

股票代碼：2249

湧盛電機股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：高雄市前鎮區中四路6號3樓
電話：(07)822-8183

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~28
(七)關係人交易	29~30
(八)抵質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

湧盛電機股份有限公司董事會 公鑒：

前言

湧盛電機股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達湧盛電機股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

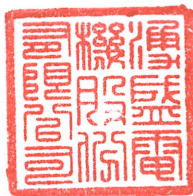
許振隆

會計師：

陳永祥



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1110338100號
民國一一四年八月十一日



湧盛電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 1,450,874	100	1,600,281	100
5000 營業成本(附註六(四)(十二)(十七)、七及十二)	1,102,187	76	1,298,398	81
5900 營業毛利	348,687	24	301,883	19
6000 營業費用(附註六(二)(十二)(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	53,619	4	53,979	3
6200 管理費用	23,715	1	20,485	1
6300 研究發展費用	11,955	1	12,237	1
6450 預期信用迴轉利益	-	-	(12)	-
營業費用合計	89,289	6	86,689	5
6900 營業淨利	259,398	18	215,194	14
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)(十八)及七)：				
7100 利息收入	8,232	1	5,429	-
7010 其他收入	2,820	-	2,818	-
7020 其他利益及損失	(67,733)	(5)	30,803	2
7050 財務成本	(805)	-	(501)	-
營業外收入及支出合計	(57,486)	(4)	38,549	2
7900 稅前淨利	201,912	14	253,743	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	52,838	4	58,681	4
8200 本期淨利	149,074	10	195,062	12
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,901)	-	(4,979)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(551)	-	(946)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,350)	-	(4,033)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 146,724	10	191,029	12
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 148,380	10	194,474	12
8620 非控制權益(附註六(五))	694	-	588	-
	\$ 149,074	10	195,062	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 146,175	10	190,690	12
8720 非控制權益(附註六(五))	549	-	339	-
	\$ 146,724	10	191,029	12
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.40		8.78	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.38		8.76	

董事長：林麗玉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：萬芸榮



會計主管：方宗琦





湧盛電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				
	股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
民國一十三年一月一日餘額	\$ 201,100	-	131,873	60,761	9,479	410,890	481,130	(12,682)	801,421	3,170	804,591
本期淨利	-	-	-	-	-	194,474	194,474	-	194,474	588	195,062
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,784)	(3,784)	(249)	(4,033)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	194,474	194,474	(3,784)	190,690	339	191,029
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,702	-	(19,702)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	3,203	(3,203)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(60,330)	(60,330)	-	(60,330)	-	(60,330)
普通股股票股利	-	20,110	-	-	-	(20,110)	(20,110)	-	-	-	-
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 201,100	20,110	131,873	80,463	12,682	502,019	595,164	(16,466)	931,781	3,509	935,290
民國一十四年一月一日餘額	\$ 231,690	-	227,561	80,463	12,682	648,914	742,059	(14,375)	1,186,935	3,505	1,190,440
本期淨利	-	-	-	-	-	148,380	148,380	-	148,380	694	149,074
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,205)	(2,205)	(145)	(2,350)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	148,380	148,380	(2,205)	146,175	549	146,724
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	34,137	-	(34,137)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,693	(1,693)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(83,408)	(83,408)	-	(83,408)	-	(83,408)
普通股股票股利	-	23,169	-	-	-	(23,169)	(23,169)	-	-	-	-
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 231,690	23,169	227,561	114,600	14,375	654,887	783,862	(16,580)	1,249,702	4,054	1,253,756

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林麗玉



經理人：萬芸榮



會計主管：方宗琦





湧盛電機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 201,912	253,743
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,849	19,512
攤銷費用	458	438
預期信用減損利益數	-	(12)
利息費用	805	501
利息收入	(8,232)	(5,429)
處分不動產、廠房及設備利益	(37)	(1,965)
未實現外幣兌換損失(利益)	42,335	(1,588)
租賃修改利益	(1)	(31)
收益費損項目合計	60,177	11,426
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	66,619	(292,772)
應收帳款一關係人減少	107,563	155,601
其他應收款減少(增加)	18	(139)
其他應收款一關係人(增加)減少	(795)	1,746
存貨減少	119,879	129,743
預付款項減少	1,029	679
其他流動資產減少(增加)	34	(121)
應付帳款減少	(307,801)	(241,945)
應付帳款一關係人增加	2,668	737
其他應付款(減少)增加	(88,846)	10,060
其他流動負債增加	806	898
調整項目合計	(38,649)	(224,087)
營運產生之現金流入	163,263	29,656
收取之利息	8,653	4,949
支付之利息	(805)	(489)
支付之所得稅	(6,324)	(52,731)
營業活動之淨現金流入(流出)	164,787	(18,615)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,947)	(9,513)
處分不動產、廠房及設備價款	37	1,965
取得無形資產	(450)	(248)
預付設備款增加	(80)	(2,171)
存出保證金增加	(233)	(1)
其他金融資產增加	(1,573)	(1,401)
投資活動之淨現金流出	(23,246)	(11,369)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(15,000)
租賃本金償還	(7,978)	(10,004)
籌資活動之淨現金流出	(7,978)	(25,004)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,848)	(4,731)
本期現金及約當現金增加數增加(減少)數	108,715	(59,719)
期初現金及約當現金餘額	657,076	456,491
期末現金及約當現金餘額	\$ 765,791	396,772

董事長：林麗玉



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：萬芸榮

~7~



會計主管：方宗琦



湧盛電機股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

湧盛電機股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國九十七年八月二十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市前鎮區中四路6號3樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為汽車空調壓縮機、熱交換器離合器及汽車水箱等之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年八月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.(信林公司)	汽車零件零售商(日本)	95 %	95 %	95 %	非重要子公司

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金	\$ 315	276	298
活期存款	209,848	221,296	205,772
定期存款	<u>555,628</u>	<u>435,504</u>	<u>190,702</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 765,791</u>	<u>657,076</u>	<u>396,772</u>

合併公司金融資產之信用、匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十九)。

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 380,268	609,754	517,442
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	58,914	35,696	101,486
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 439,182</u>	<u>645,450</u>	<u>618,928</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。另不符合按攤銷成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款，係透過損益按公允價值衡量。

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 298,050	-	-
逾期1~90天	139,859	-	-
逾期91~180天	471	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	802	-	-
逾期365天以上	<u>-</u>	100 %	<u>-</u>
	<u>\$ 439,182</u>		<u>-</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 527,400	-	-
逾期1~90天	116,088	-	-
逾期91~180天	1,962	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期365天以上	-	100 %	-
	\$ 645,450		-

	113.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 493,203	-	-
逾期1~90天	125,596	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	129	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期365天以上	-	100 %	-
	\$ 618,928		-

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ -	12
迴轉之減損損失	-	(12)
期末餘額	\$ -	-

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，金融機構須承擔相對人非因商業糾紛所產生之不為給付或發生財務困難不能付款之信用風險。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
讓售應收帳款金額	\$ 58,914	35,969	101,486
已預支價款之金額	\$ -	-	-

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他應收款(含關係人)及存出保證金

合併公司其他應收款(含關係人)及存出保證金之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
其他應收款—折讓款	\$ -	17	-
其他應收款—營業稅退稅款	731	889	1,030
其他應收款—代墊款	2,997	2,277	950
其他應收款—利息	1,009	1,430	907
存出保證金	4,293	4,060	2,548
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,030</u>	<u>8,673</u>	<u>5,435</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
原料	\$ 63,539	86,038	61,037
在製品	8,537	40,572	9,150
製成品	245,013	309,921	175,755
商品	11,924	4,680	9,899
在途存貨	67,762	76,226	40,445
	<u>\$ 396,775</u>	<u>517,437</u>	<u>296,286</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
轉列銷貨成本	\$ 1,102,786	1,290,934
存貨跌價損失(回升利益)	(3,296)	6,249
其他	2,697	1,215
	<u>\$ 1,102,187</u>	<u>1,298,398</u>

民國一一四年一月一日至六月三十日因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已處分，導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值回升而列入營業成本減項。民國一一三年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，並已列報為營業成本加項。

合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
Sinlin Automotive Co., Ltd. (信林公司)	日本	5.00 %	5.00 %	5.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

信林公司之彙總性財務資訊：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動資產	\$ 122,904	98,079	99,287
非流動資產	14,038	13,523	13,990
流動負債	(55,869)	(41,511)	(43,097)
非流動負債	-	-	-
淨資產	<u>\$ 81,073</u>	<u>70,091</u>	<u>70,180</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,054</u>	<u>3,505</u>	<u>3,509</u>
		<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業收入		\$ <u>183,733</u>	<u>155,473</u>
本期淨利		\$ 13,884	11,749
其他綜合損益		(2,901)	(4,978)
綜合損益總額		<u>\$ 10,983</u>	<u>6,771</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		<u>\$ 694</u>	<u>588</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ 549</u>	<u>339</u>
營業活動現金流量		\$ 22,161	10,093
投資活動現金流量		(1,572)	(1,555)
匯率變動對現金及約當現金之影響數		(2,402)	(3,077)
現金及約當現金增加數		<u>\$ 18,187</u>	<u>5,461</u>
支付予非控制權益之股利		<u>\$ -</u>	<u>-</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋 及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 71,127	192,947	59,493	17,013	-	340,580
增 添	5,964	6,363	1,391	5,827	-	19,545
重 分 類	-	2,482	830	537	-	3,849
處 分	-	(293)	-	-	-	(293)
匯率變動之影響	(77)	(8)	-	(124)	-	(209)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 77,014</u>	<u>201,491</u>	<u>61,714</u>	<u>23,253</u>	<u>-</u>	<u>363,472</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 69,458	196,043	54,910	18,521	564	339,496
增 添	426	3,541	1,857	2,452	-	8,276
重 分 類	-	564	-	-	(564)	-
處 分	-	-	-	(4,982)	-	(4,982)
匯率變動之影響	(183)	(17)	-	(406)	-	(606)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 69,701</u>	<u>200,131</u>	<u>56,767</u>	<u>15,585</u>	<u>-</u>	<u>342,184</u>
累計折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ 25,802	121,526	38,284	11,720	-	197,332
本期折舊	1,835	6,534	4,538	1,583	-	14,490
處 分	-	(293)	-	-	-	(293)
匯率變動之影響	(77)	(7)	-	(92)	-	(176)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 27,560</u>	<u>127,760</u>	<u>42,822</u>	<u>13,211</u>	<u>-</u>	<u>211,353</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 20,005	112,548	28,938	14,747	-	176,238
本期折舊	3,496	6,344	4,790	1,139	-	15,769
處 分	-	-	-	(4,982)	-	(4,982)
匯率變動之影響	(72)	(18)	-	(321)	-	(411)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 23,429</u>	<u>118,874</u>	<u>33,728</u>	<u>10,583</u>	<u>-</u>	<u>186,614</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 45,325</u>	<u>71,421</u>	<u>21,209</u>	<u>5,293</u>	<u>-</u>	<u>143,248</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 49,454</u>	<u>73,731</u>	<u>18,892</u>	<u>10,042</u>	<u>-</u>	<u>152,119</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 49,453</u>	<u>83,495</u>	<u>25,972</u>	<u>3,774</u>	<u>564</u>	<u>163,258</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 46,272</u>	<u>81,257</u>	<u>23,039</u>	<u>5,002</u>	<u>-</u>	<u>155,570</u>

合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 14,384	80,680	3,589	98,653
處 分	-	(212)	-	(212)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 14,384</u>	<u>80,468</u>	<u>3,589</u>	<u>98,441</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 14,384	67,121	1,907	83,412
增 添	-	12,502	-	12,502
處 分	-	(34,560)	-	(34,560)
匯率變動之影響	-	(1,220)	-	(1,220)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 14,384</u>	<u>43,843</u>	<u>1,907</u>	<u>60,134</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 2,972	29,399	786	33,157
提列折舊	247	9,623	489	10,359
處 分	-	(39)	-	(39)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 3,219</u>	<u>38,983</u>	<u>1,275</u>	<u>43,477</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,478	27,154	277	29,909
提列折舊	247	3,288	208	3,743
處 分	-	(7,513)	-	(7,513)
匯率變動之影響	-	(266)	-	(266)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 2,725</u>	<u>22,663</u>	<u>485</u>	<u>25,873</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 11,412</u>	<u>51,281</u>	<u>2,803</u>	<u>65,496</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 11,165</u>	<u>41,485</u>	<u>2,314</u>	<u>54,964</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 11,906</u>	<u>39,967</u>	<u>1,630</u>	<u>53,503</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 11,659</u>	<u>21,180</u>	<u>1,422</u>	<u>34,261</u>

(八)無形資產

	<u>商 標 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 205</u>	<u>2,678</u>	<u>2,883</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 189</u>	<u>2,628</u>	<u>2,817</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 237</u>	<u>3,359</u>	<u>3,596</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 222</u>	<u>2,974</u>	<u>3,196</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

113.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	2.43%	114	\$ 7,500
減：一年內到期部分				(7,500)
合計				\$ -
尚未使用額度				\$ <u>60,255</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付薪資	\$ 17,451	20,619	18,445
應付設備款	5,612	7,508	8,278
應付員工及董事酬勞	17,280	11,240	17,622
應付銷貨折扣及退回	10,899	102,679	2,405
應付股利	83,408	-	60,330
其他	10,758	12,188	11,763
	\$ <u>145,408</u>	<u>154,234</u>	<u>118,843</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ <u>20,645</u>	<u>16,089</u>	<u>3,367</u>
非流動	\$ <u>31,950</u>	<u>44,658</u>	<u>23,797</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>792</u>	<u>346</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,297</u>	<u>1,789</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>86</u>	<u>100</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,153</u>	<u>12,239</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房、辦公室及員工宿舍，租賃期間約為2~5年，合併公司實質判斷該租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權，該合約之租賃給付取決於當地公告地價之變動。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為3~4年。

另，合併公司承租設備及倉庫，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 員工福利

1. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業成本	\$ 751	510
推銷費用	296	262
管理費用	309	284
研究發展費用	122	163
合計	<u>\$ 1,478</u>	<u>1,219</u>

2. 短期帶薪假負債

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日帶薪假應計負債分別為1,979千元、1,781千元及1,675千元，列報於此外，其他應付款。

(十三) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利採管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 52,838	58,720
調整前期之當期所得稅	-	(39)
	<u>\$ 52,838</u>	<u>58,681</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>551</u>	<u>946</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司額定股本總額均為300,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為23,169千股、23,169千股及20,110千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司分別於民國一一四年四月九日及一一三年四月二日經董事會通過一一三年度及一一二年度員工酬勞部分係以股票方式發放，金額分別計5,112千元及6,378千元，並分別依董事會決議前一日加權平均價格每股98.30元及132.87元為計算基礎，計分別發行新股52千股及48千股，並分別以民國一一四年九月一日及一一三年九月三日為發行新股基準日，上述民國一一三年度發行新股48千股相關變更登記事項業已辦理完竣，另民國一一四年度52千股於民國一一四年七月三十一日奉主管機關核准生效，惟截至報導日尚未完成資本額變更登記。

本公司於民國一一三年十二月二十一日經董事會決議以現金增資發行99,000千元，每股面額10元，計1,000千股，每股發行價格99元。此項增資案業經金管會核准，並以民國一一三年十二月二日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 226,771	226,771	131,873
已失效認股權	<u>790</u>	<u>790</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 227,561</u>	<u>227,561</u>	<u>131,873</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭情況，並兼顧股東利益等因素。股東紅利不低於當年度剩餘可分配盈餘之百分之十，得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放，以不低於股利總額百分之十。

本公司分別於民國一一四年六月二十五日及一一三年六月二十六日經股東常會決議盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.6	83,408	3.0	60,330
股票	1.0	23,169	1.0	20,110
合計		\$ 106,577		80,440

上述民國一一三年度之股票分派23,169千元，列報於合併資產負債表待分配股票股利，於民國一一四年七月三十一日奉主管機關核准生效。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
民國114年1月1日餘額	\$ (14,375)
合併公司	(2,205)
民國114年6月30日餘額	\$ (16,580)
民國113年1月1日餘額	\$ (12,682)
合併公司	(3,784)
民國113年6月30日餘額	\$ (16,466)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 148,380	194,474
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	23,193	22,147
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 6.40	8.78

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>148,380</u>	<u>194,474</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	23,193	22,147
具稀釋作用之員工酬勞之影響	<u>73</u>	<u>50</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>23,266</u>	<u>22,197</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>6.38</u>	<u>8.76</u>

本公司於民國一一四年六月二十五日股東會決議無償配股，並以民國一一四年九月一為增資基準日，若此無償配股於財務報告通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
基本每股盈餘	\$ <u>5.82</u>	<u>7.95</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>5.80</u>	<u>7.93</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年1月至6月</u>		
	<u>台灣地區事業部</u>	<u>日本地區事業部</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 104,121	130,278	234,399
歐 洲	473,629	43,118	516,747
美 洲	661,849	10,337	672,186
其他國家	<u>27,542</u>	<u>-</u>	<u>27,542</u>
合 計	<u>\$ 1,267,141</u>	<u>183,733</u>	<u>1,450,874</u>
主要產品線：			
壓縮機	\$ 1,260,655	157,585	1,418,240
熱交換器	5,133	26,053	31,186
其他	<u>1,353</u>	<u>95</u>	<u>1,448</u>
合 計	<u>\$ 1,267,141</u>	<u>183,733</u>	<u>1,450,874</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至6月		
	台灣地區事業部	日本地區事業部	合 計
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 39,329	103,412	142,741
歐 洲	796,875	9,642	806,517
美 洲	584,467	42,406	626,873
其他國家	24,150	-	24,150
合 計	<u>\$ 1,444,821</u>	<u>155,460</u>	<u>1,600,281</u>
主要產品線：			
壓縮機	\$ 1,439,590	134,069	1,573,659
熱交換器	4,141	21,369	25,510
其他	1,090	22	1,112
合 計	<u>\$ 1,444,821</u>	<u>155,460</u>	<u>1,600,281</u>

2.合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款(含關係人)	\$ 439,182	645,450	618,928
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 439,182</u>	<u>645,450</u>	<u>618,928</u>
合約負債-預收貨款 (帳列其他流動負債項下)	<u>\$ -</u>	<u>420</u>	<u>1,995</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為420千元及783千元。合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十七)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中應提撥不低於50%為基層員工分派酬勞)，得以股票或現金為之；及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為3,540千元及3,744千元，董事酬勞估列金額分別為2,500千元及3,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股加權平均價格計算。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為6,240千元及3,840千元，董事酬勞提列金額分別為5,000千元及4,300千元。本公司民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞經董事會決議金額分別為5,112千元及7,500千元，與民國一一三年度合併財務報告估列金額差異(1,128)千元及2,500千元；民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞經董事會決議金額分別為6,378千元及4,500千元，與民國一一二年度合併財務報告估列金額分別差異2,538千元及200千元。上述差異本公司依會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一一四年度及一一三年度之損益。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 8,216	5,421
押金設算息	16	8
	\$ 8,232	5,429

2.其他收入

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
人壽保險解約金利益	\$ -	2,617
其他	2,820	201
	\$ 2,820	2,818

3.其他利益及損失

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (66,419)	30,345
處分不動產、廠房及設備利益	37	1,965
租賃修改利益	1	-
其他	(1,352)	(1,507)
	\$ (67,733)	30,803

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 13	155
租賃負債	<u>792</u>	<u>346</u>
	<u>\$ 805</u>	<u>501</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司銷售對象主要集中在汽車零組件經銷商，為減低信用風險，合併公司持續評估此等客戶之財務狀況，定期評估應收帳款收回之可能性。合併公司於民國一一四年六月三十日及一一三年六月三十日應收帳款餘額中分別有80%及62%係由三家客戶組成，一一三年十二月三十一日應收帳款餘額中有48%係來自同一家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無減損提列或迴轉之情事。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
114年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據(無附息)	\$ 19	(19)	(19)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	277,117	(277,117)	(277,117)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	145,408	(145,408)	(145,408)	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	<u>52,595</u>	<u>(59,839)</u>	<u>(8,752)</u>	<u>(13,175)</u>	<u>(17,191)</u>	<u>(6,332)</u>	<u>(14,389)</u>
合 計	<u>\$ 475,139</u>	<u>(482,383)</u>	<u>(431,296)</u>	<u>(13,175)</u>	<u>(17,191)</u>	<u>(6,332)</u>	<u>(14,389)</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年12月31日							
應付票據(無附息)	\$ 19	(19)	(19)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	593,047	(593,047)	(593,047)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	154,234	(154,234)	(154,234)	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	60,747	(68,789)	(8,788)	(8,788)	(21,855)	(14,567)	(14,791)
合 計	<u>\$ 808,047</u>	<u>(816,089)</u>	<u>(756,088)</u>	<u>(8,788)</u>	<u>(21,855)</u>	<u>(14,567)</u>	<u>(14,791)</u>
113年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據(無附息)	\$ 19	(19)	(19)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	385,700	(385,700)	(385,700)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	118,843	(118,843)	(118,843)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	7,500	(7,658)	(92)	(7,566)	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	27,164	(34,277)	(2,060)	(2,060)	(8,567)	(6,396)	(15,194)
合 計	<u>\$ 539,226</u>	<u>(546,497)</u>	<u>(506,714)</u>	<u>(9,626)</u>	<u>(8,567)</u>	<u>(6,396)</u>	<u>(15,194)</u>

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 23,246	29.30	681,113	29,455	32.785	965,685	23,669	32.450	768,059
日 圓	314,809	0.2034	64,032	208,198	0.2099	43,701	431,737	0.2017	87,081
歐 元	1,016	34.35	34,909	877	34.14	29,939	1,597	34.71	55,438
人 民 幣	30,724	4.0910	125,692	18,190	4.478	81,456	1,709	4.450	7,596
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	3,420	29.30	100,214	15,047	32.785	493,331	6,734	32.450	218,529
日 圓	27,038	0.2034	5,500	24,705	0.2099	5,186	22,060	0.2017	4,449
歐 元	141	34.35	4,850	123	34.14	4,193	41	34.71	1,414
人 民 幣	43,400	4.0910	177,550	47,279	4.478	211,714	39,049	4.450	173,573

合併公司匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當功能性貨幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,929千元及4,157千元。兩期分析係採用相同基礎。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(66,419)千元及30,345千元。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加0千元及8千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面 金額	114.6.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 58,914	-	58,914	-	58,914
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	765,791	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	380,268	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	4,737	-	-	-	-
存出保證金	4,293	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	10,719	-	-	-	-
小計	1,165,808				
金融資產合計	\$ 1,224,722				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 19	-	-	-	-
應付帳款	277,117	-	-	-	-
其他應付款	145,408	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	52,595	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 475,139				

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交价格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法。

(3.2)衍生金融工具

遠期換匯合約通常係根據交易對手銀行所提供之市價評估。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
租賃負債(含一年內到期)	\$ <u>60,747</u>	<u>(7,978)</u>	<u>-</u>	<u>(174)(註)</u>	<u>52,595</u>
			<u>非現金之變動</u>		
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 22,500	(15,000)	-	-	7,500
租賃負債(含一年內到期)	<u>52,700</u>	<u>(10,004)</u>	<u>(956)</u>	<u>(14,576)(註)</u>	<u>27,164</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 75,200</u>	<u>(25,004)</u>	<u>(956)</u>	<u>(14,576)</u>	<u>34,664</u>

(註)係使用權資產處分。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
萬正在先生	本公司董事長，惟於民國一一三年三月十五日辭任後現為本公司董事長之配偶
IMPAC Industries LLC(註)	其主要管理人員為本公司主要管理人員之二親等關係(其他關係人)

(註)合併公司參酌中華民國證券櫃檯買賣中心所發布有關重大非常規交易增列之關係人範圍，自民國一一三年度起將IMPAC Industries LLC列為本公司之關係人，而附列比較期來自IMPAC Industries LLC之交易金額僅供兩期資訊比較。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
其他關係人—IMPAC	\$ <u>463,100</u>	<u>560,048</u>

合併公司銷售予其他關係人之銷售價格與一般銷貨之差異，係因其銷售市場不同及數量折扣所致。其收款期限為45~120天，主要客戶則為30天~90天，與一般客戶並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無需提列減損損失。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
其他關係人—IMPAC	\$ <u>8,489</u>	<u>10,003</u>

合併公司對關係人之進貨價格與本公司一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為30天，對一般廠商之付款期限為30天~90天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款—關係人	其他關係人—IMPAC	\$ <u>186,258</u>	<u>309,876</u>	<u>178,870</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款－關係人	其他關係人－IMPAC	\$ <u>2,514</u>	<u>-</u>	<u>707</u>

5.背書保證

合併公司之主要管理人員截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日為合併公司向銀行借款而提供擔保之保證額度分別為0千元、0千元及287,150千元。

6.租賃

合併公司參考鄰近地區租金行情向關係人承租辦公室及倉庫，均為一年以內之短期租賃，並依其每月請款支付，另承租金額由雙方視當地租金行情共同議定，合併公司選擇適用豁免認列規定，而不認列其相關使用權資產及租賃負債，列入營業費用如下：

帳列項目	關係人類別	114年1月至6月	113年1月至6月
營－租金支出	合併公司之主要管理人員之配偶－萬正在先生	\$ <u>1,063</u>	<u>944</u>

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日上述交易應付款項均已付訖。

7.其他

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因與其他關係人－IMPAC代收代付交易尚未收取之款項，分別計2,841千元、2,277千元及794千元，帳列其他應收款－關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,044	6,355
退職後福利	216	108
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ <u>7,260</u>	<u>6,463</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日提供租賃車二部供主要管理人員使用，租賃車之租金給付金額分別為520千元及479千元。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產、廠房及設備	銀行長期借款	\$ 35,488	28,974	29,588

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司交易尚未認列之合約承諾如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 11,184	12,316	3,866

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 6,052	34,399	10,294

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	26,755	32,428	59,183	24,437	32,285	56,722
勞健保費用	2,743	3,143	5,886	2,001	2,895	4,896
退休金費用	751	755	1,506	510	709	1,219
董事酬金	-	3,200	3,200	-	3,200	3,200
其他員工福利費用	2,330	1,242	3,572	2,108	1,283	3,391
折舊費用	11,915	12,934	24,849	10,668	8,844	19,512
攤銷費用	-	458	458	18	420	438

(二)營運之季節性：

- 1.合併公司之產品空調壓縮機之銷售，受天氣條件影響而有季節性波動，近年淡季約於八月至十二月間，該期間之銷貨收入及營業淨利較低。
- 2.合併公司之產品熱交換器及其他產品不受季節性或週期性因素之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。
 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)：無。
 4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	Sinlin Automotive Co.,Ltd.	本公司之子公司	銷貨	108,040	7.86 %	60天	銷售價格與一般客戶存有不同，係因其銷售市場不同及數量折扣	主要客戶為30~90天	36,001	8.13 %	(註)
本公司	IMPAC Industries LLC	其他關係人	銷貨	463,100	33.68 %	45天、120天	銷售價格與一般客戶存有不同，係因其銷售市場不同及數量折扣	主要客戶為30~90天	186,258	42.04 %	

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	IMPAC Industries LLC	其他關係人	應收帳款186,258	1.87	115,292	已於期後收回	50,896	-	-

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收淨額或總資產之比率
0	本公司	Sinlin Automotive Co.,Ltd.	1	銷貨收入	108,040	銷售價格與一般客戶存有不同，係因其銷售市場不同及數量折扣；收款條件為60天，主要客戶為30天~90天。	7.45 %
			1	應收帳款	36,001		1.92 %

註：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包括大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Sinlin Automotive Co.,Ltd.	日本	汽車零件零售商	76,480 (日幣 266,000千元)	76,480 (日幣 266,000千元)	950	95 %	75,081 (註1)	95.00 %	13,884	13,190	子公司(註2)

註1：已扣除認列未實現銷貨毛利1,939千元。

註2：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年1月至6月			
	台灣地區事業部	日本地區事業部	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,267,141	183,733	-	1,450,874
部門間收入	108,040	-	(108,040)	-
收入總計	<u>\$ 1,375,181</u>	<u>183,733</u>	<u>(108,040)</u>	<u>1,450,874</u>
應報導部門損益	<u>\$ 192,800</u>	<u>22,301</u>	<u>(13,189)</u>	<u>201,912</u>
	113年1月至6月			
	台灣地區事業部	日本地區事業部	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,444,821	155,460	-	1,600,281
部門間收入	97,022	13	(97,035)	-
收入總計	<u>\$ 1,541,843</u>	<u>155,473</u>	<u>(97,035)</u>	<u>1,600,281</u>
應報導部門損益	<u>\$ 246,325</u>	<u>18,579</u>	<u>(11,161)</u>	<u>253,743</u>
	台灣地區事業部	日本地區事業部	調整及銷除	合計
應報導部門資產				
114年6月30日	<u>\$ 1,850,490</u>	<u>136,942</u>	<u>(113,148)</u>	<u>1,874,284</u>
113年12月31日	<u>\$ 2,075,354</u>	<u>111,602</u>	<u>(90,030)</u>	<u>2,096,926</u>
113年6月30日	<u>\$ 1,525,636</u>	<u>113,276</u>	<u>(93,142)</u>	<u>1,545,770</u>
應報導部門負債				
114年6月30日	<u>\$ 600,788</u>	<u>55,868</u>	<u>(36,128)</u>	<u>620,528</u>
113年12月31日	<u>\$ 888,419</u>	<u>41,511</u>	<u>(23,444)</u>	<u>906,486</u>
113年6月30日	<u>\$ 593,854</u>	<u>43,097</u>	<u>(26,471)</u>	<u>610,480</u>