93,140
加：轉列「應收帳款-關係人淨額」科目減項	-	10,291
	<u>\$ 126,814</u>	<u>\$ 103,431</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司經民國 112 年 3 月 16 日及 8 月 8 日董事會決議增加 WINAICO Australia 投資澳幣 500 仟元及 1,000 仟元，合計澳幣 1,500 仟元(折合 \$30,965)，前述增資案已於民國 113 年 2 月 8 日變更登記完竣。
3. 本公司經民國 111 年 12 月 28 日董事會決議增加 WINAICO Japan K.K. 投資額日幣 5,000 仟元(折合 \$1,160)，並於民國 112 年第一季完成注資暨變更登記完竣。
4. 上開採用權益法之投資，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告所編製。本公司於民國 112 年及 111 年度因採用權益法認列(損)益之份額分別為(\$32,071)及\$63,885。
5. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，因本公司銷售產品予被投資公司之順流交易所產生之未實現利益為分別\$10,402 及\$41,144 業已銷除，其相對之資產負債科目帳列「採用權益法之投資」之減項。
6. 本公司民國 111 年度對子公司 WINAICO AUSTRALIA PTY LTD. 之營業虧損持續認列投資損失，並將投資帳面價值之貸方餘額列於「應收帳款-關係人淨額」科目減項。

(七) 不動產、廠房及設備

		112年					
		機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日							
成本	\$	231,239	\$ 232	\$ 16,632	\$ 65,623	\$ 9,509	\$ 323,235
累計折舊及減損	(	160,132)	(232)	(11,628)	(59,542)	(4,887)	(236,421)
	\$	<u>71,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,004</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 86,814</u>
1月1日		\$ 71,107	\$ -	\$ 5,004	\$ 6,081	\$ 4,622	\$ 86,814
增添		7,748	-	540	598	165	9,051
重分類(成本)		11,739	-	-	-	-	11,739
處分(成本)	(	1,802)	-	-	-	-	(1,802)
處分(累計折舊)		1,802	-	-	-	-	1,802
折舊費用	(	21,178)	-	(1,472)	(4,134)	(1,437)	(28,221)
12月31日	\$	<u>69,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 79,383</u>
12月31日							
成本	\$	248,924	\$ 232	\$ 17,172	\$ 66,221	\$ 9,674	\$ 342,223
累計折舊及減損	(	179,508)	(232)	(13,100)	(63,676)	(6,324)	(262,840)
	\$	<u>69,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 79,383</u>

		111年					
		機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日							
成本		\$ 206,307	\$ 232	\$ 12,555	\$ 63,785	\$ 5,022	\$ 287,901
累計折舊及減損		(140,474)	(232)	(10,694)	(55,610)	(4,199)	(211,209)
		<u>\$ 65,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 8,175</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 76,692</u>
12月31日							
1月1日		\$ 65,833	\$ -	\$ 1,861	\$ 8,175	\$ 823	\$ 76,692
增添		27,415	-	4,316	1,838	4,671	38,240
重分類		1,842	-	-	-	-	1,842
處分(成本)		(4,325)	-	(239)	-	(184)	(4,748)
處分(累計折舊)		4,325	-	239	-	184	4,748
折舊費用		(17,991)	-	(1,173)	(3,932)	(872)	(23,968)
減損損失		(5,992)	-	-	-	-	(5,992)
12月31日		<u>\$ 71,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,004</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 86,814</u>
12月31日							
成本		\$ 231,239	\$ 232	\$ 16,632	\$ 65,623	\$ 9,509	\$ 323,235
累計折舊及減損		(160,132)	(232)	(11,628)	(59,542)	(4,887)	(236,421)
		<u>\$ 71,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,004</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 86,814</u>

1. 本公司民國 112 年及 111 年度均無利息資本化。
2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(十)說明。
3. 本公司未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、公務車及電腦設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部份建物之租賃期間不超過 12 個月。
3. 本公司使用權資產於民國 112 年及 111 年度變動情形如下：

	112年			
	房屋及建築	運輸設備	電腦設備	合計
1月1日	\$ 42,123	\$ 6,245	\$ 2,753	\$ 51,121
本期新增	40,025	4,901	-	44,926
折舊費用	(31,193)	(4,433)	(1,001)	(36,627)
12月31日	<u>\$ 50,955</u>	<u>\$ 6,713</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 59,420</u>

	111年			
	房屋及建築	運輸設備	電腦設備	合計
1月1日	\$ 13,708	\$ 9,429	\$ -	\$ 23,137
本期新增	54,531	775	3,003	58,309
折舊費用	(26,116)	(3,959)	(250)	(30,325)
12月31日	<u>\$ 42,123</u>	<u>\$ 6,245</u>	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 51,121</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 837	\$ 967
屬短期租賃合約之費用	49,189	17,801

5. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$82,075 及 \$48,813。

(九) 無形資產

112年				
	電腦軟體	商標權	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 6,720	\$ 2,924	\$ 1,248	\$ 10,892
累計攤銷	(3,361)	(1,690)	(828)	(5,879)
	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 5,013</u>
1月1日	\$ 3,359	\$ 1,234	\$ 420	\$ 5,013
增添－源自單獨取得	4,272	40	34	4,346
處分(成本)	(94)	(344)	(148)	(586)
處分(累計攤銷)	94	344	148	586
攤銷費用	(2,584)	(167)	(60)	(2,811)
12月31日	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 6,548</u>
12月31日				
成本	\$ 10,898	\$ 2,620	\$ 1,134	\$ 14,652
累計攤銷	(5,851)	(1,513)	(740)	(8,104)
	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 6,548</u>
111年				
	電腦軟體	商標權	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 7,120	\$ 2,924	\$ 1,284	\$ 11,328
累計攤銷	(1,985)	(1,494)	(774)	(4,253)
	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 7,075</u>
1月1日	\$ 5,135	\$ 1,430	\$ 510	\$ 7,075
增添－源自單獨取得	420	—	—	420
本期除列(成本)	(820)	—	(36)	(856)
本期除列(累計攤銷)	820	—	36	856
攤銷費用	(2,196)	(196)	(90)	(2,482)
12月31日	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 5,013</u>
12月31日				
成本	\$ 6,720	\$ 2,924	\$ 1,248	\$ 10,892
累計攤銷	(3,361)	(1,690)	(828)	(5,879)
	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 5,013</u>

無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 1,586	\$ 1,658
推銷費用	165	193
管理費用	699	232
研究發展費用	361	399
	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 2,482</u>

(十) 非金融資產減損(民國 112 年度：無)

1. 本公司民國 111 年度所認列於當期損益之減損損失明細如下：

減損損失－機器設備	<u>\$ 5,992</u>
-----------	-----------------

2. 本公司於民國 111 年度太陽能事業之部分跨世代機器設備雖經改良，仍無法長時間持續穩定生產以滿足生產指標，因評估上述機器設備可回收金額為\$0，致將其帳面金額依可回收金額調整，並認列減損損失為\$5,992。

(十一) 短期借款

借款性質	112年12月31日	111年12月31日
銀行借款		
信用借款	<u>\$ 175,112</u>	<u>\$ 35,483</u>
利率區間	1.75%~5.56%	1.65%~4.11%

(十二) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 131,885	\$ 133,148
應付關稅及進口費用	10,128	41,728
應付勞健保費	5,769	5,050
應付勞務費	4,060	4,023
應付退休金	3,433	3,065
應付租金	3,014	2,244
應付水電費	2,464	2,230
應付設備款	740	120
其他	14,280	14,475
	<u>\$ 175,773</u>	<u>\$ 206,083</u>

(十三) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,094 及 \$8,493。

(十四) 股份基礎給付

1. 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。
2. 本公司民國 112 年及 111 年度之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
		(仟股)		
員工認股權計畫	111.08.11	2,250	5年	(註)
現金增資保留員工認購	111.08.25	1,050	-	立即既得

(註)員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權證給與期間及行使比例條件如下：

認股權證給與期間	可行使累計認股比例
屆滿兩年	50%
屆滿三年	80%
屆滿四年	100%

3. 本公司民國 111 年股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	2,230	\$ 22.22
本期給與認股權	-	-
本期喪失認股權	(70)	-
12月31日期末流通在外認股權	2,160	19.50
可執行認股權	-	-

	111年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	2,250	22.22
本期喪失認股權	(20)	-
12月31日期末流通在外認股權	2,230	22.22
可執行認股權	-	-

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日流通在外認股權之履約價格分別為 19.5 元及 22.22 元，剩餘合約期間分別為 3.6 年及 4.6 年。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用二項式選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	股價 (元)	履約價 格(元) (註1)	預期波 動率 (註2)	預期存 續期間 (註3)	預期 股利率 (註4)	無風險 利率 (註5)	每單位 公允價值 (元)
員工認股權計畫							
(給與日：111.8.11)							
經理人							
屆滿兩年	\$ 30	\$ 22.6	50.40%	4.36年	0.63%	1.01%	\$ 14.82
屆滿三年	30	22.6	49.16%	4.63年	0.63%	1.02%	14.74
屆滿四年	30	22.6	49.06%	4.84年	0.63%	1.03%	14.74
一般員工							
屆滿兩年	\$ 30	\$ 22.6	51.45%	4.02年	0.63%	1.00%	\$ 14.59
屆滿三年	30	22.6	50.04%	4.43年	0.63%	1.02%	14.71
屆滿四年	30	22.6	49.10%	4.76年	0.63%	1.03%	14.71
現金增資							
保留員工認股權							
(給與日：111.8.25)	\$ 30	\$ 30.0	26.70%	1日	-	0.68%	\$ 0.17

註 1：履約價格遇有本公司普通股股份發生變動時(如現金增資、無償配股及合併或受讓他公司股份發行新股等)，依照認股權憑證發行及認股辦法調整之。

註 2：係採用可類比公司歷史預期存續期間之股價波動率。

註 3：係採用 Hull&White(2002)發布之文獻計算。

註 4：係採用可類比公司之歷史殖利率均值。

註 5：係採用預期存續期間之央債無風險利率。

5. 權益交割股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度	111年度
員工認股權酬勞成本	\$ 12,135	\$ 4,969
現金增資酬勞成本	-	176
	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 5,145</u>

(十五) 負債準備

	112年		
	保固	除役負債	合計
1月1日	\$ 13,678	\$ 2,094	\$ 15,772
本期新增之負債準備	12,955	16,029	28,984
本期使用/迴轉之負債準備	(14,639)	-	(14,639)
12月31日	<u>\$ 11,994</u>	<u>\$ 18,123</u>	<u>\$ 30,117</u>

	111年		
	保固	除役負債	合計
1月1日	\$ 10,557	\$ 2,094	\$ 12,651
本期新增之負債準備	15,456	-	15,456
本期使用/迴轉之負債準備	(12,335)	-	(12,335)
12月31日	<u>\$ 13,678</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 15,772</u>

本公司負債準備列報如下：

	112年12月31日	111年12月31日
流動	<u>\$ 11,994</u>	<u>\$ 13,678</u>
非流動	<u>\$ 18,123</u>	<u>\$ 2,094</u>

1. 保固

本公司之保固負債準備主係與太陽能模組之銷售以及太陽能系統設計工程相關，係參考歷史保固維修資料及管理階層之判斷，估計未來可能產生之產品維修成本，本公司預估該負債準備將於未來一年使用。

2. 除役負債

依據本公司租賃廠房契約規定，本公司對廠房負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備。本公司預計上述負債準備將於遷廠始發生。

(十六) 股本

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額均為\$1,200,000，分為 120,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,250 仟股)，實收資本額分別為\$607,050 及\$551,864，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年(仟股)	111年(仟股)
1月1日	55,186	45,458
盈餘轉增資	5,519	2,728
現金增資	-	7,000
12月31日	60,705	55,186

2. 本公司於民國 111 年 5 月 19 日經董事會決議辦理現金增資，以每股 30 元增資發行普通股 7,000 仟股，以充實營運資金。增資基準日為民國 111 年 8 月 31 日，該項增資案業已變更登記完竣。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 17 日經股東會決議，以未分配盈餘\$27,275 辦理轉增資，共計發行 2,728 仟股。經授權董事長訂定增資基準日為民國 111 年 8 月 13 日，該項增資案業已變更登記完竣。
4. 本公司於民國 112 年 6 月 7 日經股東會決議，以未分配盈餘\$55,186 辦理轉增資，共計發行 5,519 仟股，經授權董事長訂定增資基準日為民國 112 年 8 月 8 日，該項增資案業已變更登記完竣。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

(1) 依本公司民國 111 年 6 月 17 日股東會決議修訂後章程規定：

依本公司章程規定，每年決算後所得純益，除應先依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，如尚有盈餘，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，嗣其餘額得合併前期未分配盈餘，視營運需要保留適當額度後，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。本公司分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之時，授權董事會以三分之二以上之董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

每年就當年度可供分配盈餘提撥不低於 30%分配股東股息紅利，惟當年度可分配盈餘低於實收資本額 3%時，可決議全數轉入保留盈餘不予分配。盈餘分配時，現金股利之分派不得低於股利總額之 20%，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

(2)依本公司民國 111 年 6 月 17 日股東會決議修訂前章程規定：

依本公司章程規定，每年決算後所得純益，除應先依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令規定提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積，嗣其餘額得合併前期未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會分派之。每年就當年度可供分配盈餘提撥不低於 30%分配股東股息紅利，惟當年度可分配盈餘低於實收資本額 3%時，可決議全數轉入保留盈餘不予分配。盈餘分配時，現金股利之分派不得低於股利總額之 20%，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

2. 本公司股利政策採穩健平衡原則，視公司目前及未來資金需求、產業成長特性等因素，兼顧股東利益、平衡股利及長期財務規劃，由董事會擬具分配案提報股東會。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1)本公司分別於民國 112 年 6 月 7 日及民國 111 年 6 月 17 日經股東會決議民國 111 年及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 51,261		\$ 5,208	
(迴轉)提列特別盈餘公積	(15,427)		10,140	
現金股利	137,966	\$ 2.50	9,092	\$ 0.20
股票股利	55,186	1.00	27,275	0.60

(2)本公司民國 113 年 3 月 12 日經董事會提議通過民國 112 年度盈餘分配案如下：

	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 19,430	
迴轉特別盈餘公積	(1,876)	
現金股利	145,692	\$ 2.40

(3)上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業收入

	112年度	111年度
商品銷售收入	\$ 4,111,388	\$ 5,331,164
勞務合約收入	116,226	73,860
工程合約收入	53,908	97,789
	<u>\$ 4,281,522</u>	<u>\$ 5,502,813</u>

1. 合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之產品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣		歐洲	其他		合計
	太陽能	半導體	太陽能	太陽能	半導體	
112年度						
商品銷售收入	\$ 381,047	\$ 341,023	\$ 2,827,168	\$ 173,216	\$ 388,934	\$ 4,111,388
勞務合約收入	-	116,226	-	-	-	116,226
工程合約收入	53,908	-	-	-	-	53,908
	<u>\$ 434,955</u>	<u>\$ 457,249</u>	<u>\$ 2,827,168</u>	<u>\$ 173,216</u>	<u>\$ 388,934</u>	<u>\$ 4,281,522</u>
收入認列時點						
於某一時點						
認列之收入	\$ 381,047	\$ 457,249	\$ 2,827,168	\$ 173,216	\$ 388,934	\$ 4,227,614
隨時間逐步						
認列之收入	53,908	-	-	-	-	53,908
	<u>\$ 434,955</u>	<u>\$ 457,249</u>	<u>\$ 2,827,168</u>	<u>\$ 173,216</u>	<u>\$ 388,934</u>	<u>\$ 4,281,522</u>

	台灣		歐洲	其他		合計
	太陽能	半導體	太陽能	太陽能	半導體	
111年度						
商品銷售收入	\$ 484,377	\$ 431,177	\$ 3,877,321	\$ 192,811	\$ 345,478	\$ 5,331,164
勞務合約收入	-	73,860	-	-	-	73,860
工程合約收入	97,789	-	-	-	-	97,789
	<u>\$ 582,166</u>	<u>\$ 505,037</u>	<u>\$ 3,877,321</u>	<u>\$ 192,811</u>	<u>\$ 345,478</u>	<u>\$ 5,502,813</u>
收入認列時點 於某一時點						
認列之收入	\$ 484,377	\$ 505,037	\$ 3,877,321	\$ 192,811	\$ 345,478	\$ 5,405,024
隨時間逐步 認列之收入	97,789	-	-	-	-	97,789
	<u>\$ 582,166</u>	<u>\$ 505,037</u>	<u>\$ 3,877,321</u>	<u>\$ 192,811</u>	<u>\$ 345,478</u>	<u>\$ 5,502,813</u>

2. 合約資產及負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產：			
工程合約	<u>\$ 9,598</u>	<u>\$ 28,075</u>	<u>\$ -</u>
合約負債：			
商品銷售合約	\$ 16,862	\$ 21,631	\$ 52,491
工程合約	<u>4,005</u>	<u>8,515</u>	<u>4,333</u>
	<u>\$ 20,867</u>	<u>\$ 30,146</u>	<u>\$ 56,824</u>

(1) 合約資產及負債的重大變動：

本公司受海外太陽能模組市場景氣循環影響，致模組銷售合約負債變動。太陽能系統設計及建造工程之合約資產及合約負債變動，主係隨時間衡量工程建造履約義務完成程度及客戶付款時點之差異。

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	112年度	111年度
商品銷售合約	\$ 18,346	\$ 52,405
工程合約	<u>8,515</u>	<u>4,333</u>
	<u>\$ 26,861</u>	<u>\$ 56,738</u>

(3) 尚未履行履約義務之交易價格

截至民國 112 年 12 月 31 日，本公司尚未履行之履約義務之交易價格總金額為\$20,013，將隨太陽能系統設計及建造工程之完成逐步認列收入，該等工程預期將於民國 113 年陸續完成。

(二十) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 4,887	\$ 724
其他利息收入	118	56
	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 780</u>

(二十一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
供應商賠償收入	\$ 5,706	\$ -
政府補助收入	3,918	8,058
其他	685	1,858
	<u>\$ 10,309</u>	<u>\$ 9,916</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 5,581)	(\$ 1,928)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債淨利益	455	28,502
不動產、廠房及設備減損損失	-	(5,992)
處分不動產、廠房及設備利益	6	45
其他損失	(21)	(8,188)
	<u>(\$ 5,141)</u>	<u>\$ 12,439</u>

(二十三) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 4,701	\$ 1,872
租賃負債	837	967
除役負債	292	-
	<u>\$ 5,830</u>	<u>\$ 2,839</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	\$ 350,370	\$ 319,806
運費及出口費用	109,306	396,870
營業租賃租金	49,189	17,801
使用權資產折舊費用	36,627	30,325
勞務費用	29,675	15,070
不動產、廠房及設備折舊費用	28,221	23,968
無形資產及其他非流動資產之攤銷費用	2,882	2,951
	<u>\$ 606,270</u>	<u>\$ 806,791</u>

(二十五) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 292,218	\$ 271,510
勞健保費用	23,110	19,435
股份基礎給付	12,135	5,145
退休金費用	9,094	8,493
董事酬勞及業務酬金	2,390	4,232
其他員工福利費用	11,423	10,991
	<u>\$ 350,370</u>	<u>\$ 319,806</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 3%至 10%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 112 年及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$8,340 及 \$19,394；董事酬勞估列金額分別為\$1,390 及\$3,232，前述金額帳列「薪資費用」科目。
3. 民國 112 年係依該年度之獲利情況，分別以 3%及 0.5%估列員工酬勞及董事酬勞。董事會決議實際配發金額為\$8,340 及\$1,390，員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞，與 111 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 65,678	\$ 120,147
以前年度所得稅高估數	(2,089)	(26)
未分配盈餘加徵	14,181	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,786)	(8,889)
所得稅費用	<u>\$ 73,984</u>	<u>\$ 111,232</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 53,656	\$ 124,768
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	2,064	(12,777)
以前年度所得稅高估數	(2,089)	(26)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	6,414	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(242)	(733)
未分配盈餘加徵	14,181	-
所得稅費用	<u>\$ 73,984</u>	<u>\$ 111,232</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>			
存貨未實現跌價損失	\$ 9,714	\$ 11,408	\$ 21,122
銷貨毛利財稅差	13,182	(3,253)	9,929
未實現售後保固費用	2,736	(337)	2,399
未實現除役成本	419	1,013	1,432
設備減損損失	1,465	(644)	821
呆帳超限數	1,865	(1,547)	318
未實現兌換損失	1,933	(1,933)	-
其他	1,954	(790)	1,164
小計	33,268	3,917	37,185
<u>遞延所得稅負債</u>			
未實現兌換利益	-	(131)	(131)
	<u>\$ 33,268</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 37,054</u>

	111年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>			
存貨未實現跌價損失	\$ 12,209	(\$ 2,495)	\$ 9,714
銷貨毛利財稅差	8,025	5,157	13,182
未實現售後保固費用	2,111	625	2,736
未實現除役成本	419	-	419
呆帳超限數	288	1,577	1,865
未實現兌換損失	35	1,898	1,933
設備減損損失	-	1,465	1,465
其他	1,292	662	1,954
	<u>\$ 24,379</u>	<u>\$ 8,889</u>	<u>\$ 33,268</u>

4. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產及負債，相關金額列報如下：

	112年度	111年度
未認列之遞延所得稅資產	<u>\$ 614,743</u>	<u>\$ 585,070</u>
未認列之遞延所得稅負債	<u>\$ 24,482</u>	<u>\$ 25,003</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十七) 每股盈餘

	112年度		
	追溯調整加權平均		每股盈餘
	流通在外		
	稅後金額	股數(仟股)	(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 194,296	\$ 60,705	<u>\$ 3.20</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	249	
員工認股權	-	1,281	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 194,296</u>	<u>62,235</u>	<u>\$ 3.12</u>
加潛在普通股之影響			

	111年度		
	追溯調整加權平均		每股盈餘
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 512,608	\$ 55,600	<u>\$ 9.22</u>
<u>稀釋每股盈餘(註)</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	661	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 512,608</u>	<u>\$ 56,261</u>	<u>\$ 9.11</u>

註：民國 111 年因股份基礎給付之潛在普通股具有反稀釋效果，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備(註)	\$ 20,790	\$ 40,082
加：期初應付設備款	120	3,710
期末預付設備款	1,073	12,016
減：期末應付設備款	(740)	(120)
期初預付設備款	(12,016)	(5,329)
本期支付現金	<u>\$ 9,227</u>	<u>\$ 50,359</u>

註：含不動產、廠房及設備重分類。

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	112年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 35,483	\$ 52,133	\$ 87,616
籌資現金流量之變動	139,629	(32,049)	107,580
利息費用支付數(註)	—	(837)	(837)
其他非現金變動	—	30,026	30,026
12月31日	<u>\$ 175,112</u>	<u>\$ 49,273</u>	<u>\$ 224,385</u>

	111年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 258,195	\$ 23,869	\$ 282,064
籌資現金流量之變動	(222,712)	(30,045)	(252,757)
利息費用支付數(註)	-	(967)	(967)
其他非現金變動	-	59,276	59,276
12月31日	<u>\$ 35,483</u>	<u>\$ 52,133</u>	<u>\$ 87,616</u>

註：表列營業活動現金流量。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
WINAICO AUSTRALIA PTY LTD. (WINAICO AUSTRALIA)	本公司之子公司
WINAICO Japan K.K. (WINAICO Japan)	本公司之子公司
南京有成精密科技有限公司(南京有成)	本公司之子公司
有成綠能股份有限公司	本公司之子公司
WINAICO Delaware Co., Ltd. (WINAICO Delaware)	本公司之子公司
WINAICO Deutschland GmbH (WINAICO Deutschland)	本公司之孫公司
合肥宸領科技有限公司	本公司之關聯企業
董事、總經理、副總經理及協理等	本公司之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入-商品銷售

	112年度	111年度
WINAICO Deutschland	\$ 2,827,168	\$ 3,877,321
子公司	173,216	192,811
關聯企業	3,978	-
	<u>\$ 3,004,362</u>	<u>\$ 4,070,132</u>

本公司對關係人之銷售價格皆按約定售價且收款條件為銷售後 60~150 天內收款。商品銷售之交易價格與收款條件，與非關係人並無重大差異。

2. 營業外收入-租金收入

因國內子公司業務拓展需要，本公司自 112 年起分租辦公室予子公司，並按月收取租金，於民國 112 年度認列租金收入計\$23。

3. 應收關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款：		
WINAICO Deutschland	\$ 164,496	\$ 188,726
WINAICO AUSTRALIA	92,071	91,501
合肥宸領科技有限公司	3,851	-
減：採用權益法之投資	-	(10,291)
備抵損失	(34)	-
	<u>\$ 260,384</u>	<u>\$ 269,936</u>

(1)本公司對子公司之應收帳款均未逾期。

(2)本公司對關聯企業民國 112 年 12 月 31 日之應收帳款為\$3,851，及提列預期信用損失計\$34，其以逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	<u>112年12月31日</u>
未逾期	\$ 3,815
逾期1-30天	36
	<u>\$ 3,851</u>

4. 營業成本與營業費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
進貨：		
子公司	\$ -	\$ 107,626
勞務費：		
南京有成	\$ 5,577	\$ 4,687
廣告費：		
子公司	\$ 4	\$ 21

本公司對關係人之進貨皆按約定售價外且付款條件主係預付貨款，交易價格與非關係人無重大差異；勞務費為本公司委託子公司就地管理監督供應商生產品質，服務對價係經雙方約定，付款條件與非關係人並無重大差異。

5. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ -	\$ 1,869
其他應付款：		
子公司	1,254	327
	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 2,196</u>

本公司因營運需要，委託關係人提供勞務或由其代墊費用支出。

6. 參與現金增資認購(民國 111 年度：無)

	帳列項目	交易股數	112年度 投資價款
WINAICO AUSTRALIA PTY LTD.	採用權益法之投資	1,500,000	\$ 30,965
WINAICO Japan K.K	採用權益法之投資	500	1,160
			<u>\$ 32,125</u>

本公司現金增資 WINAICO AUSTRALIA PTY LTD. 及 WINAICO Japan K.K 之相關說明，請詳附註六(六)。

7. 本公司為子公司背書保證之情形，請詳附註十三之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 87,487	\$ 58,411
股份基礎給付	5,624	2,435
退職後福利	1,127	1,209
	<u>\$ 94,238</u>	<u>\$ 62,055</u>

八、質押之資產

資產項目	擔保用途	帳面價值	
		112年12月31日	111年12月31日
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	海關保證金及倉儲押金	<u>\$ 12,324</u>	<u>\$ 11,960</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 本公司因購買商品已開立未使用信用狀金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
尚未使用信用狀	<u>\$ 66,383</u>	<u>\$ 600,794</u>

2. 本公司於民國 112 年 12 月 31 日止，購買機器設備已簽約而尚未發生之資本支出為\$1,161。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司為提供上市新股承銷，於民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議通過現金增資案以每股面額 10 元發行普通股 5,800 仟股，並授權董事長訂定增資基準日。

(二)本公司民國 112 年度盈餘分配案請詳附註六、(十八)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	\$ 534,251	\$ 606,611
應收票據	8,235	7,404
應收帳款(含關係人款)	413,843	415,148
其他應收款	6	-
存出保證金	12,324	11,960
	<u>\$ 968,659</u>	<u>\$ 1,041,123</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ 1,730	\$ 4,374
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	175,112	35,483
應付帳款(含關係人款)	140,611	753,845
其他應付帳款(含關係人款)	177,027	206,410
	<u>\$ 494,480</u>	<u>\$ 1,000,112</u>
租賃負債	<u>\$ 49,273</u>	<u>\$ 52,133</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、澳幣、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之外幣預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期外銷價款之影響。
- C. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 5,828	33.98	\$ 198,035
美金：新台幣	7,181	30.71	220,529
澳幣：新台幣	6,017	20.98	126,237
人民幣：新台幣	385	4.33	1,667
<u>採用權益法之投資</u>			
歐元：新台幣	2,040	33.98	69,335
美金：新台幣	471	30.71	14,459
人民幣：新台幣	7,534	4.33	32,624
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 5,408	33.98	\$ 183,764
美金：新台幣	1,130	30.71	34,702
人民幣：新台幣	1,199	4.33	5,192

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 12,966	32.72	\$ 424,248
美金：新台幣	5,901	30.71	181,220
澳幣：新台幣	7,098	20.83	147,851
日幣：新台幣	20,943	0.23	4,817
人民幣：新台幣	653	4.41	2,880
<u>採用權益法之投資</u>			
歐元：新台幣	\$ 1,560	32.72	\$ 51,046
美金：新台幣	598	30.71	18,376
人民幣：新台幣	7,707	4.41	33,989
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 15,719	32.72	\$ 514,326
美金：新台幣	1,250	30.71	38,388
人民幣：新台幣	2,243	4.41	9,892

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$5,581)及(\$1,928)。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		112年度		
		敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：新台幣	1%	\$ 1,980	\$	-
美金：新台幣	1%	2,205		-
澳幣：新台幣	1%	1,262		-
人民幣：新台幣	1%	17		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：新台幣	1%	\$ 1,838	\$	-
美金：新台幣	1%	347		-
人民幣：新台幣	1%	52		-
		111年度		
		敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：新台幣	1%	\$ 4,242	\$	-
美金：新台幣	1%	1,812		-
澳幣：新台幣	1%	1,479		-
日幣：新台幣	1%	48		-
人民幣：新台幣	1%	29		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：新台幣	1%	\$ 5,143	\$	-
美金：新台幣	1%	384		-
人民幣：新台幣	1%	99		-

(2)現金流量及公允價值利率風險

A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司按浮動利率發行之借款以新台幣及歐元計價。

- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$350 及 \$71，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(3)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約流量。
- B. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本公司用以判定金融資產為信用減損之指標如下：
 - (a)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (b)違約。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>112年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期</u> <u>1-60天</u>	<u>逾期</u> <u>61-120天</u>	<u>逾期</u> <u>121-180天</u>	<u>逾期</u> <u>181天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.75%	15.35%	40.00%	-	100%	
帳面價值總額	\$ 152,354	\$ 2,651	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ 155,015
備抵損失	1,145	407	4	-	-	1,556

<u>111年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期</u> <u>1-60天</u>	<u>逾期</u> <u>61-120天</u>	<u>逾期</u> <u>121-180天</u>	<u>逾期</u> <u>181天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.89%	36.86%	72.67%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 139,686	\$ 8,540	\$ 5,049	\$ 1,079	\$ 153	\$ 154,507
備抵損失	1,246	3,148	3,669	1,079	153	9,295

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年</u>		
	<u>應收非關係人款項</u>	<u>應收關係人款項</u>	<u>總計</u>
1月1日	\$ 9,295	\$ -	\$ 9,295
提列減損損失(迴轉)	(7,213)	34	(7,179)
因無法收回而沖銷之款項	(526)	-	(526)
12月31日	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 1,590</u>

	<u>111年</u>
	<u>應收非關係人款項</u>
1月1日	\$ 1,413
提列減損損失	7,882
12月31日	<u>\$ 9,295</u>

(4)流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 1,797,113</u>	<u>\$ 395,539</u>

D. 本公司非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日公允價值進行分析。

除應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、遠期外匯合約及存入保證金，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期外，餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 177,027	\$ -	\$ -
租賃負債	33,348	10,534	6,566
111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 35,762	\$ -	\$ -
租賃負債	29,424	22,431	1,077

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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本公司投資之遠期外匯合約的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人款)、存出保證金、短期借款、應付帳款(含關係人款)、其他應付款(含關係人款)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

112年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,730	\$ -	\$ 1,730
111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 4,374	\$ -	\$ 4,374

註：遠期外匯合約係根據資產負債表日往來金融機構提供市場可觀察之評價資料。

4. 民國 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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。
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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)及(三)。
10. 母公司與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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

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)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

基本資料：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

不適用。

(以下空白)

有成精密股份有限公司
為他人背書保證
民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支	以財產擔保 之背書保證	累計背書保證金 額佔最近期財務	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書	屬子公司對 母公司背書	屬對大陸地	
(註1)	公司名稱	公司名稱	關係	(註3)	(註4)	保證餘額	金額	金額	報表淨值之比率	(註3)	保證	保證	區背書保證	備註
0	有成精密	WINAICO Delaware Co., Ltd.	註2	\$ 1,607,767	\$ 93,765	\$ 92,115	\$ -	\$ -	5.73%	\$ 3,215,534	Y	N	N	註3

註1：編號欄之說明如下：

- (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：公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值100%為限；背書保證最高總限額以公司淨值200%為限。

註4：當年度背書保證他人之最高餘額。

						交易條件與一般交易					
			交易情形			不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	佔總進（銷）貨			單價	授信期間	佔總應收（付）票據		備註
				金額	之比率	授信期間			、帳款之比率		
本公司	WINAICO Deutschaland GmbH	本公司之孫公司	銷貨	(\$ 2,827,168)	(66%)	註	註	註	\$ 164,496	41%	
本公司	WINAICO Australia PTY Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(173,216)	(4%)	註	註	註	92,071	23%	

註：關係人交易條件與一般交易條件無重大不同。

有成精密股份有限公司
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
民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	WINAICO Deuschaland GmbH	本公司之孫公司	\$ 164,496	16.01次	\$ -	-	\$ 151,991	\$ -

註：係截至民國113年02月27日之收款資料。

有成精密股份有限公司
 母公司與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
 民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WINAICO Deutschland GmbH	1	銷貨收入	\$ 2,827,168	註5	62.79%
0	"	"	1	應收帳款	164,496	註5	7.11%
0	"	WINAICO AUSTRALIA PTY LTD	1	銷貨收入	173,216	註6	3.85%
0	"	"	1	應收帳款	92,071	註6	3.98%
0	"	南京有成精密科技有限公司	1	勞務費用	5,577	註7	0.12%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露金額達\$5,000之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

註5：無同類型交易可資比較，銷售價格按約定售價；並於銷售完成後60天內收款。

註6：無同類型交易可資比較，銷售價格按約定售價；並於銷售完成後150天內收款。

註7：無同類型交易可資比較，勞務價格按約定計價，並於交易完成後30天付款。

有成精密股份有限公司
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）
民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	本期認列之投		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益		
本公司	Winaico B.V.	荷蘭	投資控股	\$ 632,053	\$ 632,053	180	100%	\$ 69,002	(\$ 11,988)	(\$ 11,988)		
"	WINAICO Delaware Co., Ltd.	美國	太陽能模組銷售	39,457	39,457	300,000	100%	14,459	(3,880)	(3,880)		
"	WINAICO Australia PTY Ltd.	澳洲	太陽能模組銷售	33,869	2,904	1,600,000	100%	8,514	(15,250)	(15,250)		
"	有成綠能股份有限公司	台灣	管理顧問服務	1,000	1,000	100,000	100%	1,179	179	179		
"	WINAICO Japan K.K.	日本	太陽能模組銷售	10,994	9,834	4,000	100%	703	(409)	(409)		
"	WINAICO Solar Projekt 1 GmbH	德國	經營太陽能發電廠	3,841	3,841	1,120,000	50%	333	(45)	(23)		
WINAICO B.V.	WINAICO Solar Projekt 1 GmbH	德國	經營太陽能發電廠	43,086	43,086	1,120,000	50%	333	(45)	-		
"	WINAICO Deutschland GmbH	德國	太陽能模組銷售	203,203	203,203	1	100%	71,750	(11,136)	-		

有成精密股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
南京有成精密科技有限公司	勞務服務、電子器材銷售及投資	\$ 9,060	1	\$ 9,060	\$ -	\$ -	\$ 9,060	(\$ 700)	100%	(\$ 700)	\$ 32,624	\$ -	
合肥宸領科技有限公司	半導體設備耗材銷售	43,888	3	-	-	-	-	(2,151)	40%	(860)	16,432	-	註3

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	經濟部投審會核准投資金額		
本公司	\$ 9,060	\$ 9,060	\$ 964,660

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3). 其他方式

註2：本期認列之投資損益經母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註3：透過合併子公司南京有成精密科技有限公司再投資大陸地區。

有成精密股份有限公司
現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 200
庫存現金－歐元	EUR 10 仟元，折合率 33.98	325
庫存現金－人民幣	CNY 49 仟元，折合率 4.33	212
庫存現金－美元	USD 3 仟元，折合率 30.71	93
庫存現金－港幣	HKD 4 仟元，折合率 3.93	17
庫存現金－新加坡	SGD 5 仟元，折合率 23.29	127
庫存現金－澳幣	AUD 1 仟元，折合率 20.98	28
庫存現金－日幣	JPY 158 仟元，折合率 0.22	34
活期存款		302,178
活期存款－歐元	EUR 977 仟元，折合率 33.98	33,206
活期存款－人民幣	CNY 334 仟元，折合率 4.33	1,445
活期存款－美元	USD 5,258 仟元，折合率 30.71	161,439
活期存款－澳幣	AUD 1,627 仟元，折合率 20.98	34,132
活期存款－日幣	JPY 3,752 仟元，折合率 0.22	815
		<u>\$ 534,251</u>

有成精密股份有限公司
應收帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非 關 係 人</u>			
A 客戶		\$ 82,129	
B 客戶		29,205	
C 客戶		10,284	
其他		<u>33,397</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
		155,015	
減：備抵呆帳	(	<u>1,556)</u>	
		<u>153,459</u>	
<u>關 係 人</u>			
WINAICO Deutschland GmbH		\$ 164,496	
WINAICO AUSTRALIA PTY LTD.		92,071	
合肥宸領科技有限公司		<u>3,851</u>	
		260,418	
減：備抵呆帳	(	<u>34)</u>	
		<u>260,384</u>	
		<u>\$ 413,843</u>	

有成精密股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 161,161	\$ 137,915	按淨變現價值衡量
在 製 品		10,155	16,339	按淨變現價值衡量
製 成 品		375,440	356,302	按淨變現價值衡量
商 品		350,752	373,579	按淨變現價值衡量
在途存貨		<u>88,443</u>	<u>104,549</u>	按淨變現價值衡量
		985,951	<u>\$ 988,684</u>	
減：備抵存貨跌價損失		(<u>105,610</u>)		
		<u>\$ 880,341</u>		

有成精密股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		累積換算調整數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	
WINAICO B. V.	180	\$ 50,704	-	\$ 15,928	-	\$ -	\$ 2,370	180	100%	\$ 69,002	\$ 383,347	\$ 69,002	無
WINAICO Delawave Co., Ltd.	300,000	18,376	-	-	-	(3,967)	50	300,000	100%	14,459	48	14,459	"
WINAICO AUSTRALIA PTY LTD	100,000	(10,291)	1,500,000	30,965	-	(12,336)	176	1,600,000	100%	8,514	5	8,514	"
WINAICO Japan K. K.	3,500	20	500	1,160	-	(409)	(68)	4,000	100%	703	176	703	"
南京有成精密科技有限公司	-	33,989	-	-	-	(700)	(665)	-	100%	32,624	-	32,624	"
WINAICO Solar Projekt 1 GmbH	1,120,000	342	-	-	-	(22)	13	1,120,000	50%	333	-	333	"
有成綠能股份有限公司	-	-	100,000	1,179	-	-	-	100,000	100%	1,179	12	1,179	"
小計		\$ 93,140		<u>\$ 49,232</u>		<u>(\$ 17,434)</u>	<u>\$ 1,876</u>			\$ 126,814		<u>\$ 126,814</u>	
加：轉列「應收帳款-關係人淨額」科目減項		<u>10,291</u>								-			
合計		<u>\$ 103,431</u>								<u>\$ 126,814</u>			

有成精密股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	提供擔保或抵押情形
成本						
機器設備	\$ 231,239	\$ 7,748	(\$ 1,802)	\$ 11,739	\$ 248,924	無
運輸設備	232	-	-	-	232	"
辦公設備	16,632	540	-	-	17,172	"
租賃改良	65,623	598	-	-	66,221	"
其他設備	<u>9,509</u>	<u>165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,674</u>	"
小計	<u>323,235</u>	<u>\$ 9,051</u>	<u>(\$ 1,802)</u>	<u>\$ 11,739</u>	<u>342,223</u>	
減：累計折舊及減損						
機器設備	(\$ 160,132)	(\$ 21,178)	\$ 1,802	\$ -	(\$ 179,508)	無
運輸設備	(232)	-	-	-	(232)	"
辦公設備	(11,628)	(1,472)	-	-	(13,100)	"
租賃改良	(59,542)	(4,134)	-	-	(63,676)	"
其他設備	<u>(4,887)</u>	<u>(1,437)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,324)</u>	"
小計	<u>(236,421)</u>	<u>(\$ 28,221)</u>	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>(262,840)</u>	
帳面價值	<u>\$ 86,814</u>				<u>\$ 79,383</u>	

有成精密股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
營運週轉	兆豐國際商業銀行竹北分行	\$ 50,000	112/11~113/02	1.75%	\$ 320,000	無
購料借款	台新國際商業銀行建北分行	37,509	112/11~113/03	4.87%	120,000	"
"	第一商業銀行東門分行	34,106	112/11~113/04	5.22%~5.56%	150,000	"
"	國泰世華商業銀行新竹分行	42,750	112/12~113/04	4.90%~4.96%	153,525	"
"	玉山商業銀行新竹分行	10,747	112/12~113/04	4.96%	250,000	"
		<u>\$ 175,112</u>			<u>\$ 993,525</u>	

有成精密股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>供應商名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
<u>非 關 係 人</u>			
甲供應商		\$ 52,251	
乙供應商		10,685	
丙供應商		10,649	
其 他		<u>67,026</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目總額5%
		<u>\$ 140,611</u>	

有成精密股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入							
太陽能模組		336,988,875	Watt	\$	3,381,464		
半導體		382,081	PCS		730,238		
工程收入		9	件		53,908		
勞務收入					<u>116,226</u>		
營業收入總額					4,281,836		
減：銷貨退回及折讓				(	<u>314</u>)		
				\$	<u><u>4,281,522</u></u>		

有成精密股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	小 計	合 計
期初商品存貨及在途商品		\$ 831,560
加：本期進貨		2,146,630
減：轉列費用	(	4,655)
報廢損失	(	6)
期末商品存貨及在途商品	(	439,195)
進銷成本		<u>2,534,334</u>
期初原料	\$ 151,131	
加：本期進料	465,438	
減：轉列費用	(41,463)	
報廢損失	(964)	
出售原料	(673)	
期末原料	(<u>161,161</u>)	
本期耗用原料		412,308
直接人工		54,264
製造費用		<u>165,334</u>
製造成本		631,906
加：期初在製品		22,665
減：期末在製品	(	10,155)
製成品成本		644,416
加：期初製成品		321,151
本期進貨		132,023
減：轉列費用	(	8,770)
報廢損失	(	3,620)
轉列工程成本	(	10,908)
期末製成品	(	375,440)
產銷成本		3,233,186
出售原物料成本		673
存貨跌價損失		57,039
報廢損失		4,590
下腳廢料收益	(	2,353)
保固成本		1,909
工程成本		41,875
勞務成本		<u>81,164</u>
營業成本		<u>\$ 3,418,083</u>

有成精密股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究費用	合計
薪資費用(含董事酬金)	\$ 113,935	\$ 102,599	\$ 18,113	\$ 234,647
運費及出口費用	109,306	39	143	109,488
租金費用	47,679	1,462	—	49,141
交際費	13,830	20,425	8	34,263
勞務費	5,207	17,948	6,082	29,237
折舊費用	3,118	16,359	5,383	24,860
消耗品	5,006	102	9,258	14,366
檢驗費	18	762	9,676	10,456
其他(註)	43,474	46,527	8,893	98,894
	<u>\$ 341,573</u>	<u>\$ 206,223</u>	<u>\$ 57,556</u>	<u>\$ 605,352</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目餘額5%。

有成精密股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	112年度			111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	71,283	220,935	292,218	71,425	200,085	271,510
勞健保費用	7,943	15,167	23,110	7,327	12,108	19,435
退休金費用	2,376	6,718	9,094	2,469	6,024	8,493
董事酬勞及業務酬金	-	2,390	2,390	-	4,232	4,232
股份基礎給付	813	11,322	12,135	325	4,820	5,145
其他員工福利費用	4,579	6,844	11,423	4,327	6,664	10,991
折舊費用	39,988	24,860	64,848	23,678	30,615	54,293
攤銷費用	1,621	1,261	2,882	1,973	978	2,951

附註：

本年度及前一年度之平均員工人數分別為397人及344人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130009 號

會員姓名：
(1) 林瑟凱
(2) 文雅芳

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

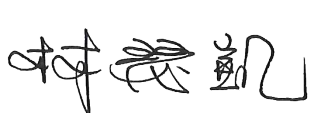
事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：80581850

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2967 號
(2) 北市會證字第 4343 號

印鑑證明書用途：辦理 有成精密股份有限公司

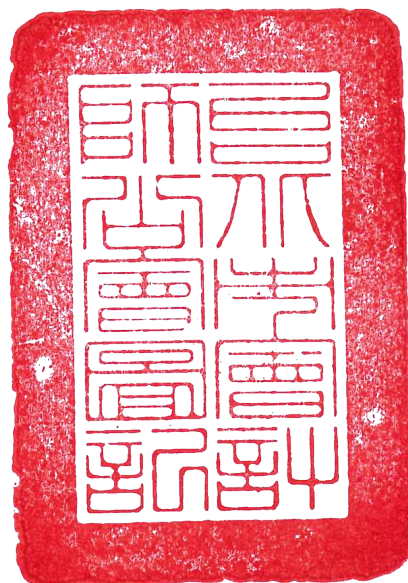
112 年 01 月 01 日 至
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 02 日