

洋基工程股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國115及114年第1季

地址：新北市林口區文化二路一段266號18樓之3

電話：(02)26001350

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~32		六~二一
	(七) 關 係 人 交 易	37~38		二四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38~39		二五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	32~36、 39		二二~二三、 二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	39		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	39		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	40		二七
	(十四) 部 門 資 訊	40		二八

會計師核閱報告

洋基工程股份有限公司 公鑒：

前 言

洋基工程股份有限公司及其子公司（以下稱「洋基集團」）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註九所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為 1,814,374 仟元及 1,173,669 仟元，分別占合併資產總額之 8% 及 7%；負債總額分別為 1,273,018 仟元及 830,712 仟元，分別占合併負債總額之 8% 及 7%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 6,034 仟元及 35,243 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1% 及 6%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達洋基集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 承 修

楊承修



會計師 錢 奕 圻

錢奕圻



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 115 年 5 月 5 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	7,596,288	34	\$	4,989,354	26	\$	6,461,614	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註六）		261,137	1		260,861	1		245,500	1
1140	合約資產－流動（附註十八）		6,444,479	29		7,049,077	36		4,989,431	30
1170	應收票據及帳款（附註七及十八）		3,926,421	18		4,121,614	21		3,158,162	19
1220	本期所得稅資產		55,735	-		30,906	-		28,738	-
130X	存貨（附註八）		542,487	2		348,501	2		676,697	4
1421	預付貨款（附註八）		1,100,826	5		487,886	3		307,174	2
1470	其他流動資產（附註二五）		1,224,235	6		1,187,914	6		219,476	1
11XX	流動資產總計		21,151,608	95		18,476,113	95		16,086,792	96
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二五）		773,880	4		753,117	4		442,225	3
1755	使用權資產（附註十一）		31,762	-		31,890	-		17,662	-
1780	無形資產		23,373	-		25,035	-		17,469	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		116,791	1		121,556	-		102,924	1
1920	存出保證金（附註二五）		76,423	-		134,816	1		52,992	-
1975	淨確定福利資產－非流動		306	-		307	-		216	-
1980	其他金融資產－非流動		1,827	-		2,031	-		4,564	-
15XX	非流動資產總計		1,024,362	5		1,068,752	5		638,052	4
1XXX	資 產 總 計	\$	22,175,970	100	\$	19,544,865	100	\$	16,724,844	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十二）	\$	-	-	\$	7,013	-	\$	-	-
2130	合約負債－流動（附註十八）		3,448,684	16		2,088,775	11		2,988,570	18
2170	應付票據及帳款（附註十三）		7,097,157	32		6,842,982	35		4,442,168	27
2219	其他應付款（附註十四）		4,598,781	21		2,175,256	11		3,323,396	20
2230	本期所得稅負債（附註四）		713,162	3		506,858	3		412,255	2
2250	負債準備－流動（附註十五）		74,464	-		68,738	-		49,558	-
2280	租賃負債－流動（附註十一）		15,764	-		14,805	-		6,714	-
2325	特別股負債－流動（附註九及二三）		18,601	-		17,577	-		17,267	-
2399	其他流動負債		9,229	-		4,487	-		7,429	-
21XX	流動負債總計		15,975,842	72		11,726,491	60		11,247,357	67
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債（附註四）		227,609	1		207,664	1		235,655	2
2580	租賃負債－非流動（附註十一）		16,686	-		17,643	-		11,563	-
2600	存入保證金		-	-		-	-		441	-
25XX	非流動負債總計		244,295	1		225,307	1		247,659	2
2XXX	負債總計		16,220,137	73		11,951,798	61		11,495,016	69
	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）									
	股 本									
3110	普通股股本		1,214,872	6		1,214,872	6		1,057,571	6
3200	資本公積		2,006,069	9		2,006,069	11		2,006,069	12
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		967,344	4		967,344	5		764,344	5
3320	特別盈餘公積		-	-		-	-		31,468	-
3350	未分配盈餘		1,883,909	9		3,549,510	18		1,490,129	9
3300	保留盈餘總計		2,851,253	13		4,516,854	23		2,285,941	14
3400	其他權益		52,755	-		24,388	-		49,363	-
3500	庫藏股票	(	169,116)	(1)	(	169,116)	(1)	(	169,116)	(1)
31XX	本公司業主權益總計		5,955,833	27		7,593,067	39		5,229,828	31
3XXX	權益總計		5,955,833	27		7,593,067	39		5,229,828	31
	負 債 及 權 益 總 計	\$	22,175,970	100	\$	19,544,865	100	\$	16,724,844	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉士源

經理人：林鴻忠

會計主管：彭桂芳

洋基工程股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八）	\$ 6,977,227	100	\$ 3,946,391	100
5000	營業成本（附註八及十九）	<u>5,693,875</u>	<u>81</u>	<u>3,110,344</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>1,283,352</u>	<u>19</u>	<u>836,047</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註七、十八、 十九及二四）				
6200	管理費用	189,167	3	118,341	3
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>4,145</u>)	<u>-</u>	(<u>2,959</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>185,022</u>	<u>3</u>	<u>115,382</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>1,098,330</u>	<u>16</u>	<u>720,665</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註十 九）				
7100	利息收入	15,471	-	16,489	1
7010	其他收入	2,726	-	8,266	-
7020	其他利益及損失	(15,231)	-	10,233	-
7050	財務成本	(<u>621</u>)	<u>-</u>	(<u>841</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>2,345</u>	<u>-</u>	<u>34,147</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	1,100,675	16	754,812	19
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>233,735</u>	<u>3</u>	<u>157,560</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>866,940</u>	<u>13</u>	<u>597,252</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十七及二十）						
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	\$	35,459	-	\$	23,880	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(	7,092)	-	(	4,776)	-
8300	本期其他綜合損益		28,367	-		19,104	1
8500	本期綜合損益總額	\$	895,307	13	\$	616,356	16
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	866,940	13	\$	597,252	15
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	895,307	13	\$	616,356	16
	每股盈餘（附註二一）						
9750	基 本	\$	7.19		\$	4.95	
9850	稀 釋	\$	7.18		\$	4.95	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉士源



經理人：林鴻忠



會計主管：彭桂芳



洋基工業股份有限公司

合併權益變動表

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		業 主 之 權 益											
		其 他 權 益											
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額							確定福利計畫之再衡量數				
		保 留 盈 餘							合 計				
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	之 兄 換 差 額	之 再 衡 量 數	合 計	庫 藏 股	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,057,571	\$ 2,006,069	\$ 764,344	\$ 31,468	\$ 2,570,751	\$ 3,366,563	\$ 30,243	\$ 16	\$ 30,259	(\$ 169,116)	\$ -	\$ 6,291,346
B5	113 年度盈餘分配 現金股利	-	-	-	-	(1,677,874)	(1,677,874)	-	-	-	-	-	(1,677,874)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	597,252	597,252	-	-	-	-	-	597,252
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	19,104	-	19,104	-	-	19,104
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	597,252	597,252	19,104	-	19,104	-	-	616,356
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,057,571</u>	<u>\$ 2,006,069</u>	<u>\$ 764,344</u>	<u>\$ 31,468</u>	<u>\$ 1,490,129</u>	<u>\$ 2,285,941</u>	<u>\$ 49,347</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 49,363</u>	<u>(\$ 169,116)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,229,828</u>
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,214,872	\$ 2,006,069	\$ 967,344	\$ -	\$ 3,549,510	\$ 4,516,854	\$ 24,334	\$ 54	\$ 24,388	(\$ 169,116)	\$ -	\$ 7,593,067
B5	114 年度盈餘分配 現金股利	-	-	-	-	(2,532,541)	(2,532,541)	-	-	-	-	-	(2,532,541)
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	866,940	866,940	-	-	-	-	-	866,940
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	28,367	-	28,367	-	-	28,367
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	866,940	866,940	28,367	-	28,367	-	-	895,307
Z1	115 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,214,872</u>	<u>\$ 2,006,069</u>	<u>\$ 967,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,883,909</u>	<u>\$ 2,851,253</u>	<u>\$ 52,701</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 52,755</u>	<u>(\$ 169,116)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,955,833</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉士源



經理人：林鴻忠



會計主管：彭桂芳



洋基工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 1,100,675	\$ 754,812
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,955	9,306
A20200	攤銷費用	3,247	1,918
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,145)	(2,959)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損益	-	231
A20900	財務成本	621	841
A21200	利息收入	(15,471)	(16,489)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(814)	(26)
A23700	存貨跌價及呆滯(利益)損失	(3,046)	15,808
	租賃修改利益	(7)	-
A29900	提列負債準備	6,687	4,487
A24100	未實現外幣兌換損失	21,829	6,558
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	597,933	1,142,019
A31130	應收票據及帳款	210,791	(802,950)
A31200	存 貨	(189,829)	(302,022)
A31230	預付款項	(611,168)	(122,198)
A31240	其他流動資產	(41,709)	101,853
A32125	合約負債	1,364,684	800,244
A32130	應付票據及帳款	220,890	(381,156)
A32180	其他應付款	(119,592)	(97,008)
A32200	負債準備	(1,143)	(1,870)
A32240	淨確定福利資產及負債	1	(2)
A32230	其他流動負債	5,861	(1,306)
A33000	營運產生之現金	2,559,250	1,110,091
A33100	收取之利息	23,642	17,417
A33300	支付之利息	(178)	(549)
A33500	支付之所得稅	(31,836)	(43,646)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,550,878</u>	<u>1,083,313</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 14,000)	(\$ 14,000)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	13,724	283,300
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	23,526
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,738)	(11,595)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,544	329
B03700	存出保證金增加	(16,833)	(14,213)
B03800	存出保證金減少	75,238	6,011
B04500	取得無形資產	(1,108)	(8,525)
B06700	其他非流動資產減少	35	143
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>28,862</u>	<u>264,976</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	償還短期借款	(7,013)	(105,853)
C03000	存入保證金增加	-	369
C04020	租賃本金償還	(3,773)	(1,891)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(10,786)</u>	<u>(107,375)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>37,980</u>	<u>18,096</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	2,606,934	1,259,010
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,989,354</u>	<u>5,202,604</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,596,288</u>	<u>\$ 6,461,614</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉士源



經理人：林鴻忠



會計主管：彭桂芳



洋基工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

洋基工程股份有限公司(以下稱「本公司」)於 69 年 7 月 25 日設立。主要營業項目為無塵室工程、冷凍空調工程及冷藏製冰工程等之設計承裝及有關材料買賣。

本公司股票於 111 年 1 月 3 日起，於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，洋基公司及其子公司(以下稱「合併公司」)員工人數分別為 956 人、932 人及 834 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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」)

合併公司評估上述準則或解釋之修正對合併公司並無重大影響，惟截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分

類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司評估上述準則或解釋之修正對合併公司並無重大影響，惟截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本合併財務報告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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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資產或負債外，本合併財務報告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躍市場之報價（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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金	\$ 2,105	\$ 1,741	\$ 1,102
銀行支票及活期存款	4,100,326	4,129,884	3,086,919
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	3,493,857	857,729	3,373,593
	<u>\$ 7,596,288</u>	<u>\$ 4,989,354</u>	<u>\$ 6,461,614</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	1.10%~3.75%	1.00%~3.82%	1.25%~1.65%

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款皆為 245,500 仟元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產；利率區間皆為年利率 1.39%~1.70%。另設定作為履約擔保之其他流動資產，請參閱附註二五。

七、應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 95,744	\$ 21,535	\$ 89,399
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 95,744</u>	<u>\$ 21,535</u>	<u>\$ 89,399</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 3,985,790	\$ 4,259,890	\$ 3,220,464
減：備抵損失	(155,113)	(159,811)	(151,701)
	<u>\$ 3,830,677</u>	<u>\$ 4,100,079</u>	<u>\$ 3,068,763</u>

合併公司主要經營工程行業，工程合約期間介於一年至三年期，收款通常依工程進度向客戶收款，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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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使用準備矩陣計算。

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，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損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	0 ~ 9 0 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0.19%~8.55%	2.38%~32.7%	6.39%~77.64%	17.67%~100%	0~100%	
總帳面金額	\$3,488,226	\$ 430,640	\$ 36,894	\$ 17,125	\$ 108,649	\$4,081,534
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(19,798)	(35,857)	(24,658)	(17,125)	(57,675)	(155,113)
攤銷後成本	<u>\$3,468,428</u>	<u>\$ 394,783</u>	<u>\$ 12,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,974</u>	<u>\$3,926,421</u>

114 年 12 月 31 日

	0 ~ 9 0 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0.22%~6.90%	2.44%~29.32%	6.39%~66.42%	17.67%~87.5%	0~100%	
總帳面金額	\$3,703,780	\$ 387,427	\$ 45,956	\$ 21,532	\$ 122,730	\$4,281,425
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(29,800)	(42,913)	(13,049)	(18,840)	(55,209)	(159,811)
攤銷後成本	<u>\$3,673,980</u>	<u>\$ 344,514</u>	<u>\$ 32,907</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 67,521</u>	<u>\$4,121,614</u>

114 年 3 月 31 日

	0 ~ 9 0 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0.01%~3.77%	0.23%~24.13%	1.56%~59.03%	12.5%~87.5%	100%	
總帳面金額	\$2,933,467	\$ 208,030	\$ 38,026	\$ 18,333	\$ 112,007	\$3,309,863
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,857)	(22,882)	(5,540)	(7,415)	(112,007)	(151,701)
攤銷後成本	<u>\$2,929,610</u>	<u>\$ 185,148</u>	<u>\$ 32,486</u>	<u>\$ 10,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,158,162</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 159,811	\$ 142,320
本期（迴轉）提列減損損失	(9,554)	7,307
外幣換算差額	4,856	2,074
期末餘額	<u>\$ 155,113</u>	<u>\$ 151,701</u>

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司應收票據及帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二三。

八、存貨－淨額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
工程材料	<u>\$ 542,487</u>	<u>\$ 348,501</u>	<u>\$ 676,697</u>

115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 49,683 仟元、52,729 仟元及 55,450 仟元。

115 年及 114 年 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 1,431,184 仟元及 789,345 仟元，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業成本包括存貨跌價迴轉利益及減損損失分別為(3,046)仟元及 15,808 仟元，係因存貨呆滯（迴升利益）所致。另合併公司就已簽約之履約義務，於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之預付貨款分別為 1,098,212 仟元、485,882 仟元及 302,503 仟元。

九、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
本公司	STAR KING CORP.	一般投資	100%	100%	100%
STAR KING CORP.	蘇州市洋基機電工程有限公司	機電工程設計承裝 及有關材料買賣	100%	100%	100%
本公司	GOLDEN LION HOLDINGS LIMITED	一般投資	100%	100%	100%
GOLDEN LION HOLDINGS LIMITED	洋基（越南）工程有限公司	機電工程設計承裝 及有關材料買賣	100%	100%	100%
本公司	TAIJI HOLDING CO., LTD.	一般投資	49%	49%	49%
TAIJI HOLDING CO., LTD.	ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD.	一般投資	51%	51%	51%
本公司	ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD.	一般投資	49%	49%	49%
ANTAI TECHNOLOG Y CO., LTD.	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	機電工程設計承裝 及有關材料買賣	51%	51%	51%
本公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	機電工程設計承裝 及有關材料買賣	49%	49%	49%
本公司	YANKEY ENGINEERING (MALAYSIA) SDN. BHD.	機電工程設計承裝 及有關材料買賣	100%	100%	100%

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
本公司	YANKEY INTEGRATION TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD	機電工程設計承裝 及有關材料買賣	100%	100%	-
本公司	YANKEY ENGINEERING USA INC	機電工程設計承裝 及有關材料買賣	100%	100%	-
本公司	洋基運動育樂股份 有限公司	運動表演及演藝活 動	100%	100%	-
本公司	YANKEY ENGINEERING SG PTE. LTD.	機電工程設計承裝 及有關材料買賣	100%	100%	-

本公司以合資方式投資泰國，於 113 年 1 月及 3 月，TAIJI HOLDING CO., LTD.、ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD.及 YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD. 資本額分別增資至泰銖 32,200 仟元、泰銖 61,500 仟元及泰銖 120,000 仟元，截至 115 年 3 月 31 日止，本公司對 TAIJI HOLDING CO., LTD.、ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD.及 YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD. 累計投資金額分別為泰銖 15,778 仟元、泰銖 30,135 仟元及泰銖 58,800 仟元。

本公司因依照 TAIJI HOLDING CO., LTD. 之章程，對其有營運有實質控制力，故將其列為子公司。另 TAIJI HOLDING CO., LTD. 以歷次累積原始投資金額為泰銖 31,365 仟元持有 ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD. 51% 之股權並對其有控制力。而 ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD. 以歷次原始投資金額為泰銖 61,200 仟元持有 YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD. 51% 之股權。

ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD. 後於 113 年 1 月依照協議將其 YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD. 51% 之普通股股權轉為特別股，惟依本公司與合資方之協議，合資方尚不具參與 TAIJI HOLDING CO., LTD. 及 ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD. 攸關活動

之實質能力，僅有領取一定分潤之權利，因而將原各合資方持有之非控制權益轉列為特別股負債，另本公司將合資方領取之分潤帳列於財務成本。

本公司因業務拓展所需，於 113 年 9 月 11 日設立 YANKEY ENGINEERING (MALAYSIA) SDN. BHD，後續於 113 年 10 月 18 日、114 年 3 月 20 日及 115 年 3 月 20 日增資至馬幣 7,000 仟元，並配合馬來西亞當地法令規定，其中 71% 股份係透過當地人名義代為持有，惟本公司仍實質享有 100% 之股權及控制權。

本公司因業務拓展所需，於 114 年 4 月 15 日以馬幣 1,000 仟元設立 YANKEY INTEGRATION TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD。

本公司因業務拓展所需，於 114 年 6 月 6 日設立 YANKEY ENGINEERING USA INC，後續於 114 年 8 月 5 日及 114 年 12 月 19 日增資至美金 4,000 仟元。

本公司為支持運動產業，於 114 年 8 月 15 日以台幣 50,000 仟元，設立洋基運動育樂股份有限公司。

本公司因業務拓展所需，於 114 年 12 月 10 日以新幣 300 仟元設立 YANKEY ENGINEERING SG PTE. LTD.，後續於 115 年 2 月 6 日及 115 年 3 月 13 日增資至新幣 2,000 仟元。

TAIJI HOLDING CO., LTD.、ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD.、YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.、YANKEY ENGINEERING (MALAYSIA) SDN. BHD、YANKEY INTEGRATION TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD、YANKEY ENGINEERING USA INC、洋基運動育樂股份有限公司及 YANKEY ENGINEERING SG PTE. LTD.於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益及其他綜合損益份額，係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十、不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
每一類別之淨額			
土 地	\$ 473,015	\$ 473,015	\$ 309,816
建 築 物	196,757	198,688	73,178
生財器具	74,486	66,317	56,836
其他設備	<u>29,622</u>	<u>15,097</u>	<u>2,395</u>
	<u>\$ 773,880</u>	<u>\$ 753,117</u>	<u>\$ 442,225</u>

合併公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日除認列折舊費用分別為 9,053 仟元及 7,253 仟元與購置設備成本分別為 29,738 仟元及 11,595 仟元外，並未發生重大處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	3至50年
生財器具	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	\$ 29,783	\$ 29,688	\$ 13,208
運輸設備	<u>1,979</u>	<u>2,202</u>	<u>4,454</u>
	<u>\$ 31,762</u>	<u>\$ 31,890</u>	<u>\$ 17,662</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		
建 築 物	\$ 4,125	\$ 1,125
運輸設備	<u>310</u>	<u>2,513</u>
	<u>\$ 4,435</u>	<u>\$ 3,638</u>

使用權資產之折舊費用		
建 築 物	\$ 3,370	\$ 1,372
運輸設備	<u>532</u>	<u>681</u>
	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 2,053</u>

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,764</u>	<u>\$ 14,805</u>	<u>\$ 6,714</u>
非流動	<u>\$ 16,686</u>	<u>\$ 17,643</u>	<u>\$ 11,563</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	1.54%~5.25%	1.54%~5.13%	1.54%~5.13%
運輸設備	2.94%~3.22%	2.94%~3.22%	2.94%~3.22%

(三) 重要租賃活動及條款

合併公司承租若干辦公室及車輛以供營業使用，租賃期間為 3 ~ 5 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 26,198</u>	<u>\$ 17,945</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 30,160</u>	<u>\$ 19,964</u>

十二、借 款

短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,013</u>	<u>\$ -</u>

短期借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	-%	2.62%	-%

114 年 12 月 31 日之信用額度借款係由本公司董事長及總經理擔任連帶保證人。

十三、應付票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
因營業而發生	<u>\$ 7,097,157</u>	<u>\$ 6,842,982</u>	<u>\$ 4,442,168</u>

十四、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付股利	\$ 2,532,541	\$ -	\$ 1,677,874
應付薪資及獎金	1,891,639	1,887,447	1,496,542
應付員工及董事酬勞	75,215	62,400	56,782
應付保險費	14,787	25,975	14,699
應付稅捐	25,111	103,519	32,803
應付退休金	8,366	7,848	6,558
其他應付費用	<u>51,122</u>	<u>88,067</u>	<u>38,138</u>
	<u>\$ 4,598,781</u>	<u>\$ 2,175,256</u>	<u>\$ 3,323,396</u>

十五、負債準備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 73,117	\$ 67,004	\$ 47,860
虧損性合約	<u>1,347</u>	<u>1,734</u>	<u>1,698</u>
	<u>\$ 74,464</u>	<u>\$ 68,738</u>	<u>\$ 49,558</u>

負債準備變動如下：

	115年3月31日	114年3月31日
期初餘額	\$ 68,738	\$ 46,796
本期增加	6,687	4,487
本期支付	(1,143)	(1,870)
外幣換算差額	<u>182</u>	<u>145</u>
期末餘額	<u>\$ 74,464</u>	<u>\$ 49,558</u>

保固負債準備係依工程合約約定，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。

虧損性合約之負債準備係合併公司在不可取消之虧損性合約下，現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫－台灣

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。

本公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 7,543 仟元及 5,984 仟元。

(二) 確定福利計畫－台灣

本公司聘請外籍員工，並按其每月薪資總額 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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定福利計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列相關退休金費用分別為 34 仟元及 24 仟元。

(三) 確定提撥計畫－中國大陸及海外子公司

合併公司於中國大陸之子公司之員工，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外並無其他義務。

合併公司於大陸之子公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列為費用總額分別為 5,804 仟元及 5,531 仟元。

合併公司其餘海外子公司之員工退休金及社保提列政策係遵照當地法令之規定辦理，係屬確定提撥制。

十七、權益

(一) 普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>121,487</u>	<u>121,487</u>	<u>105,757</u>
已發行股本	<u>\$ 1,214,872</u>	<u>\$ 1,214,872</u>	<u>\$ 1,057,571</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 114 年 5 月 27 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 15,730 仟股，每股面額為 10 元。增資後實收股本為 1,214,872 仟元。經董事會決議增資基準日為 114 年 7 月 29 日，並已完成變更登記。

本公司為充實營運資金，於 115 年 5 月 5 日經董事會決議通過盈餘轉增資發行新股 120,597 仟元，每股配發 1 元。本盈餘轉增資發行新股案尚待預計於 115 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 1,951,870	\$ 1,951,870	\$ 1,951,870
實際取得子公司股權 價格與帳面價值差額	51,294	51,294	51,294
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
行使歸入權所獲利益	<u>2,905</u>	<u>2,905</u>	<u>2,905</u>
	<u>\$ 2,006,069</u>	<u>\$ 2,006,069</u>	<u>\$ 2,006,069</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及實際取得子公司股權價格與帳面價值差額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損及提撥 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，不在此限），次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，併同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式分派股息及紅利，授權董事會特別決議，並報告股東會。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九。

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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 298,547</u>	<u>\$ 203,000</u>
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,468)</u>
現金股利	<u>\$ 2,532,541</u>	<u>\$ 1,677,874</u>
股票股利	<u>\$ 120,597</u>	<u>\$ 157,301</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 16</u>
每股股票股利（元）	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1.5</u>

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 3 日及 114 年 2 月 24 日董事會決議分配，114 年度之其餘分配項目，則尚待 115 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。另 113 年度盈餘分配案已於 114 年 5 月 27 日股東常會決議通過。

(四) 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1090150022 號函，於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 庫藏股票

	股 數 (仟 股)	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	890	890
本期增加	-	-
期末餘額	<u>890</u>	<u>890</u>

本公司於 111 年 11 月 3 日董事會決議買回之庫藏股合計 1,200 仟股轉讓予員工，每股之買回區間為 140 元至 200 元。截至 115 年 3 月 31 日止，本公司已買回 890 仟股，買回成本共計 169,116 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(六) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 24,334	\$ 30,243
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	35,459	23,880
相關所得稅	(7,092)	(4,776)
期末餘額	<u>\$ 52,701</u>	<u>\$ 49,347</u>

十八、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
工程收入	<u>\$ 6,977,227</u>	<u>\$ 3,946,391</u>

(一) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據及帳款 (附註七)	<u>\$ 3,926,421</u>	<u>\$ 4,121,614</u>	<u>\$ 3,158,162</u>
<u>合約資產—流動</u>			
累計已發生成本及已認 列利潤(減除已認列損 失)	\$ 45,111,451	\$ 49,177,297	\$ 41,115,064
減：累計工程進度請款 金額	(38,709,479)	(42,163,928)	(36,077,293)
應收工程保留款	145,514	130,398	52,201
減：備抵損失	(<u>103,007</u>)	(<u>94,690</u>)	(<u>100,541</u>)
	<u>\$ 6,444,479</u>	<u>\$ 7,049,077</u>	<u>\$ 4,989,431</u>
<u>合約負債—流動</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 31,782,474	\$ 20,341,923	\$ 14,896,305
減：累計已發生成本及 已認列利潤(減除 已認列損失)	(<u>28,333,790</u>)	(<u>18,253,148</u>)	(<u>11,907,735</u>)
	<u>\$ 3,448,684</u>	<u>\$ 2,088,775</u>	<u>\$ 2,988,570</u>

合約資產主要係因已認列工程之收入，惟於報導日尚未請款所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

合約負債主要係因已預收工程款項所產生，合併公司將於工程施作期間按完工比例轉列收入。合約負債顯著集中之客戶（佔餘額10%以上）如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
合約負債			
G 公 司	\$ 1,410,462	\$ 14,121	\$ 2
C 公 司	649,352	299,612	356,810
E 公 司	552,981	836,023	1,087,366
A 公 司	<u>124,774</u>	<u>454,609</u>	<u>1,041,449</u>
	<u>\$ 2,737,569</u>	<u>\$ 1,604,365</u>	<u>\$ 2,485,627</u>

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，並無其他重大變動情形。

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，故按應收帳款之預期信用損失率評估合約資產備抵損失。另，若合約資產自原始認列後信用風險已顯著增加，則按個別評估認列合約資產之備抵損失，備抵損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按有效利率折現之現值間之差額衡量。合約資產備抵損失變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 94,690	\$ 109,350
本期提列（迴轉）減損損失	5,409	(10,266)
外幣換算差額	2,908	1,457
期末餘額	<u>\$ 103,007</u>	<u>\$ 100,541</u>

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，尚未履行之履約義務交易價格彙總分別為 51,770,431 仟元、55,318,881 仟元及 40,671,356 仟元，將隨工程完成逐步認列此收入，預期將於未來一至三年內完成。

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 5,801,651	\$ 3,553,807
泰 國	818,228	172,997
中國大陸	351,807	219,587
馬來西亞	5,541	-
	<u>\$ 6,977,227</u>	<u>\$ 3,946,391</u>

十九、稅前淨利項目

(一) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 814	\$ 26
淨外幣兌換損益	(15,471)	11,903
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	-	(231)
其 他	(574)	(1,465)
	<u>(\$ 15,231)</u>	<u>\$ 10,233</u>

淨外幣兌換損益包括匯率變動之未實現外幣兌換損益於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別損失為 24,277 仟元及 6,558 仟元。

(二) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
負債性特別股股息	\$ 394	\$ 292
租賃負債之利息	189	128
銀行借款利息	3	421
其 他	35	-
	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 841</u>

(三) 員工福利、折舊及攤銷費用

	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 536,025	\$ 82,276	\$ 618,301	\$ 414,445	\$ 53,399	\$ 467,844
員工保險費用	23,104	3,047	26,151	14,432	5,638	20,070
退休金費用	10,456	3,004	13,460	9,151	2,401	11,552
董事酬金	-	1,850	1,850	-	1,850	1,850
其他員工福利	13	7,240	7,253	1	5,110	5,111
折舊費用	1,917	11,038	12,955	239	9,067	9,306
攤銷費用	-	3,247	3,247	-	1,918	1,918

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞中不低於 20% 為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.17%	0.25%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 10,965	\$ 7,531
董事酬勞	1,850	1,850

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

本公司 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 3 日及 114 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

	114年度	113年度
員工酬勞－現金	\$ 55,000	\$ 40,000
董事酬勞－現金	7,400	7,400

本公司 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 114 及 113 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 212,430	\$ 153,262
以前年度之調整	-	-
	<u>212,430</u>	<u>153,262</u>
遞延所得稅		
當期產生者	20,486	4,298
以前年度之調整	819	-
	<u>21,305</u>	<u>4,298</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 233,735</u>	<u>\$ 157,560</u>

蘇州市洋基機電工程有限公司因取得高新企業資格，於稅額優惠期間所適用之所得稅率由 25%調降為 15%；其他轄區產生之稅額係依各自相關轄區之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生者		
國外營運機構兌換 差額	\$ 7,092	\$ 4,776

(三) 所得稅核定情形

合併公司之營利事業所得稅申報，截至 113 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 7.19	\$ 4.95
稀釋每股盈餘	\$ 7.18	\$ 4.95

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 114 年 7 月 29 日。因追溯調整，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前 114年1月1日 至3月31日	追 溯 調 整 後 114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 5.70	\$ 4.95
稀釋每股盈餘	\$ 5.69	\$ 4.95

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 866,940	\$ 597,252
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 866,940	\$ 597,252

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	120,597	120,597
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>79</u>	<u>72</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>120,676</u>	<u>120,669</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。

二二、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。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 12,892,585	\$ 10,511,839	\$ 9,924,243
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	9,699,421	6,955,639	6,175,888

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據及帳款、部分其他流動資產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、應付票據及帳款、部分其他應付款及特別股負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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），請參閱附註二六。

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。

合併公司因新台幣對美金升值 1% 時，於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 149 仟元及減少 1,977 仟元；因新台幣對人民幣升值 1% 時，於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 1,912 仟元及 6 仟元。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 32,450	\$ 32,448	\$ 18,277
具現金流量利率風險 金融負債	-	7,013	-

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項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。

合併公司應收款項交易相對人顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用

風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項（佔應收票據及帳款 10% 以上）餘額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據及帳款			
A 公 司	\$ 838,064	\$ 1,419,812	\$ 234,164
B 公 司	669,784	620,021	240,228
C 公 司	553,822	676,357	460,059
D 公 司	522,695	279,842	374,099
E 公 司	114,813	-	691,005
F 公 司	41,616	285,319	353,531
	<u>\$ 2,740,794</u>	<u>\$ 3,281,351</u>	<u>\$ 2,353,086</u>

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。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,530,131 仟元、4,055,148 仟元及 4,873,849 仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定或可能最早之還款日編製。

115 年 3 月 31 日

	1年以下	1至5年	合 計
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 7,097,157	\$ -	\$ 7,097,157
應付股利	2,532,541	-	2,532,541
特別股負債	18,984	-	18,984
其他應付款	50,739	-	50,739
租賃負債	16,419	17,002	33,421

114 年 12 月 31 日

	1年以下	1至5年	合 計
非衍生金融負債			
短期借款	\$ 7,017	\$ -	\$ 7,017
應付票據及帳款	6,842,982	-	6,842,982
其他應付款	86,593	-	86,593
特別股負債	19,051	-	19,051
租賃負債	15,207	18,161	33,368

114 年 3 月 31 日

	1年以下	1至5年	合 計
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 4,442,168	\$ -	\$ 4,442,168
應付股利	1,677,874	-	1,677,874
特別股負債	17,562	-	17,562
其他應付款	37,843	-	37,843
租賃負債	7,322	9,239	16,561

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分中國大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 15,241 仟元、1,404 仟元及 55,641 仟元，該等票據將於資產負債表日後 1 至 10 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

二四、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，合併公司與關係人之重大交易彙總如下：

(一) 關係人名稱與關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
蘇州市洋基機電工程有限公司	子 公 司
洋基（越南）工程有限公司	子 公 司
YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	子 公 司
振基工程股份有限公司	實質關係人
其 他	本公司之主要管理階層及其他關係人

(二) 資金貸與

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	<u>\$ 177,156</u>	<u>\$ 174,028</u>	<u>\$ 180,495</u>

利息收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 2,724</u>

合併公司資金貸與 YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD. 為無擔保放款，利率與市場利率相近。該等放款預期均可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(三) 背書保證

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司為關係人背書保證情形如下：

關 係 人 類 別	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	總 額 度	動 用 額 度	總 額 度	動 用 額 度	總 額 度	動 用 額 度
蘇州洋基	\$ 255,960	\$ -	\$ 251,440	\$ -	\$ 268,769	\$ -
洋基（越南）	-	-	-	-	66,410	-
YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	193,050	-	197,727	-	292,023	-
YANKEY ENGINEERING USA INC	207,968	-	-	-	-	-
	<u>\$ 656,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 449,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627,202</u>	<u>\$ -</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 245,710</u>	<u>\$ 189,483</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定，並採權責發生之應計基礎揭露。

(五) 其 他

本公司承攬國巨股份有限公司位於高雄市大寮區之機電工程案件，係由振基工程股份有限公司作為連帶保證人。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、履約保證、信用狀及保固保證之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	\$ 225,539	\$ 225,539	\$ 225,539
建 築 物	19,882	20,243	22,808
其他流動資產	1,000,000	1,000,000	-
	<u>\$ 1,245,421</u>	<u>\$ 1,245,782</u>	<u>\$ 248,347</u>

合併公司因業務需要，洽請往來金融機構為合併公司對客戶提供履約保證及保固保證，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已動用之保證金額分別為 9,038,307 仟元、9,717,392 仟元及 5,066,110 仟元。

合併公司因發包工程及購買原料，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已開立未兌現之銀行承兌匯票及已開立未使用之信用狀金額分別為 451,974 仟元、220,928 仟元及 202,556 仟元。

二六、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。本公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	115年3月31日				114年12月31日				114年3月31日					
	外	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產														
貨 幣 性 項 目														
美 金	\$	6,510	32.00		\$	208,297		\$	10,548	31.43		\$	331,538	
人 民 幣		40,945	4.63			191,170			41,057	4.50			184,593	
												\$	9,312	33.21
													129	4.57
														588
金 融 負 債														
貨 幣 性 項 目														
美 金		6,043	32.00			193,353			4,803	31.43			150,970	
歐 元		365	36.71			13,384			680	36.90			25,077	
瑞 士 法 郎		-	37.69			-			-	-			-	
													34	37.69
														1,296

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)請參閱附註十九。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表八。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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。(附表七)
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：
 - (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：附表八。
 - (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：附表八。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (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：無。
 - (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：無。

二八、部門資訊

合併公司主要營運決策者係視公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，故無須揭露部門收入與營運結果、部門總資產與負債及其他部門資訊。

洋基工程股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：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	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與最高限額 (註 1)
													名稱	價值		
0	本公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款－關係人	是	\$ 436,786	\$ 436,786	\$ 177,156	3.00%	短期融通資金之必要	\$ -	轉投資公司營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 595,583	\$ 2,382,333

註 1：依本公司及 YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.「資金貸與他人作業辦法」規定貸與他人資金之總額以不超過貸出資金之公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。有資金融通之必要者，個別貸與金額，不得超過本公司淨值之百分之十。

洋基工程股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書 保證限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額 (註 2)	期末背書 保證餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	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 報告淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	蘇州市洋基機電工程 有限公司	採權益法評價之 被投資公司 (子公司)	\$ 1,786,750	\$ 255,960 (USD 8,000)	\$ 255,960 (USD 8,000)	\$ -	\$ -	4.30%	\$ 2,977,916	Y	N	Y
0	本公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	採權益法評價之 被投資公司 (子公司)	1,786,750	193,050 (THB 197,352)	193,050 (THB 197,352)	-	-	3.24%	2,977,916	Y	N	N
0	本公司	YANKEY ENGINEERING USA INC	採權益法評價之 被投資公司 (子公司)	1,786,750	207,968 (USD 6,500)	207,968 (USD 6,500)	-	-	3.49%	2,977,916	Y	N	N

註 1：依本公司背書保證作業程序辦法，累計對外背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之 50%，對單一企業背書保證金額不得超過前述淨值之 30%。

註 2：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 3：應填列董事會通過之金額。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。

本公司分別於 114 年 12 月 17 日董事會通過提供 100%投資之蘇州市洋基機電工程有限公司背書保證額度為 USD 8,000 仟元，此外，本公司亦於 113 年 8 月 5 日董事會通過提供 49%投資之 YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD. 背書保證額度為 THB 296,711 仟元，不得循環動用，截至 115 年 3 月 31 日止，已向永豐商業銀行股份有限公司完成與本公司共同融資額度新台幣 8,800,000 仟元，各子公司依前述董事會通過額度為限，惟尚未實際動支。

註 4：上述涉及美金之資產負債金額依台灣銀行 115 年 3 月底美金與新台幣匯率 1：31.9950 換算新台幣。

註 5：上述涉及泰銖之資產負債金額依台灣銀行 115 年 3 月底泰銖與新台幣匯率 1：0.9782 換算新台幣。

洋基工程股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國 115 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例 （ % ）	公 允 價 值	
洋基工程股份有限公司	債 券 Shinhan Card Co. Ltd	—	按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	-	\$ 15,637	不 適 用	\$ 15,890	-

洋基工程股份有限公司及子公司
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
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收（ 付 ） 票 據、帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據、帳 款 之 比 率	
本 公 司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	子 公 司	銷 貨	\$ 227,011	3.78%	月結 75 天	-	-	\$ 227,404	6.60%	
蘇州市洋基機電 工程有限公司	本 公 司	母 公 司	銷 貨	165,223	22.12%	次月結 60 天	-	-	147,357	21.60%	
蘇州市洋基機電 工程有限公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	最終母公司相同	銷 貨	238,612	31.95%	月結 75 天	-	-	205,426	30.11%	

註：合併個體間之所有交易於編製合併報表時業已沖銷。

洋基工程股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 115 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
本公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	子公司	應收帳款 \$ 227,404	29	\$ 12,377	加強催收	\$ -	\$ -	註 1
	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	子公司	其他應收款 181,401	-	-	—	-	-	註 1 及 2
蘇州市洋基機電工程有限公司	本公司	母公司	應收帳款 147,357	6	-	—	-	-	註 1
蘇州市洋基機電工程有限公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	最終母公司相同	應收帳款 205,426	1	-	—	-	-	註 1

註 1：合併個體間之所有交易於編製合併報表時業已沖銷。

註 2：此餘額係包含資金貸與之其他應收款及應收顧問收入等，故不適用週轉天數計算。

洋基工程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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六 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		本期認列之投資利益	備註						
				本期	期末	去年	年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期利益								
洋基工程股份有限公司	STAR KING CORP.	模里西斯	一般投資	\$	300,000	\$	300,000		3,000	100	\$	1,352,252	\$	59,821	\$	59,821	註1		
洋基工程股份有限公司	GOLDEN LION HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	一般投資		29,262		29,262		1,000	100		24,899	(	45)	(	45)	註1及4		
GOLDEN LION HOLDINGS LIMITED	洋基(越南)工程有限公司	越南	機電工程之設計承裝及有關材料買賣	USD	1,000	USD	1,000				USD	778	(	USD	1)	(	USD	1)	註1及4
				29,262	29,262		100	24,885	(	45)	(	45)							
				USD	1,000	USD	1,000				USD	778	(	USD	1)	(	USD	1)	
洋基工程股份有限公司	TAIJI HOLDING CO., LTD.	泰國	一般投資		14,096		14,096		158	49		18,239		772		378	註3及5		
TAIJI HOLDING CO., LTD.	ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD.	泰國	一般投資	THB	15,778	THB	15,778				THB	18,646	THB	768	THB	376			
				31,365	31,365		314	51	THB	37,859	THB	1,522	THB	776	註3及5				
洋基工程股份有限公司	ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD.	泰國	一般投資		26,976		26,976		301	49		35,581		1,531		750	註3及5		
ANTAI TECHNOLOGY CO., LTD.	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	泰國	機電工程之設計承裝及有關材料買賣	THB	30,135	THB	30,135				THB	36,374	THB	1,522	THB	746			
				THB	61,200	THB	61,200		612	51	THB	74,205	THB	32,215	THB	1,530	註3及5		
洋基工程股份有限公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	泰國	機電工程之設計承裝及有關材料買賣		52,596		52,596		588	49		210,560		32,405		30,866	註3及5		
洋基工程股份有限公司	YANKEY ENGINEERING (MALAYSIA) SDN. BHD	馬來西亞	機電工程之設計承裝及有關材料買賣	THB	58,800	THB	58,800				THB	215,253	THB	32,215	THB	30,685			
				57,196	15,345		7,000	100	45,803	(	1,494)	(	1,494)	註3及6					
洋基工程股份有限公司	YANKEY INTEGRATION TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD	馬來西亞	機電工程之設計承裝及有關材料買賣	MYR	7,000	MYR	2,000				MYR	5,985	(	MYR	194)	(	MYR	194)	
				7,586	7,586		1,000	100	6,653		24		24	註3及6					
				MYR	1,000	MYR	1,000				MYR	869	MYR	3	MYR	3			
洋基工程股份有限公司	YANKEY ENGINEERING USA INC	美國	機電工程之設計承裝及有關材料買賣		122,926		122,926		2,000	100		120,452	(	3,829)	(	3,829)	註3及4		
洋基工程股份有限公司	洋基運動育樂股份有限公司	台灣	運動表演	USD	4,000	USD	4,000				USD	3,765	(	USD	121)	(	USD	121)	
				50,000	50,000		5,000	100	37,766	(	18,773)	(	18,773)	-					
洋基工程股份有限公司	YANKEY ENGINEERING SG PTE. LTD.	新加坡	機電工程之設計承裝及有關材料買賣		49,852		7,242		2,000	100		47,316	(	2,284)	(	2,284)	註3及7		
				SGD	2,000	SGD	300				SGD	1,908	(	SGD	92)	(	SGD	92)	

註 1：係依經台灣母公司簽證會計師查核後之財務報表認列。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 3：上述涉及美金、泰銖、馬幣及新幣之原始投資金額係依投資當時美金、泰銖、馬幣及新幣買進賣出平均匯率換算新台幣。

註 4：上述涉及美金之資產負債及損益金額分別依台灣銀行 115 年 3 月美金買進賣出平均匯率 1：31.9950 及 1：31.6310 換算新台幣。

註 5：上述涉及泰銖之資產負債及損益金額分別依台灣銀行 115 年 3 月泰銖買進賣出平均匯率 1：0.9782 及 1：1.0059 換算新台幣。

註 6：上述涉及馬幣之資產負債及損益金額分別依台灣銀行 115 年 3 月馬幣買進賣出平均匯率 1：7.6525 及 1：7.7145 換算新台幣。

註 7：上述涉及新幣之資產負債及損益金額分別依台灣銀行 115 年 3 月新幣買進賣出平均匯率 1：24.8000 及 1：24.8000 換算新台幣。

洋基工程股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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	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	備註
蘇州市洋基機電工程有限公司	機電工程之設計承裝	\$ 255,960 USD 8,000	註 1	\$ 314,767 USD 9,838	\$ - \$ -	\$ 314,767 USD 9,838	\$ 59,814 RMB 13,413	100%	\$ 59,814 RMB 13,413	\$ 1,351,730 RMB 292,332	\$ 746,136	註 2

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會 規定赴大陸地區投資限額
\$ 314,767 (USD 9,838)	\$ 255,960 (USD 8,000) (註 3)	\$ 3,573,499 (註 4)

註 1：投資方式係透過第三地區公司 STAR KING 再投資大陸公司。

註 2：係依經台灣母公司簽證會計師核閱後之財務報表認列。

註 3：係依蘇州洋基實收資本額申請核准。

註 4：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註 5：上述涉及美金之資產負債及損益金額依分別台灣銀行 115 年 3 月底及 1 月至 3 月美金買進賣出平均匯率 1：31.9950 及 1：31.6310 換算新台幣。

註 6：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 115 年 3 月底人民幣與美金匯率 1：0.1445 換算美金，再以台灣銀行 115 年 3 月底美金與新台幣匯率 1：31.9950 換算新台幣。

註 7：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民銀行 115 年 1 月至 3 月人民幣與美金匯率 1：0.1439 換算美金，再以台灣銀行 115 年 1 月至 3 月美金與新台幣匯率 1：31.6310 換算新台幣。

洋基工程股份有限公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國 115 年 3 月 31 日

附表八

單位：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			
				科目	金額	交易條件	佔合併淨收益或總資產之比率 (註 3)
0	洋基工程股份有限公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	1	營業收入	\$ 227,011	與一般交易同	3.25%
1	蘇州市洋基機電工程有限公司	洋基工程股份有限公司	2	營業收入	165,223	與一般交易同	2.37%
1	蘇州市洋基機電工程有限公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	3	營業收入	238,612	與一般交易同	3.42%
0	洋基工程股份有限公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	1	應收帳款	227,404	與一般交易同	1.03%
0	洋基工程股份有限公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	1	其他應收款－關係人	181,401	資金貸與款項之還款條件按雙方議定	0.82%
1	蘇州市洋基機電工程有限公司	洋基工程股份有限公司	2	應收帳款	147,357	與一般交易同	0.66%
1	蘇州市洋基機電工程有限公司	YANKEY ENGINEERING (THAILAND) CO., LTD.	3	應收帳款	205,426	與一般交易同	0.93%

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：

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淨收益或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併淨收益之方式計算。

註 4：僅揭露交易金額或餘額達稅前淨利 10% 以上者。