

達航科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台北市內湖區西湖里基湖路35巷49號6樓之1

電話：(02)2659-3951

聯絡地址：台中市大甲區工一路21號

聯絡電話：(04)2681-0607

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過合併財務報表之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~64		六~二七
	(七) 關係人交易	64~66		二八
	(八) 質抵押之資產	66		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	66		三一
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	67		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	67、71~73		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	68、74		三三
	3. 大陸投資資訊	68、71~73、75		三三
	4. 主要股東資訊	68、76		三三
	(十四) 部門資訊	69~70		三四

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 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表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：達航科技股份有限公司



負責人：稻 見 和 明



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日

會計師查核報告

達航科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

達航科技股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達達航科技股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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，與達航科技股份有限公司及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，對達航科技股份有限公司及子公司民國 112 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。

茲對達航科技股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

設備銷售收入認列時點

達航科技股份有限公司及子公司主要營業收入為設備之銷售及其售後專業服務，惟銷售設備控制移轉時點應視履約義務而定，且設備之單價較高，因是銷售設備收入認列時點之正確性對合併財務報告影響重大，故將其列為本年度之關鍵查核事項。與銷售設備收入認列時點相關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四及附註二十。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試銷售設備之內部控制程序的設計與執行有效性。
2. 針對設備銷售收入明細核對並檢視銷售合約交易條件及約定事項，與經客戶驗收完竣之驗收文件日期之合理性，以確認設備銷貨收入認列時點之適當性。

不動產、廠房及設備之減損評估

達航科技股份有限公司及子公司截至民國 112 年 12 月 31 日止，合併資產負債表之不動產、廠房及設備為 1,062,089 仟元，佔總資產 51%，對於合併財務報表係屬重大，若不動產、廠房及設備預計可回收金額低於其帳面價值時，將產生資產減損損失。管理階層依現金產生單位執行減損測試時，係使用估計未來預期現金流量、預測未來營業收入成長率、利潤率、決定使用之折現率等估計可回收金額，惟考量執行資產減損測試涉及重大估計及判斷，且該等假設對於減損評估而言最具敏感度，故將其列為本年度之關鍵查核事項。與資產減損相關之會計政策、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四、五及十。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 評估管理階層各現金產生單位之資產減損測試資料。
2. 檢視其估計未來預期現金流量及其所使用之基本假設是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等。
3. 確認現金產生單位帳面價值之正確性。
4. 評估可回收金額所使用加權平均資金成本率是否符合所屬產業情況。

其他事項

達航科技股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，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達航科技股份有限公司及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達航科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

達航科技股份有限公司及子公司之治理單位（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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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，惟其目的非對達航科技股份有限公司及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，以及使達航科技股份有限公司及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達航科技股份有限公司及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，決定對達航科技股份有限公司及子公司民國 112 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 周 仕 杰

周仕杰



會計師 方 涵 妮

方涵妮



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日



達航科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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(附註四及六)	\$ 171,708	8	\$ 179,803	8
1140	合約資產—流動(附註四及二十)	8,729	1	6,705	-
1150	應收票據(附註四、七及二十)	4,355	-	16,267	1
1170	應收帳款(附註四、七、二十及二九)	142,308	7	162,703	7
1200	其他應收款(附註四及七)	6,271	1	11,940	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	5,178	-	1,635	-
130X	存貨(附註四及八)	486,898	23	504,333	22
1470	其他流動資產(附註十三)	25,327	1	25,646	1
11XX	流動資產總計	<u>850,774</u>	<u>41</u>	<u>909,032</u>	<u>39</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、二八及二九)	1,062,089	51	1,077,041	47
1755	使用權資產(附註四、十一及二八)	2,776	-	63,719	3
1780	無形資產(附註四及十二)	6,804	-	9,866	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	147,876	7	93,473	4
1915	預付設備款	16,575	1	139,539	6
1990	其他非流動資產(附註十三及二八)	5,827	-	9,037	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,241,947</u>	<u>59</u>	<u>1,392,675</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,092,721</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,301,707</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十四)	\$ 639,698	31	\$ 140,312	6
2130	合約負債—流動(附註二十)	7,924	-	156,504	7
2170	應付帳款	58,147	3	135,457	6
2200	其他應付款(附註十六)	110,283	5	163,645	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	13,588	1	37,659	1
2250	負債準備—流動(附註四及十七)	5,408	-	15,546	1
2280	租賃負債—流動(附註四、十一及二八)	2,490	-	19,123	1
2321	一年內到期之應付公司債(附註十五)	2,243	-	2,400	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十四)	74,304	4	64,771	3
2399	其他流動負債(附註十六)	2,546	-	2,188	-
21XX	流動負債總計	<u>916,631</u>	<u>44</u>	<u>737,605</u>	<u>32</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註十五)	3,775	-	6,439	-
2540	長期借款(附註十四)	131,551	6	155,814	7
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	325	-	248	-
2580	租賃負債—非流動(附註四、十一及二八)	237	-	44,697	2
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	9,390	1	10,841	1
2645	存入保證金	1,082	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>146,360</u>	<u>7</u>	<u>218,039</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>1,062,991</u>	<u>51</u>	<u>955,644</u>	<u>42</u>
	權益(附註四及十九)				
	股本				
3110	普通股	491,380	23	490,820	21
3200	資本公積	188,014	9	187,173	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	243,833	12	230,884	10
3320	特別盈餘公積	88,550	4	92,112	4
3350	未分配盈餘	122,548	6	433,624	19
3300	保留盈餘總計	<u>454,931</u>	<u>22</u>	<u>756,620</u>	<u>33</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(104,595)	(5)	(88,550)	(4)
3XXX	權益總計	<u>1,029,730</u>	<u>49</u>	<u>1,346,063</u>	<u>58</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,092,721</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,301,707</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：稻見和明



經理人：陳柏棋



會計主管：劉智鴻



達航科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四及二十)	\$ 756,561	100	\$ 1,562,668	100
5000	營業成本 (附註八、十二、 二一及二八)	<u>773,516</u>	<u>102</u>	<u>1,106,038</u>	<u>71</u>
5900	營業毛 (損) 利	(<u>16,955</u>)	(<u>2</u>)	<u>456,630</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註七、十二、 二一及二八)				
6100	推銷費用	64,590	8	86,176	5
6200	管理費用	66,329	9	109,504	7
6300	研究發展費用	81,421	11	84,362	5
6450	預期信用減損損失	<u>8,075</u>	<u>1</u>	<u>11,389</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>220,415</u>	<u>29</u>	<u>291,431</u>	<u>18</u>
6900	營業淨 (損) 利	(<u>237,370</u>)	(<u>31</u>)	<u>165,199</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二一)	1,091	-	839	-
7010	其他收入	1,710	-	2,981	-
7020	其他利益及損失 (附註 二一)	(<u>17,962</u>)	(<u>2</u>)	15,418	1
7050	財務成本 (附註二一及 二八)	(<u>23,577</u>)	(<u>3</u>)	(<u>13,624</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>38,738</u>)	(<u>5</u>)	<u>5,614</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨 (損) 利	(<u>276,108</u>)	(<u>36</u>)	170,813	11
7950	所得稅 (利益) 費用 (附註 四及二二)	(<u>54,142</u>)	(<u>7</u>)	<u>41,510</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨 (損) 利	(<u>221,966</u>)	(<u>29</u>)	<u>129,303</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	112年度			111年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再 衡量數					
	\$	346	-	\$	230	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅					
	(69	-	(46	-
		277	-		184	-
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					
	(16,045	(2)		3,562	-
8300	本年度其他綜合損 益					
	(15,768	(2)		3,746	-
8500	本年度綜合(損)益總額					
	(\$	237,734	(31)	\$	133,049	9
	淨(損)利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	(\$	221,966	(29)	\$	129,303	8
8620	非控制權益					
		-	-		-	-
8600						
	(\$	221,966	(29)	\$	129,303	8
	綜合(損)益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	(\$	237,734	(31)	\$	133,049	9
8720	非控制權益					
		-	-		-	-
8700						
	(\$	237,734	(31)	\$	133,049	9
	每股(虧損)盈餘(附註二 三)					
9750	基 本					
	(\$	4.52		\$	2.79	
9850	稀 釋					
	(\$	4.52		\$	2.76	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：稻見和明



經理人：陳柏棋



會計主管：劉智鴻





達航科技股份有限公司及子公司

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	股 數 (仟 股)	本 金	資 額	本 股 票 發 行 溢 價	受 贈 資 產	本 員 工 認 股 權	公 其 他	積 合 計	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 合 計	其 他 權 益 項 目	權 益 總 計
													國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	43,013	\$ 430,133	\$ 48,743	\$ 267	\$ 1,949	\$ -	\$ 50,959	\$ 223,597	\$ 76,120	\$ 402,416	\$ 702,133	(\$ 92,112)	\$ 1,091,113
B1	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	7,287	-	(7,287)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	15,992	(15,992)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,000)	(75,000)	-	(75,000)
D1	111 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,303	129,303	-	129,303
D3	111 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184	184	3,562	3,746
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,487	129,487	3,562	133,049
E1	現金增資	5,806	58,060	132,128	-	(1,426)	-	130,702	-	-	-	-	-	188,762
G1	員工認股權行使	263	2,627	4,719	-	(778)	-	3,941	-	-	-	-	-	6,568
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	-	1,571	-	1,571	-	-	-	-	-	1,571
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	49,082	490,820	185,590	267	1,316	-	187,173	230,884	92,112	433,624	756,620	(88,550)	1,346,063
B1	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	12,949	-	(12,949)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,562)	3,562	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,000)	(80,000)	-	(80,000)
C17	其他資本公積變動數	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	1
D1	112 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(221,966)	(221,966)	-	(221,966)
D3	112 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277	277	(16,045)	(15,768)
D5	112 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(221,689)	(221,689)	(16,045)	(237,734)
G1	本公司員工認股權行使	56	560	1,022	-	(182)	-	840	-	-	-	-	-	1,400
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	49,138	\$ 491,380	\$ 186,612	\$ 267	\$ 1,134	\$ 1	\$ 188,014	\$ 243,833	\$ 88,550	\$ 122,548	\$ 454,931	(\$ 104,595)	\$ 1,029,730

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：稻見和明



經理人：陳柏棋



會計主管：劉智鴻



達航科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨(損)利	(\$ 276,108)	\$ 170,813
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	164,695	162,050
A20200	攤銷費用	5,245	4,835
A20300	預期信用減損損失	8,075	11,389
A21900	員工認股權酬勞成本	-	1,571
A20900	財務成本	23,577	13,624
A21200	利息收入	(1,091)	(839)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	12,437	(12,306)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	28,655	4,608
A23700	存貨報廢損失	-	2,949
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	139,454	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(1,226)	(4,443)
A29900	租賃修改淨利益	(1,349)	(1)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,024)	19,623
A31130	應收票據	12,067	2,045
A31150	應收帳款	13,165	2,893
A31180	其他應收款	8,480	(3,159)
A31200	存 貨	(16,309)	112,369
A31240	其他流動資產	2,530	(3,793)
A32125	合約負債	(148,580)	18,068
A32150	應付帳款	(77,152)	(99,390)
A32180	其他應付款	(49,569)	35,206
A32200	負債準備	(9,979)	5,629
A32230	其他流動負債	398	(470)
A32240	淨確定福利負債	(1,105)	(1,193)
A33000	營運產生之現金	(165,714)	442,078
A33300	支付之利息	(22,961)	(13,375)
A33500	支付之所得稅	(28,247)	(44,029)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(216,922)	384,674

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 189,105)	(\$ 163,802)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	26,397	14,926
B03800	存出保證金減少	2,750	437
B04500	購置無形資產	(2,183)	(8,789)
B05350	取得使用權資產	(27)	(159)
B07100	預付設備款增加	(10,095)	(97,596)
B07300	預付租賃款增加	(2,168)	(80)
B07500	收取之利息	1,091	839
BBBB	投資活動之淨現金流出	(173,340)	(254,224)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	769,210	345,976
C00200	短期借款減少	(266,609)	(532,816)
C01300	償還公司債	(2,488)	(2,548)
C01600	舉借長期借款	60,000	68,894
C01700	償還長期借款	(72,941)	(65,948)
C03000	收取存入保證金	1,099	-
C03100	存入保證金返還	-	(720)
C04020	租賃負債本金償還	(13,011)	(22,087)
C04500	支付本公司業主股利	(80,000)	(75,000)
C04600	發行本公司新股	-	188,762
C04800	員工執行認股權	1,400	6,568
C09900	其他資本公積變動	1	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	396,661	(88,919)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,494)	3,293
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(8,095)	44,824
E00100	年初現金及約當現金餘額	179,803	134,979
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 171,708	\$ 179,803

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：稻見和明



經理人：陳柏棋



會計主管：劉智鴻



達航科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

達航科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 80 年 2 月設立，主要營業項目包括：印刷電路板用鑽孔機、成型機、清潔機之設計製造買賣、各種印刷電路板之加工買賣及維修保養服務，以及前述各項產品及零件之進出口貿易業務。

本公司股票自 111 年 6 月 14 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過合併財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 113 年 3 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表四及附表五。

(五) 外幣

合併公司編製合併財務報表時，以合併公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，合併公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之減損損失。

應收票據、應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過一年，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自 PCB 產業之鑽孔機、成型機、雷射鑽孔機、精密主軸研發製造及相關維修保養、零件供應服務等銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款或合約資產，合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自代購材料服務、加工服務、軟硬體安裝服務及延伸保固服務。

為客戶代購材料之服務，合併公司在設備移轉予客戶前並未取得設備之控制，對設備可否被客戶接受亦不負有責任，此外，於客戶訂購前，合併公司並未承諾購買設備，故不具存貨風險，合併公司係以代理人身分提供設備代購服務，並於設備之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

隨合併公司提供之軟硬體安裝服務及延伸保固服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。合約約定客戶係於安裝完成後付款，故合併公司於提供服務時係認列合約資產，待安裝完成時轉列應收帳款。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於稅率之變動租賃給付）之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若用於決定租賃給付之稅率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十六) 股份基礎給付協議

給予員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司發行新股予員工認股，係以確認員工認購股數之日為給與日。合併公司以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量之推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、廠房及設備之減損

與雷射加工相關設備之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格、未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,071	\$ 906
銀行支票及活期存款	101,416	116,784
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>69,221</u>	<u>62,113</u>
	<u>\$171,708</u>	<u>\$179,803</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.001%-1.45%	0.001%-1.05%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 4,501	\$ 16,568
減：備抵損失	(146)	(301)
	<u>\$ 4,355</u>	<u>\$ 16,267</u>
因營業而發生	\$ 4,501	\$ 16,568
減：備抵損失	(146)	(301)
	<u>\$ 4,355</u>	<u>\$ 16,267</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$160,031	\$161,970
減：備抵損失	(28,851)	(20,746)
	131,180	141,224
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>11,128</u>	<u>21,479</u>
	<u>\$142,308</u>	<u>\$162,703</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 3,410	\$ 11,895
應收處分不動產、廠房及設備 價款	2,838	-
其 他	<u>23</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 6,271</u>	<u>\$ 11,940</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 110 天，應收票據及帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳

款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。
據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款帳齡天數訂定預期信用損失率；逾期之應收票據及帳款則按客戶依歷史經驗計算預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	帳 1~30天	齡 31~60天	帳 61~90天	齡 91~180天	帳 181~365天	齡 逾 期	合 計
預期信用損失率	-	0.99%	1.98%	4.91%	25%	34.59%	
總帳面金額	\$ 25,525	\$ 19,507	\$ 17,805	\$ 15,708	\$ 21,504	\$ 64,483	\$164,532
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(194)	(352)	(772)	(5,376)	(22,303)	(28,997)
攤銷後成本	<u>\$ 25,525</u>	<u>\$ 19,313</u>	<u>\$ 17,453</u>	<u>\$ 14,936</u>	<u>\$ 16,128</u>	<u>\$ 42,180</u>	<u>\$135,535</u>

111年12月31日

	帳 1~30天	齡 31~60天	帳 61~90天	齡 91~180天	帳 181~365天	齡 逾 期	合 計
預期信用損失率	-	0.94%	1.94%	4.96%	25%	51.46%	
總帳面金額	\$ 33,190	\$ 30,402	\$ 31,836	\$ 39,514	\$ 16,056	\$ 27,540	\$178,538
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(286)	(618)	(1,958)	(4,014)	(14,171)	(21,047)
攤銷後成本	<u>\$ 33,190</u>	<u>\$ 30,116</u>	<u>\$ 31,218</u>	<u>\$ 37,556</u>	<u>\$ 12,042</u>	<u>\$ 13,369</u>	<u>\$157,491</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 21,047	\$ 9,607
加：本年度提列減損損失	8,075	11,389
減：本年度實際沖銷	(86)	-
外幣換算差額	(39)	51
年底餘額	<u>\$ 28,997</u>	<u>\$ 21,047</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對讓售予兆豐銀行之應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率；逾期之應收帳款則按客戶依歷史經驗計算預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於其他綜合損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	帳 1~30天	齡 31~60天	帳 61~90天	齡 91~180天	帳 181~365天	齡 逾	期	合	計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 11,128	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 11,128	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 11,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 11,128</u>	

111年12月31日

	帳 1~30天	齡 31~60天	帳 61~90天	齡 91~180天	帳 181~365天	齡 逾	期	合	計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 21,479	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 21,479	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 21,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 21,479</u>	

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二七之

(五) 金融資產移轉資訊。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二九。

八、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$407,447	\$342,344
在製品	33,164	101,036
原物料	45,913	52,807
維修材料	374	8,146
	<u>\$486,898</u>	<u>\$504,333</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 28,655	\$ 4,608
存貨報廢損失	-	2,949

九、子公司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
達航科技股份有限公司	CHINA EXPO LTD.	境外投資公司	100.00	100.00	
達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	設備、零件買賣及維修之業務	100.00	100.00	註 1
CHINA EXPO LTD.	MEGA TRADER INTERNATIONAL LIMITED	境外投資公司	100.00	100.00	
CHINA EXPO LTD.	東莞達程電子有限公司	印刷電路板設備維修保養及零件販售	100.00	100.00	註 2
MEGA TRADER INTERNATIONAL LIMITED	上海達航實業有限公司	印刷電路板用鑽孔機、成型機、清潔機之設備買賣及零件進口貿易業務。	100.00	100.00	

註 1：本公司於 112 年 3 月 7 日董事會通過對大船企業日本株式會社增資 4 億日圓，並於 112 年 5 月 10 日業經經濟部投資審議委員會申報生效。

註 2：本公司於 113 年 1 月 18 日董事會通過子公司東莞達程電子有限公司減資及清算案，減資後持股比例不變，於減資完成後繼續辦理清算作業。

十、不動產、廠房及設備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
自用	\$ 979,057	\$ 1,021,635
營業租賃出租	<u>83,032</u>	<u>55,406</u>
	<u>\$ 1,062,089</u>	<u>\$ 1,077,041</u>

(一) 自用

成本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	合計
112年1月1日餘額	\$ 71,060	\$ 178,009	\$ 1,375,600	\$ 22,273	\$ 38,756	\$ 51,713	\$ 203,449	\$ 40,875	\$ 1,981,735
增添	73,959	32,378	37,429	-	3,944	-	14,066	23,116	184,892
預付設備款轉入	-	123,862	8,599	-	-	-	476	-	132,937
存貨轉列設備	-	-	1,854	-	-	-	3,626	-	5,480
其他預付費用轉入	-	173	-	-	-	-	-	-	173
處分	-	(2,266)	(115,752)	(1,297)	(4,258)	(37,813)	(9,012)	-	(170,398)
設備轉列存貨	-	-	-	-	-	-	(283)	-	(283)
轉列營業租賃出租之資產	-	-	(65,834)	-	-	-	-	-	(65,834)
重分類	-	13,028	33,199	-	-	(13,028)	-	(33,199)	-
淨兌換差額	(1,632)	(801)	(3,057)	(105)	(452)	(629)	(924)	-	(7,600)
112年12月31日餘額	<u>\$ 143,387</u>	<u>\$ 344,383</u>	<u>\$ 1,272,038</u>	<u>\$ 20,871</u>	<u>\$ 37,990</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 211,398</u>	<u>\$ 30,792</u>	<u>\$ 2,061,102</u>
累計折舊及減損									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 71,894	\$ 647,738	\$ 15,706	\$ 34,028	\$ 9,194	\$ 181,540	\$ -	\$ 960,100
處分	-	(2,266)	(103,042)	(977)	(4,038)	(9,689)	(8,714)	-	(128,726)
設備轉列存貨	-	-	-	-	-	-	(72)	-	(72)
轉列營業租賃出租之資產	-	-	(18,431)	-	-	-	-	-	(18,431)
折舊費用	-	21,430	96,910	2,528	2,028	4,009	13,141	-	140,046
減損損失	-	-	132,300	-	-	-	-	-	132,300
重分類	-	3,206	-	-	-	(3,206)	-	-	-
淨兌換差額	-	(118)	(1,684)	(80)	(393)	(151)	(746)	-	(3,172)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,146</u>	<u>\$ 753,791</u>	<u>\$ 17,177</u>	<u>\$ 31,625</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 185,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,082,045</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 143,387</u>	<u>\$ 250,237</u>	<u>\$ 518,247</u>	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ 6,365</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 26,249</u>	<u>\$ 30,792</u>	<u>\$ 979,057</u>
成本									
111年1月1日餘額	\$ 71,060	\$ 155,659	\$ 1,179,118	\$ 22,394	\$ 38,932	\$ 17,341	\$ 200,919	\$ 125,006	\$ 1,810,429
增添	-	14,732	77,558	2,202	2,433	4,600	14,149	25,915	141,589
預付設備款轉入	-	7,732	14,395	-	90	30,504	1,970	-	54,691
存貨轉入	-	-	1,261	-	-	-	961	-	2,222
處分	-	(114)	(942)	(2,321)	(2,480)	(283)	(14,214)	-	(20,354)
設備轉列存貨	-	-	(3,287)	-	-	-	-	-	(3,287)
轉列為營業租賃出租	-	-	(4,221)	-	-	-	-	-	(4,221)
重分類	-	-	109,191	-	-	-	-	(109,191)	-
淨兌換差額	-	-	2,527	(2)	(219)	(449)	(336)	(855)	666
111年12月31日餘額	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 178,009</u>	<u>\$ 1,375,600</u>	<u>\$ 22,273</u>	<u>\$ 38,756</u>	<u>\$ 51,713</u>	<u>\$ 203,449</u>	<u>\$ 40,875</u>	<u>\$ 1,981,735</u>
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 61,283	\$ 547,819	\$ 14,768	\$ 33,109	\$ 5,003	\$ 184,528	\$ -	\$ 846,510
處分	-	(26)	(832)	(1,902)	(2,427)	(283)	(12,264)	-	(17,734)
設備轉列存貨	-	-	(235)	-	-	-	-	-	(235)
轉列為營業租賃出租	-	-	(306)	-	-	-	-	-	(306)
折舊費用	-	10,637	99,939	2,822	3,559	4,503	9,103	-	130,563
重分類	-	-	-	-	(11)	-	11	-	-
淨兌換差額	-	-	1,353	18	(202)	(29)	162	-	1,302
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,894</u>	<u>\$ 647,738</u>	<u>\$ 15,706</u>	<u>\$ 34,028</u>	<u>\$ 9,194</u>	<u>\$ 181,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 960,100</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 106,115</u>	<u>\$ 727,862</u>	<u>\$ 6,567</u>	<u>\$ 4,728</u>	<u>\$ 42,519</u>	<u>\$ 21,909</u>	<u>\$ 40,875</u>	<u>\$ 1,021,635</u>

因雷射加工部門之加工訂單受產業景氣影響，主要加工機器產能運用不佳，合併公司預期用於加工之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 112 年度認列減損損失 132,300 仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之營業成本項下。合併公司係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，所採用之折現率為 10.585%。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	25年
隔間工程	3至10年
機器設備	3至10年
運輸設備	4至5年
辦公設備	2至3年
租賃改良	3至20年
其他設備	2至3年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

(二) 營業租賃出租

	<u>機 器 設 備</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 76,406
來自自用資產	65,834
存貨轉入	94
淨兌換差額	(4,011)
112年12月31日餘額	<u>\$138,323</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	\$ 21,000
來自自用資產	18,431
減損損失	7,154
折舊費用	10,406
淨兌換差額	(1,700)
112年12月31日餘額	<u>\$ 55,291</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 83,032</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 67,123
增 添	17,133
預付設備款轉入	1,779
來自自用資產	4,221
處 分	(13,023)
淨兌換差額	(827)
111年12月31日餘額	<u>\$ 76,406</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>機 器 設 備</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 14,461
來自自用資產	306
折舊費用	9,649
處分	(3,182)
淨兌換差額	(<u> 234</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 21,000</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 55,406</u>

合併公司以營業租賃出租機器設備，租賃期間為 0.5 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
第1年	\$ 18,618	\$ 13,424
第2年	5,472	7,809
第3年	3,823	5,392
第4年	1,737	4,090
第5年	-	1,859
	<u>\$ 29,650</u>	<u>\$ 32,574</u>

因雷射加工部門之加工訂單受產業景氣影響，主要加工機器產能運用不佳，合併公司預期用於加工之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 112 年度認列減損損失 7,154 仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之營業成本項下。合併公司係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，所採用之折現率為 10.585%。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	7至10年
------	-------

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 1,864	\$ 59,616
運輸設備	<u>912</u>	<u>4,103</u>
	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 63,719</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 10,736</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 12,773	\$ 19,387
運輸設備	<u>1,470</u>	<u>2,451</u>
	<u>\$ 14,243</u>	<u>\$ 21,838</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 19,123</u>
非流動	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 44,697</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	0.64%~1.58%	1.43%~4.88%
運輸設備	0.58%	0.58%~1.52%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有機器設備之協議請參閱附註十。

	112年12月31日	111年12月31日
短期租賃費用	<u>\$ 5,913</u>	<u>\$ 3,194</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 223</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 19,964)</u>	<u>(\$ 26,877)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之辦公設備與其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

112年及111年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾(含資產負債表日以後開始之短期租賃承諾)金額分別為4,370仟元及4,979仟元。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
承租承諾	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 3,583</u>

十二、無形資產

	專 利 權	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 5,286	\$ 1,274	\$ 12,194	\$ 18,754
單獨取得	920	95	1,168	2,183
處 分	(1,056)	(8)	(1,666)	(2,730)
112年12月31日餘額	<u>\$ 5,150</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 11,696</u>	<u>\$ 18,207</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
112年1月1日餘額	\$ 1,710	\$ 560	\$ 6,618	\$ 8,888
攤銷費用	1,336	126	3,783	5,245
處 分	(1,056)	(8)	(1,666)	(2,730)
112年12月31日餘額	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 8,735</u>	<u>\$ 11,403</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ 6,804</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 3,489	\$ 1,399	\$ 6,999	\$ 11,887
單獨取得	2,653	-	6,136	8,789
處 分	(856)	(125)	(941)	(1,922)
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 12,194</u>	<u>\$ 18,754</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
111年1月1日餘額	\$ 1,436	\$ 553	\$ 3,986	\$ 5,975
攤銷費用	1,130	132	3,573	4,835
處 分	(856)	(125)	(941)	(1,922)
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 6,618</u>	<u>\$ 8,888</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 5,576</u>	<u>\$ 9,866</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	1至20年
商 標 權	10年
電 腦 軟 體	1至10年

依功能別彙總攤銷費用：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 767	\$ 878
推銷費用	125	73
管理費用	893	675
研發費用	<u>3,460</u>	<u>3,209</u>
	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ 4,835</u>

十三、其他資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款	\$ 22,885	\$ 25,355
預付租賃款	2,442	274
其他	-	17
	<u>\$ 25,327</u>	<u>\$ 25,646</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 5,685	\$ 8,651
其他	142	386
	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 9,037</u>

十四、借款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
應收帳款融資	\$ 6,188	\$ 5,965
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>633,510</u>	<u>134,347</u>
	<u>\$ 639,698</u>	<u>\$ 140,312</u>

1. 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保 (參閱附註七)，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.68% 及 2.20%~2.55%。
2. 銀行短期信用額度借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.22%~7.35% 及 1.20%~6.42%。

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
銀行借款	\$ 122,384	\$ 157,500
減：列為1年內到期部分	(<u>46,047</u>)	(<u>35,116</u>)
	<u>76,337</u>	<u>122,384</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	83,471	63,085
減：列為1年內到期部分	(<u>28,257</u>)	(<u>29,655</u>)
	<u>55,214</u>	<u>33,430</u>
	<u>\$ 131,551</u>	<u>\$ 155,814</u>

1. 合併公司於108年度取得王道銀行長期信用借款100,000仟元，借款到期日為113年3月1日。截至112年及111年12月31日止，有效年利率分別為2.74%及2.45%，按月繳息，本金於動撥日1年後每半年償還11,111仟元。依借款合同規定，合併公司於合約存續期間內，每年度經會計師查核之合併財務報表流動比率不得低於100%；負債比率不得高於130%；淨值不得低於900,000仟元，另合併公司已於113年3月1日償還所有借款。
2. 合併公司於111年度取得兆豐銀行長期擔保借款25,000仟元作為購置設備使用，借款到期日皆為115年8月15日。該借款係以合併公司不動產、廠房及設備抵押(參閱附註二九)，截至112年及111年12月31日止，有效年利率分別為1.60%及1.47%，按月繳息，本金於首次動撥日起滿18個月後每月償還791仟元。
3. 合併公司於111年度取得兆豐銀行長期擔保借款7,894仟元作為擴建廠房資金，借款到期日皆為115年9月15日。該借款係以合併公司不動產、廠房及設備抵押(參閱附註二九)，截至112年及111年12月31日止，有效年利率分別為1.60%及1.47%，按月繳息，本金於首次動撥日起滿18個月後每月償還372仟元。
4. 合併公司之子公司大船企業日本株式會社於110年度取得三井住友銀行長期借款160,000仟日圓，借款到期日為115年11月

10日。截至112年及111年12月31日止，有效年利率皆為0.8%，按月繳息，本金於111年1月起每月償還2,665仟日圓。

5. 合併公司於111年度取得兆豐銀行長期擔保借款30,000仟元作為購置設備使用，借款到期日為116年6月15日。該借款係以合併公司不動產、廠房及設備抵押（參閱附註二九），截至112年及111年12月31日止，有效年利率分別為1.60%及1.47%，按月繳息，本金於首次動撥日起滿18個月後每月償還698仟元。
6. 合併公司於112年度取得富邦銀行長期信用借款60,000仟元，借款到期日為115年2月23日。截至112年12月31日止，有效年利率為2.64%，按月繳息，本金於動撥日後每月償還850仟元。依借款合同規定，合併公司於合約存續期間內，每半年度經會計師查核及核閱之合併財務報表負債比率不得高於100%；淨值不得低於900,000仟元，截至112年底，合併公司未違反相關借款合同規定。

十五、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
普通公司債	\$ 6,018	\$ 8,839
減：列為1年內到期部分	(2,243)	(2,400)
	<u>\$ 3,775</u>	<u>\$ 6,439</u>

合併公司之日本子公司大船企業日本株式會社於108年2月發行為期7年之普通公司債，票面年利率為0.13%，於發行日起每半年償還本金及利息。

十六、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 53,439	\$ 82,200
應付員工酬勞	8,250	8,250
應付休假給付	7,216	8,510
應付勞務費	4,798	10,842

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付設備款	\$ 1,371	\$ 5,584
應付董事酬勞	-	5,160
其他	<u>35,209</u>	<u>43,099</u>
	<u>\$110,283</u>	<u>\$163,645</u>
其他負債		
代收款	\$ 2,459	\$ 2,140
暫收款	77	-
其他	<u>10</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 2,546</u>	<u>\$ 2,188</u>

十七、負債準備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
保固	<u>\$ 5,408</u>	<u>\$ 15,546</u>
		<u>保</u>
112年1月1日餘額		\$ 15,546
本年度新增		4,449
本年度使用		(4,093)
本年度迴轉		(10,335)
淨兌換差額		(<u>159</u>)
112年12月31日餘額		<u>\$ 5,408</u>
		<u>固</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於日本及中國大陸之子公司之員工，係屬於日本及中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 73,552	\$ 73,228
計畫資產公允價值	(64,162)	(62,387)
淨確定福利負債	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 10,841</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111 年 1 月 1 日	\$ 68,659	(\$ 56,395)	\$ 12,264
利息費用 (收入)	412	(342)	70
認列於損益	412	(342)	70
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(4,387)	(4,387)
精算 (利益) 損失			
— 財務假設變動	(5,000)	-	(5,000)
— 經驗調整	9,157	-	9,157
認列於其他綜合損益	4,157	(4,387)	(230)
雇主提撥	-	(1,263)	(1,263)
111 年 12 月 31 日	<u>73,228</u>	<u>(62,387)</u>	<u>10,841</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
利息費用(收入)	\$ 901	(\$ 775)	\$ 126
認列於損益	901	(775)	126
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(553)	(553)
精算損失(利益)			
—財務假設變動	-	-	-
—經驗調整	207	-	207
認列於其他綜合損益	207	(553)	(346)
雇主提撥	-	(1,231)	(1,231)
福利支付	(784)	784	-
112年12月31日	\$ 73,552	(\$ 64,162)	\$ 9,390

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 65	\$ 35
推銷費用	18	10
管理費用	21	12
研發費用	22	13
	\$ 126	\$ 70

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.23%	1.23%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,686)	(\$ 1,909)
減少 0.25%	\$ 1,748	\$ 1,984
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 7,207	\$ 8,206
減少 1%	(\$ 6,358)	(\$ 7,180)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,231	\$ 1,263
確定福利義務平均到期期間	12年	13年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>95,000</u>	<u>95,000</u>
額定股本	\$ <u>950,000</u>	\$ <u>950,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>49,138</u>	<u>49,082</u>
已發行股本	\$ <u>491,380</u>	\$ <u>490,820</u>

合併公司股本變動主要係因現金增資及員工執行認股權。

111年3月15日董事會決議現金增資發行新股5,806仟股，每股面額10元，並以每股新台幣32元溢價發行，增資後實收股本為489,930仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於111年3月29日核准申報生效，並以111年6月10日為增資基準日，且已於111年7月5日辦理完成變更登記。

上述現金增資發行之新股包含公開申購、保留員工認購及競價拍賣之股數分別為987仟股、870仟股及3,949仟股，其中公開申購及員工認購均以每股32元溢價發行，競價拍賣係以各得標加權平均價每股32.75元溢價發行，共計募得資金188,762仟元。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 186,612	\$ 185,590
受贈資產	267	267
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
其他—行使歸入權	1	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>1,134</u>	<u>1,316</u>
	<u>\$ 188,014</u>	<u>\$ 187,173</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係以當年度獲利提撥不低於20%分配股利，分配股利得以現金或股票方式為之，其中現金股利發放之比例以不低於股利總額20%為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司分別於112年5月29日及111年5月30日舉行股東常會，決議通過111及110年度盈餘分配案如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 12,949</u>	<u>\$ 7,287</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 3,562)</u>	<u>\$ 15,992</u>
現金股利	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 75,000</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.63	\$ 1.53

本公司113年3月7日董事會擬議112年度虧損撥補案，尚待預計於113年5月29日召開之股東常會決議。

二十、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
專業服務收入	\$ 377,539	\$ 542,921
設備產銷收入	303,859	908,365
其他營業收入	<u>75,163</u>	<u>111,382</u>
	<u>\$ 756,561</u>	<u>\$ 1,562,668</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 專業服務收入

合併公司所簽訂之客戶合約包含加工服務、軟硬體安裝服務及延伸保固服務。售價係以成本加利潤法決定，並用於分攤合約對價。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

2. 設備產銷收入

合併公司主要銷售自有品牌之 PCB 相關產業之鑽孔機、成型機、清潔機。合併公司係以成本加價的方式再考慮市場價格來決定收入認列金額。

3. 其他營業收入

合併公司所簽訂之客戶合約包含代購設備及材料服務。合併公司係以代理人身分提供代購服務，並於設備及材料之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收票據 (附註七)	<u>\$ 4,501</u>	<u>\$ 16,568</u>	<u>\$ 18,613</u>
應收帳款 (附註七)	<u>\$ 171,159</u>	<u>\$ 183,449</u>	<u>\$ 182,185</u>
合約資產			
專業服務	<u>\$ 8,729</u>	<u>\$ 6,705</u>	<u>\$ 26,328</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 7,924</u>	<u>\$ 156,504</u>	<u>\$ 138,436</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	112年12月31日	111年12月31日
預期信用損失率	-	-
總帳面金額	\$ 8,729	\$ 6,705
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,729</u>	<u>\$ 6,705</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	112年度	111年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$156,504</u>	<u>\$138,436</u>

(三) 客戶合約收入之細分

112 年度

	<u>應 報 導 部 門</u> <u>鑽孔機及相關服務</u> <u>部 門</u>
商品或勞務之類型	
專業服務收入	\$ 377,539
設備產銷收入	303,859
其他營業收入	<u>75,163</u>
	<u>\$ 756,561</u>

111 年度

	<u>應 報 導 部 門</u> <u>鑽孔機及相關服務</u> <u>部 門</u>
商品或勞務之類型	
設備產銷收入	\$ 908,365
專業服務收入	542,921
其他營業收入	<u>111,382</u>
	<u>\$ 1,562,668</u>

(四) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認為收入之時點如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
商品銷貨		
—112年履行	\$ -	\$156,504
—113年履行	<u>7,924</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,924</u>	<u>\$156,504</u>

二一、淨(損)利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 1,071	\$ 823
其 他	<u>20</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 839</u>

(二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
租賃修改利益	\$ 1,349	\$ 1
手續費支出	(1,403)	(1,928)
淨外幣兌換(損)益	(2,845)	5,099
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(12,437)	12,306
其他	(2,626)	(60)
	<u>(\$ 17,962)</u>	<u>\$ 15,418</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 21,294	\$ 10,085
應收帳款讓售利息	1,264	2,113
租賃負債之利息	803	1,214
應付公司債利息	206	212
其他	10	-
	<u>\$ 23,577</u>	<u>\$ 13,624</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$150,452	\$140,212
使用權資產	14,243	21,838
無形資產	5,245	4,835
	<u>\$169,940</u>	<u>\$166,885</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$145,677	\$145,037
營業費用	19,018	17,013
	<u>\$164,695</u>	<u>\$162,050</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 767	\$ 878
營業費用	4,478	3,957
	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ 4,835</u>

(五) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$201,666	\$319,760
退職後福利		
確定提撥計畫	14,865	15,976
確定福利計畫(附註十八)	<u>126</u>	<u>70</u>
	<u>14,991</u>	<u>16,046</u>
股份基礎給付		
權益交割	-	1,571
離職福利	18,722	3,921
其他員工福利	<u>6,994</u>	<u>8,385</u>
員工福利費用合計	<u>\$242,373</u>	<u>\$349,683</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$139,769	\$188,189
營業費用	<u>102,604</u>	<u>161,494</u>
	<u>\$242,373</u>	<u>\$349,683</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以3~10%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。惟112年度為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。111年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	<u>111年度</u>
員工酬勞	4.56%
董事酬勞	2.85%

金 額

	<u>111年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$	8,250
董事酬勞		5,160

111 年度員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

決議比例

	<u>111年度</u>
員工酬勞	4.56%
董事酬勞	2.66%

金額

	<u>111年度</u>
	<u>現</u> <u>金</u>
員工酬勞	\$ 8,250
董事酬勞	4,800

本公司經董事會決議之員工酬勞及董事酬勞與年度合併財務報表估列之金額不同，惟因金額非屬重大，故差異數於次一年度調整入帳。

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關合併公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換 (損) 益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 8,079	\$ 21,661
外幣兌換損失總額	(10,924)	(16,562)
淨 (損) 益	<u>(\$ 2,845)</u>	<u>\$ 5,099</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,960	\$ 54,836
以前年度之調整	(2,037)	<u>8,168</u>
	923	63,004
遞延所得稅		
本年度產生者	(55,680)	(21,494)
稅率變動	665	-
以前年度之調整	(50)	-
	<u>(55,065)</u>	<u>(21,494)</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 54,142)</u>	<u>\$ 41,510</u>

會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$ 61,636)	\$ 37,831
稅上不可減除之費損	339	36
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	7,472	2,143
未認列之虧損扣抵	549	(188)
當期抵用之虧損扣抵	-	(26)
稅率變動	665	-
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(2,087)	8,168
境外分公司所得稅費用	-	(2,017)
大陸地區可扣抵稅額本期失效	556	-
其他	-	<u>(4,437)</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 54,142)</u>	<u>\$ 41,510</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
遞延所得稅		
當年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	(\$ 69)	(\$ 46)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 69)</u>	<u>(\$ 46)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 5,178</u>	<u>\$ 1,635</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 13,588</u>	<u>\$ 37,659</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>稅率變動</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
不動產、廠房及 設備	\$ 15,290	\$ 40,118	\$ -	(\$ 29)	(\$ 59)	\$ 55,320
備抵存貨跌價及呆 滯損失	8,245	6,200	-	(39)	(70)	14,336
備抵損失	3,855	1,608	-	1	(6)	5,458
未實現銷貨毛利	27,550	(22,648)	-	-	-	4,902
未實現費用	1,619	1,641	-	(508)	(94)	2,658
負債準備	3,406	(1,713)	-	(277)	(53)	1,363
確定福利退休計畫	2,168	(221)	(69)	-	-	1,878
應付休假給付	1,702	(259)	-	-	-	1,443
遞延收入	20,013	(19,230)	-	-	-	783
未實現外幣資產及 負債評價損失	15	343	-	2	-	360
其 他	<u>16</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	83,879	5,825	(69)	(852)	(282)	88,501
虧損扣抵	<u>9,594</u>	<u>49,989</u>	<u>-</u>	<u>187</u>	<u>(395)</u>	<u>59,375</u>
	<u>\$ 93,473</u>	<u>\$ 55,814</u>	<u>(\$ 69)</u>	<u>(\$ 665)</u>	<u>(\$ 677)</u>	<u>\$ 147,876</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
未實現銷貨毛利	\$ -	\$ 282	\$ -	\$ -	(\$ 6)	\$ 276
未實現外幣資產及 負債評價利益	214	(214)	-	-	-	-
其 他	<u>34</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 325</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現銷貨毛利	\$ 26,540	\$ 1,010	\$ -	\$ -	\$ 27,550
遞延收入	-	20,013	-	-	20,013
不動產、廠房及設備	14,939	216	-	135	15,290
備抵存貨跌價及呆滯損失	16,050	(7,870)	-	65	8,245
備抵損失	1,589	2,258	-	8	3,855
負債準備	5,665	(2,063)	-	(196)	3,406
確定福利退休計畫	2,453	(239)	(46)	-	2,168
應付休假給付	1,653	49	-	-	1,702
未實現費用	1,519	165	-	(65)	1,619
未實現外幣資產及負債評價損失	234	(219)	-	-	15
其他	1,242	(1,225)	-	(1)	16
	71,884	12,095	(46)	(54)	83,879
虧損扣抵	-	9,629	-	(35)	9,594
	<u>\$ 71,884</u>	<u>\$ 21,724</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>\$ 93,473</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現外幣資產及負債評價利益	\$ -	\$ 214	\$ -	\$ -	\$ 214
其他	18	16	-	-	34
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 29,384	116年
64,589	117年
<u>\$ 93,973</u>	

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

112 年及 111 年 12 月 31 日與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別 136,569 仟元及 60,669 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前及 110 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

合併公司於香港設立之分公司，離岸經營免稅；合併公司於韓國設立之分公司，截至 111 年度以前之法人稅等業已向當地稅務機關申報完畢。

子公司 CHINA EXPO LTD.及 MEGA LTD.設立於英屬維京群島，無所得稅負；子公司上海達航實業有限公司、東莞達程電子有限公司設立於中國大陸，截至 111 年度以前之企業所得稅業已向當地稅務機關匯算清繳完成；大船企業日本株式會社設立於日本，截至 111 年度以前之法人稅等業已向當地稅務機關申報完畢。

二三、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股（虧損）盈餘及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）益	(<u>\$221,966</u>)	<u>\$129,303</u>

股 數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	49,114	46,399
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	349
員工酬勞	-	78
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>49,114</u>	<u>46,826</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司發行之員工認股權於 112 年度因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股（虧損）盈餘之計算。

二四、股份基礎給付協議

(一) 現金增資

本公司於 111 年 3 月 15 日經董事會決議現金增資發行新股案，並依據公司法保留 870 仟股予員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

上述現金增資保留員工認購股份使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>111年3月15日</u>
給與日股價	34.95 元
行使價格	32.00 元
預期波動率	45.60%
存續期間	0.21 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.27%

預期波動率係考慮過去每年度股利分配對股票交易價格變動的影響，預期股票價格於未來一段期間內波動之幅度。

111 年度認列之酬勞成本為 1,426 仟元。

(二) 員工認股權計畫

本公司於 107 年 1 月 30 日經董事會決議通過第一次員工認股權憑證發行及認股辦法，並於 107 年 7 月 31 日給與員工認股權憑證 1,000 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使認股權比例 50%；屆滿 3 年，可行使認股權比例 70%；屆滿 4 年，可行使認股權比例 100%。認股權原始行使價格為每股 25 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	112年度		111年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	418	25	686	25
本年度行使	(56)	25	(263)	25
本年度喪失	-	25	(5)	25
年底流通在外	<u>362</u>	25	<u>418</u>	25
年底可行使	<u>362</u>		<u>418</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ <u>2.96</u>		\$ <u>2.96</u>	

於 112 及 111 年度行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價分別為 31.00 元及 36.60 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
行使價格之範圍 (元)	\$ 25	\$ 25
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.58年	1.58年

上述員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年7月31日
給與日股價	18.43 元
行使價格	25 元
預期波動率	33%
存續期間	6 年
預期股利率	0.0%
無風險利率	0.55%~0.65%

預期波動率係考慮過去每年度股利分配對股票交易價格變動的影響，預期股票價格於未來一段期間內波動之幅度。

111 年度認列之酬勞成本為 145 仟元。

二五、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年		非 現 金 之 變 動					屬營業活動 之現金流量	112年 12月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	租賃修改	利息費用	未實現 兌換利益	淨兌換差額		
短期借款	\$140,312	\$502,601	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 131)	(\$ 3,084)	\$ -	\$639,698
長期借款(含 一年內到期)	220,585	(12,941)	-	-	-	-	(1,789)	-	205,855
租賃負債	63,820	(13,011)	296	(47,666)	803	-	(712)	(803)	2,727
應付公司債(含 一年內到期)	8,839	(2,488)	-	-	206	-	(527)	(12)	6,018
存入保證金	-	1,099	-	-	-	-	(17)	-	1,082
	<u>\$433,556</u>	<u>\$475,260</u>	<u>\$ 296</u>	<u>(\$ 47,666)</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>(\$ 131)</u>	<u>(\$ 6,129)</u>	<u>(\$ 815)</u>	<u>\$855,380</u>

111 年度

	111年		非 現 金 之 變 動					屬營業活動 之現金流量	111年 12月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	租賃修改	利息費用	未實現 兌換利益	淨兌換差額		
短期借款	\$327,730	(\$186,840)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 209)	(\$ 369)	\$ -	\$140,312
長期借款(含 一年內到期)	219,091	2,946	-	-	-	-	(1,452)	-	220,585
租賃負債	76,539	(22,087)	10,577	(302)	1,214	-	(907)	(1,214)	63,820
應付公司債(含 一年內到期)	11,632	(2,548)	-	-	212	-	(444)	(13)	8,839
存入保證金	720	(720)	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$635,712</u>	<u>(\$209,249)</u>	<u>\$ 10,577</u>	<u>(\$ 302)</u>	<u>\$ 1,426</u>	<u>(\$ 209)</u>	<u>(\$ 3,172)</u>	<u>(\$ 1,227)</u>	<u>\$433,556</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－應收帳款	\$ _____	\$ 11,128	\$ _____	\$ 11,128

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－應收帳款	\$ _____	\$ 21,479	\$ _____	\$ 21,479

112年及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
債務工具－應收款項	現金流量折現法：按期末之帳面價值估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 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 (註1)	\$ 315,788	\$ 345,990
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
債務工具投資	11,128	21,479
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	951,333	562,817

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含營業稅）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（不含員工福利及營業稅）、一年內到期之應付公司債、一年內到期之長期借款、應付公司債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項

目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨（損）利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	112年度	111年度	112年度	111年度
損 益	(\$ 106)	\$ 153	\$ 185	\$ 318

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及日圓計價現金及約當現金、借款及應收付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 69,221	\$ 62,113
— 金融負債	\$ 69,605	\$ 76,475
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 101,366	\$ 116,734
— 金融負債	\$ 784,693	\$ 360,897

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若 112 年度利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年度之稅前淨損將增加／減少 6,833 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

若 111 年度利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年度之稅前淨利將減少／增加 2,442 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 43,374	\$ 49,448	\$ 7,748	\$ 865	\$ -
租賃負債	350	700	1,451	237	-
浮動利率工具	77,043	254,846	382,968	120,476	-
固定利率工具	591	2,405	6,533	18,025	-
	<u>\$ 121,358</u>	<u>\$ 307,399</u>	<u>\$ 398,700</u>	<u>\$ 139,603</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 77,839	\$ 95,973	\$ 18,620	\$ -	\$ -
租賃負債	1,941	3,881	14,223	31,393	15,530
浮動利率工具	1,645	59,232	147,758	161,149	-
固定利率工具	-	1,307	1,307	6,893	-
	<u>\$ 81,425</u>	<u>\$ 160,393</u>	<u>\$ 181,908</u>	<u>\$ 199,435</u>	<u>\$ 15,530</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 年 以 上
租賃負債	\$ 20,045	\$ 31,393	\$ 15,530	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
— 已動用金額	\$ 716,981	\$ 197,432
— 未動用金額	234,828	813,874
	<u>\$ 951,809</u>	<u>\$ 1,011,306</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
— 已動用金額	\$ 128,572	\$ 163,465
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ 128,572</u>	<u>\$ 163,465</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司年底尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

112 年 12 月 31 日

交易對象	讓售金額	帳列於其他 應收款金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
兆豐銀行	<u>\$ 59,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,097</u>	2.68%

111年12月31日

交易對象	讓售金額	帳列於其他 應收款金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
兆豐銀行	\$ 73,518	\$ -	\$ -	\$ 73,518	2.20%~2.55%

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司於112年及111年12月31日並無提供本票予該等銀行作為擔保品。

於112及111年度，合併公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額皆為200,000仟元，合併公司並自銀行收取價金分別為59,097仟元及73,518仟元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，受讓人有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，合併公司持續認列全部應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註十四。

截至112年及111年12月31日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額分別為6,188仟元及5,965仟元及相關負債之帳面金額分別為6,188仟元及5,965仟元。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司關係
大船科技股份有限公司東京支店	實質關係人
大船電子(上海)有限公司	實質關係人

(二) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取得價款 112年度
實質關係人 大船科技股份有限公司東京支店	\$ 88,200

上述取得價款係參考具備日本不動產估價師資格之 TMAX Valuation 不動產估價師石山真也鑑定士之估價結果。

(三) 承租協議

取得使用權資產

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債	實質關係人	
	大船科技股份有限公司東京支店	\$ 11,632
	大船電子(上海)有限公司	<u>1,073</u>
		<u>\$ 12,705</u>

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>利息費用</u>		
實質關係人		
其他	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 368</u>
<u>租賃費用</u>		
實質關係人		
其他	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 114</u>

租賃費用包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費用之變動租金。短期租賃及低價值租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	<u>111年12月31日</u>
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 3,269</u>

(四) 其他關係人交易

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年12月31日</u>
存出保證金(包含於其他非流動資產)	實質關係人	
	大船科技股份有限公司東京支店	\$ 1,026
	大船電子(上海)有限公司	<u>382</u>
		<u>\$ 1,408</u>

(五) 主要管理階層薪酬

112 及 111 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 41,048	\$ 41,898
退職後福利	796	838
股份基礎給付	-	135
	<u>\$ 41,844</u>	<u>\$ 42,871</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 6,188	\$ 5,965
不動產、廠房及設備	<u>198,226</u>	<u>272,346</u>
	<u>\$ 204,414</u>	<u>\$ 278,311</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

- (一) 111 年 12 月 31 日合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額為 7,844 仟元。
- (二) 112 年及 111 年 12 月 31 日合併公司因購買原料及機器設備等而委託銀行出具履約保證函之承諾及或有事項，開立保證函餘額皆為 300 仟元。

三一、重大之期後事項

本公司於 113 年 1 月 18 日董事會通過向中租迪和股份有限公司及和運租車股份有限公司之融資額度申請案，融資額度分別為 80,000 仟元及 50,000 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 3,377	30.705 (美元：台幣)		<u>\$ 103,691</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,125	30.705 (美元：台幣)		\$ 95,953
日 圓	87,618	0.2172 (日圓：台幣)		<u>19,031</u>
				<u>\$ 114,984</u>

111 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,135	30.71 (美元：台幣)		<u>\$ 65,566</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	2,829	30.71 (美元：台幣)		\$ 86,879
日 圓	194,325	0.2324 (日圓：台幣)		<u>45,161</u>
				<u>\$ 132,040</u>

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(2,845)仟元及 5,099 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

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 3 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 3 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 3 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 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一、附表二、附表三。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為鑽孔機及相關服務部門。

本年度並無任何營業單位停業。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
鑽孔機及相關服務部門	<u>\$ 756,561</u>	<u>\$ 1,562,668</u>	(\$ 162,966)	\$ 286,092
管理費用			(66,329)	(109,504)
預期信用減損損失			(8,075)	(11,389)
營業(損)益			(237,370)	165,199
利息收入			1,091	839
其他收入			1,710	2,981
其他利益及損失			(17,962)	15,418
財務成本			(23,577)	(13,624)
稅前淨(損)利			<u>(\$ 276,108)</u>	<u>\$ 170,813</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112及111年度並無任何部門間銷售。

部門損益係指鑽孔機及相關服務部門所賺取之利潤，不包含管理費用、預期信用減損損失、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅(利益)費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

因總資產與負債之衡量金額未提供予營運決策者，故未揭露總資產與負債之衡量金額。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國與日本。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 579,959	\$ 1,355,211	\$ 867,249	\$ 1,118,531
中國	101,566	119,684	79,072	108,319
日本	<u>75,036</u>	<u>87,773</u>	<u>142,065</u>	<u>63,701</u>
	<u>\$ 756,561</u>	<u>\$ 1,562,668</u>	<u>\$ 1,088,386</u>	<u>\$ 1,290,551</u>

非流動資產不包括金融工具（存出保證金）及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	112年度	111年度
客戶 A	\$ 212,275	\$ 149,394
客戶 B	81,506	559,871
客戶 C	<u>69,144</u>	<u>183,438</u>
	<u>\$ 362,925</u>	<u>\$ 892,703</u>

達航科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年度

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	東莞達程電子有限公司	上海達航實業有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 46,000	\$ 46,000	\$ -	1.50%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 42,912 (東莞達程電子有限公司 淨值 100%)	\$ 42,912 (東莞達程電子有限公司 淨值 100%)	(註 9)
2	大船企業日本株式會社	達航科技股份有限公司	其他應收款—關係人	是	45,000	45,000	-	1.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	142,198 (大船企業日本株式會社 淨值 100%)	142,198 (大船企業日本株式會社 淨值 100%)	

註 1：合併公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質：有業務往來者填 1，有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：與合併公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨孰高者。

註 4：有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過合併公司淨值 10% 為限；子公司個別貸與金額以不超過貸與公司淨值百分之 40% 為限。

註 5：合併公司總貸與金額以不超過合併公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40% 為限，惟因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過合併公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 20% 為限。

註 6：子公司因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總貸與金額，以不超過貸與公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40% 為限。

註 7：合併公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，其金額不受註 5 及註 6 限額之限制，但仍應依相關主管機關鎖定相關法令之規定於其內部作業程序訂定資金貸與之限額及期限。

註 8：上述資金貸與限額，係依 112 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值計算。

註 9：已於 113 年 3 月 7 日董事會通過撤銷資金貸與上海達航實業有限公司之資金貸與額度。

達航科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年度

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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 (註 6)	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 (註 7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 7)	屬對大陸地區 背書保證 (註 7)
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)										
0	達航科技股份有限公司	上海達航實業有限公司	子 公 司	\$ 411,892 (達航科技股 份有限公司 淨值 40%)	\$ 200,025	\$ 86,540	\$ -	\$ -	8.40%	\$ 514,865 (達航科技股 份有限公司 淨值 50%)	Y	-	Y
0	達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	子 公 司	411,892 (達航科技股 份有限公司 淨值 40%)	177,991	167,838	49,956	-	16.30%	514,865 (達航科技股 份有限公司 淨值 50%)	Y	-	-

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：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 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 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：合併公司對單一企業背書保證限額，以不超過合併公司淨值之 40% 為限，背書保證限額依合併公司 112 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值計算，累積對外背書保證責任總額，以不超過合併公司淨值之 50% 為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：係指截至 112 年 12 月 31 日經董事會核准之額度，但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：係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：屬母公司對子公司背書保證者、屬子公司對母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

達航科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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			佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	1	營業收入	\$ 47,266	係按議定之合約內容辦理	6
0	達航科技股份有限公司	上海達航實業有限公司	1	營業收入	14,599	係按議定之合約內容辦理	2
0	達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	1	營業成本	89,694	係按議定之合約內容辦理	12
0	達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	1	勞務費	34,560	係按議定之合約內容辦理	5
0	達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	1	不動產、廠房及設備	21,152	係按議定之合約內容辦理	1
0	達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	1	預付設備款	31,974	係按議定之合約內容辦理	2
0	達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	1	其他應付帳款—關係人	17,332	係按議定之合約內容辦理	1

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以年底餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

達航科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年度

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
達航科技股份有限公司	CHINA EXPO LTD.	英屬維京群島	境外投資公司	\$ 229,487 (6,200 仟美元)	\$ 229,487 (6,200 仟美元)	6,200,000	100%	\$ 220,863	(\$ 24,220)	(\$ 24,220)
	大船企業日本株式會社	日本	設備、零件買賣及維修之業務	124,393 (500,000 仟日圓)	31,567 (100,000 仟日圓)	10,000	100%	142,198	10,597	100,120 (註1)
CHINA EXPO LTD.	MEGA TRADER INTERNATIONAL LIMITED	英屬維京群島	境外投資公司	154,934 (5,046 仟美元)	154,934 (5,046 仟美元)	5,054,182	100%	193,199	(22,338)	(22,338)

註 1：差額 89,523 仟元係未實現逆流交易影響數。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 3：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

達航科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年度

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (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	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞達程電子有限公司	印刷電路板設備維修保養及零件販售	\$ 30,674 (999 仟美元)	由海外子公司 CHINA EXPO LTD.及上海達航實業有限公司轉投資	\$ 15,260 (497 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 15,260 (497 仟美元)	(\$ 3,135)	100%	(\$ 2,335) (註2)	\$ 42,912	\$ -
上海達航實業有限公司	印刷電路板用鑽孔機、成型機、清潔機之設備買賣及零件進口貿易業務。	167,342 (5,450 仟美元)	由海外子公司 MEGA TRADER INTERNATIONAL LIMITED 轉投資	93,524 (3,046 仟美元)	-	-	93,524 (3,046 仟美元)	(22,338)	100%	(22,338)	193,214	-

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
\$108,784 (USD3,543 仟元)	\$182,694 (USD5,950 仟元)	\$ 617,838

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：差額 800 仟元係未實現逆流交易影響數。

註 3：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

達航科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
黃 立 達	9,864,662	20.07%
鴻圻國際股份有限公司	6,670,000	13.57%
鴻洋投資股份有限公司	5,878,159	11.96%
韶瑞開發股份有限公司	3,285,714	6.68%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。