

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

公司地址：高雄市前鎮區高雄加工出口區環區四路5號  
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	9~10
(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	10~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(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80147中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,  
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888

Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721

Internet 網址 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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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：

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇九年八月十二日



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

湧盛電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十七))	\$ 1,010,423	100	1,421,297	100
5000 營業成本(附註六(四)(十四)(十八)及十二)	864,979	86	1,227,691	86
5900 營業毛利	145,444	14	193,606	14
6000 營業費用(附註六(十四)(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	41,745	4	56,098	4
6200 管理費用	15,716	1	16,989	1
6300 研究發展費用	8,257	1	6,102	-
營業費用合計	65,718	6	79,189	5
6900 營業淨利	79,726	8	114,417	9
7000 營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：				
7100 利息收入	218	-	798	-
7010 其他收入	1,582	-	1,600	-
7020 其他利益及損失	1,914	-	9,533	-
7050 財務成本	(1,075)	-	(3,455)	-
營業外收入及支出合計	2,639	-	8,476	-
7900 稅前淨利	82,365	8	122,893	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	17,794	2	29,732	2
8200 本期淨利	64,571	6	93,161	7
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	(224)	-	2,273	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	43	-	(431)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(181)	-	1,842	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 64,390	6	95,003	7
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 64,450	6	92,810	7
8620 非控制權益(附註六(五))	121	-	351	-
	\$ 64,571	6	93,161	7
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 64,280	6	94,538	7
8720 非控制權益(附註六(五))	110	-	465	-
	\$ 64,390	6	95,003	7
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.22		5.43	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.22		5.41	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：萬正在



經理人：萬正在



會計主管：方宗琦



僅經核閱，未依證券法及子公司  
 湧盛電機股份有限公司及子公司



合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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					其他權益項目		非控制 權益	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	總計			
				未分配 盈餘	合計					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 171,000	98,897	14,441	87,232	101,673	(976)	370,594	2,811	373,405	
本期淨利	-	-	-	92,810	92,810	-	92,810	351	93,161	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,728	1,728	114	1,842	
本期綜合損益總額	-	-	-	92,810	92,810	1,728	94,538	465	95,003	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,290	(4,290)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(25,650)	(25,650)	-	(25,650)	-	(25,650)	
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 171,000	98,897	18,731	150,102	168,833	752	439,482	3,276	442,758	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 200,000	169,947	18,731	165,049	183,780	(1,468)	552,259	3,152	555,411	
本期淨利	-	-	-	64,450	64,450	-	64,450	121	64,571	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(170)	(170)	(11)	(181)	
本期綜合損益總額	-	-	-	64,450	64,450	(170)	64,280	110	64,390	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	10,775	(10,775)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(56,000)	(56,000)	-	(56,000)	-	(56,000)	
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 200,000	169,947	29,506	162,724	192,230	(1,638)	560,539	3,262	563,801	

(請詳閱後附合併財務報告附註)


經理人：萬正在

會計主管：方宗琦



董事長：萬正在



  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 湧盛電機股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 82,365	122,893
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,237	13,613
攤銷費用	58	48
利息費用	1,075	3,455
利息收入	(218)	(798)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(5,917)
未實現外幣兌換損失	1,650	-
租賃修改利益	(167)	-
收益費損項目合計	18,635	10,401
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	-	30
應收帳款增加	(107,611)	(272,653)
其他應收款減少(增加)	6,626	(6,785)
存貨減少	306,479	189,679
預付款項減少(增加)	3,008	(10,231)
其他流動資產減少	492	2,121
合約負債(減少)增加	(2,125)	143
應付票據增加	-	24
應付帳款減少	(248,216)	(58,999)
其他應付款增加	241	36,784
其他流動負債增加	250	607
退款負債減少	(4,393)	(2,345)
調整項目合計	(26,614)	(111,224)
營運產生之現金流入	55,751	11,669
收取之利息	150	798
支付之利息	(1,073)	(3,196)
支付之所得稅	(86)	(9,533)
營業活動之淨現金流入(流出)	54,742	(262)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(11,808)	(14,596)
處分不動產、廠房及設備價款	-	5,944
存出保證金增加	(474)	(691)
其他金融資產增加	(1,071)	(370)
取得使用權資產	(799)	(1,918)
預付設備款(減少)增加	1,628	(3,695)
投資活動之淨現金流出	(12,524)	(15,326)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,141	86,586
償還長期借款	(3,333)	(19,668)
租賃本金償還	(4,044)	(740)
發放現金股利	-	(25,650)
籌資活動之淨現金流入	22,764	40,528
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,177)	2,129
本期現金及約當現金增加數	63,805	27,069
期初現金及約當現金餘額	75,637	41,518
期末現金及約當現金餘額	\$ 139,442	68,587

董事長：萬正在



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：萬正在

~7~



會計主管：方宗琦



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

湧盛電機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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高雄加工出口區環區四路5號。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及熱交換器之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十二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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	西元2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	西元2020年6月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，選擇將承租不動產符合前述條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年一月一日至六月三十日認列於損益之金額為79千元。



## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	西元2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	西元2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	西元2022年1月1日
國際財務報導準則西元2018-2020週期之年度改善	西元2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	西元2023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。

## 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」)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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.(信林公 司)	汽車零件零售商	95 %	95 %	95 %	重要子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)租賃

合併公司針對承租不動產之租金減讓，選擇採用實務權宜做法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於該實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### (四)政府補助

合併公司係於可收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生之費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (五)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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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，必須作出判斷、估計及假設，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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八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>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
庫存現金	\$ 746	414	593
支票及活期存款	60,742	71,537	64,469
定期存款	<u>77,954</u>	<u>3,686</u>	<u>3,525</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 139,442</u>	<u>75,637</u>	<u>68,587</u>

(二)應收票據及應收帳款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 222,864	132,185	299,654
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值 衡量	18,260	1,874	65,032
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(676)</u>
	<u>\$ 241,124</u>	<u>134,059</u>	<u>364,010</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。

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>109.6.30</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	\$ 195,421	-	-
逾期1~90天	45,150	-	-
逾期91~180天	1	-	-
逾期181~270天	552	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期365天以上	<u>-</u>	100.00 %	<u>-</u>
	<u>\$ 241,124</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)

	108.12.31		
	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	\$ 114,747	-	-
逾期1~90天	16,677	-	-
逾期91~180天	2,576	-	-
逾期181~270天	57	-	-
逾期271~365天	2	19.52 %	-
逾期365天以上	-	100.00 %	-
	<u>\$ 134,059</u>		<u>-</u>

	108.6.30		
	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	\$ 291,398	-	-
逾期1~90天	69,064	-	-
逾期91~180天	3,516	-	-
逾期181~270天	32	-	-
逾期271~365天	-	-	-
逾期365天以上	676	100.00 %	676
	<u>\$ 364,686</u>		<u>676</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
一月一日餘額(即六月三十日餘額)	\$ -	<u>676</u>

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

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生之不為給付或發生財務困難不能付款之信用風險。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債務列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
讓售應收帳款帳面金額	\$ 18,260	1,874	65,032
已預支價款之帳面金額	\$ -	-	-

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他應收款及存出保證金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
其他應收款—折讓款	\$ 1,704	8,015	5,335
其他應收款—其他	2,359	2,608	2,641
存出保證金	2,679	2,205	2,859
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,742</u>	<u>12,828</u>	<u>10,835</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(四)存 貨

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
原料	\$ 27,003	41,028	42,704
在製品	8,495	93,021	52,614
製成品	179,116	313,069	225,747
商品	14,585	6,212	14,019
在途存貨	<u>8,620</u>	<u>91,065</u>	<u>24,472</u>
	<u>\$ 237,819</u>	<u>544,395</u>	<u>359,556</u>
		<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
轉列銷貨成本	\$	868,524	1,223,349
存貨跌價損失(迴升利益)		(9,455)	3,238
報廢損失		6,162	1,303
其他		<u>(252)</u>	<u>(199)</u>
		<u>\$ 864,979</u>	<u>1,227,691</u>

民國一〇九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，於淨變現價值回升而列入營業成本減項；民國一〇八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。

(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		
		<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
Sinlin Automotive Co., Ltd. (信林公司)	日本	5.00 %	5.00 %	5.00 %

## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<b>109.6.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.6.30</b>
流動資產	\$ 93,167	71,360	130,204
非流動資產	9,994	9,361	72,458
流動負債	(37,922)	(17,684)	(84,084)
非流動負債	-	-	(53,066)
淨資產	<b>\$ 65,239</b>	<b>63,037</b>	<b>65,512</b>
非控制權益期末帳面金額	<b>\$ 3,262</b>	<b>3,152</b>	<b>3,276</b>

	<b>109年1月至6月</b>	<b>108年1月至6月</b>
營業收入	<b>\$ 135,085</b>	<b>211,688</b>
本期淨利	\$ 2,425	7,030
其他綜合損益	(224)	2,273
綜合損益總額	<b>\$ 2,201</b>	<b>9,303</b>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<b>\$ 121</b>	<b>351</b>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<b>\$ 110</b>	<b>465</b>
營業活動現金流量	\$ (3,590)	12,776
投資活動現金流量	(1,066)	(2,963)
籌資活動現金流量	-	7,043
現金及約當現金增加(減少)數	<b>\$ (4,656)</b>	<b>16,856</b>
支付予非控制權益之股利	<b>\$ -</b>	<b>-</b>

(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：

	土 地	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109年1月1日餘額	\$ -	57,633	171,002	56,314	18,903	5,555	309,407
增 添	-	-	177	2,146	858	6,446	9,627
處 分	-	-	(27,402)	(7,443)	(1,160)	-	(36,005)
重分類	-	-	1,972	3,102	95	(5,169)	-
匯率變動之影響	-	(9)	(1)	-	(36)	-	(46)
民國109年6月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>57,624</b>	<b>145,748</b>	<b>54,119</b>	<b>18,660</b>	<b>6,832</b>	<b>282,983</b>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	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
民國108年1月1日餘額	\$ 43,134	71,819	134,022	54,523	18,164	29,837	351,499
增 添	-	2,900	890	507	646	10,845	15,788
處 分	-	-	(9,696)	(4,353)	(2,204)	-	(16,253)
重分類	-	-	3,689	930	-	(4,619)	-
匯率變動之影響	1,613	788	13	-	422	-	2,836
民國108年6月30日餘額	\$ <u>44,747</u>	<u>75,507</u>	<u>128,918</u>	<u>51,607</u>	<u>17,028</u>	<u>36,063</u>	<u>353,870</u>
累計折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	12,235	94,870	32,054	12,662	-	151,821
本期折舊	-	1,366	6,517	4,888	955	-	13,726
處 分	-	-	(27,402)	(7,443)	(1,160)	-	(36,005)
匯率變動之影響	-	(4)	(1)	-	(35)	-	(40)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>13,597</u>	<u>73,984</u>	<u>29,499</u>	<u>12,422</u>	<u>-</u>	<u>129,502</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	12,523	93,922	27,152	13,969	-	147,566
本期折舊	-	1,652	5,278	5,025	804	-	12,759
處 分	-	-	(9,669)	(4,353)	(2,204)	-	(16,226)
匯率變動之影響	-	158	11	-	348	-	517
民國108年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>14,333</u>	<u>89,542</u>	<u>27,824</u>	<u>12,917</u>	<u>-</u>	<u>144,616</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>45,398</u>	<u>76,132</u>	<u>24,260</u>	<u>6,241</u>	<u>5,555</u>	<u>157,586</u>
民國109年6月30日	\$ <u>-</u>	<u>44,027</u>	<u>71,764</u>	<u>24,620</u>	<u>6,238</u>	<u>6,832</u>	<u>153,481</u>
民國108年1月1日	\$ <u>43,134</u>	<u>59,296</u>	<u>40,100</u>	<u>27,371</u>	<u>4,195</u>	<u>29,837</u>	<u>203,933</u>
民國108年6月30日	\$ <u>44,747</u>	<u>61,174</u>	<u>39,376</u>	<u>23,783</u>	<u>4,111</u>	<u>36,063</u>	<u>209,254</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司之不動產、廠房及設備之處分損益請詳附註六(二十)。

(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所認列之使用權資產，其成本及累計折舊提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 14,588	9,547	1,710	25,845
增 添	-	8,547	-	8,547
減 少	(204)	(488)	(1,710)	(2,402)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>14,384</u>	<u>17,606</u>	<u>-</u>	<u>31,990</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 14,588	-	1,710	16,298
增 添	-	9,547	-	9,547
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 14,588</u>	<u>9,547</u>	<u>1,710</u>	<u>25,845</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 501	955	1,207	2,663
提列折舊	247	1,761	503	2,511
減 少	-	(110)	(1,710)	(1,820)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 748</u>	<u>2,606</u>	<u>-</u>	<u>3,354</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	251	-	603	854
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 251</u>	<u>-</u>	<u>603</u>	<u>854</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 14,087</u>	<u>8,592</u>	<u>503</u>	<u>23,182</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 13,636</u>	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>28,636</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 14,588</u>	<u>-</u>	<u>1,710</u>	<u>16,298</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 14,337</u>	<u>9,547</u>	<u>1,107</u>	<u>24,991</u>

(八)無形資產

	電腦軟體	商 譽	總 計
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 541</u>	<u>43,029</u>	<u>43,570</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 483</u>	<u>43,029</u>	<u>43,512</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>43,029</u>	<u>43,029</u>
民國108年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>43,029</u>	<u>43,029</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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，本期攤提金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八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。



湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>34,206</u>	<u>4,435</u>	<u>190,548</u>
尚未使用額度	\$ <u>415,159</u>	<u>348,035</u>	<u>94,470</u>
利率區間	<u>0.70%~1.41%</u>	<u>0.95%~1.60%</u>	<u>0.56%~3.76%</u>

合併公司無以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>109.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.91%	111
擔保銀行借款	新台幣	1.76%	110
			22,800
減：一年內到期部分			8,200
合 計			\$ <u>14,600</u>
尚未使用額度			\$ <u>191,530</u>
<u>108.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.91%	111
擔保銀行借款	新台幣	1.76%	110
			26,133
減：一年內到期部分			6,600
合 計			\$ <u>19,533</u>
尚未使用額度			\$ <u>91,800</u>
<u>108.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.66%~1.95%	109~111
擔保銀行借款	新台幣	1.76%	110
擔保銀行借款	日幣	1.18%	113
			66,179
減：一年內到期部分			28,988
合 計			\$ <u>37,191</u>
尚未使用額度			\$ <u>29,000</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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他流動負債及退款負債

合併公司其他流動負債及退款負債之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
預收款項	\$ -	-	1,160
退款負債	8,575	12,968	12,016
暫收款	399	-	621
代收款	<u>590</u>	<u>628</u>	<u>257</u>
	<u>\$ 9,564</u>	<u>13,596</u>	<u>14,054</u>

退款負債(應付折讓款)主要係產品因商品瑕疵或足額訂購而產生銷貨折扣，而預期支付予客戶之金額。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
流動	<u>\$ 4,052</u>	<u>2,544</u>	<u>3,118</u>
非流動	<u>\$ 21,443</u>	<u>19,997</u>	<u>20,069</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 449</u>	<u>283</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 3,347</u>	<u>2,712</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>\$ 426</u>	<u>382</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他收益)	<u>\$ 79</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,266</u>	<u>5,959</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，廠房之租賃期間約為5~10年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，該等費用通常係每年發生一次。

## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租宿舍及設備，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期租賃及低價值標的租賃，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。

### (十三)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>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 348	434
推銷費用	219	173
管理費用	218	147
研究發展費用	76	90
合計	<u>\$ 861</u>	<u>844</u>

#### 2.短期帶薪假負債

合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日帶薪假應計負債分別為1,088千元、846千元及708千元，列報於合併資產負債表其他應付款。

### (十四)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>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 17,279	29,758
調整前期之當期所得稅	472	(26)
	17,751	29,732
遞延所得稅費用	43	-
所得稅費用	<u>\$ 17,794</u>	<u>29,732</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八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。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108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>43</u>	<u>(431)</u>

2. 所得稅核定情形

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一〇七年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日經主管機關核定之額定股本分別為300,000千元、300,000千元及250,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為20,000千股、20,000千股及17,100千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇八年五月十四日經董事會決議辦理現金增資2,900千股，共計29,000千元，每股發行價格34.5元，此項增資業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
發行股票溢價	\$ <u>169,947</u>	<u>169,947</u>	<u>98,897</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.80	<u>56,000</u>	1.50	<u>25,650</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.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109年1月1日餘額	\$ (1,468)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(170)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (1,638)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (976)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	1,728
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 752</u>

(十六)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：

	109年1月至6月	108年1月至6月
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>64,450</u>	<u>92,810</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>20,000</u>	<u>17,100</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 3.22</u>	<u>5.43</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>64,450</u>	<u>92,810</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	20,000	17,100
具稀釋作用之員工酬勞之影響	27	65
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>20,027</u>	<u>17,165</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 3.22</u>	<u>5.41</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	109年1月至6月		
	台灣地區事業部	日本地區事業部	合 計
亞 洲	\$ 32,774	59,923	92,697
歐 洲	390,438	16,697	407,135
美 洲	445,296	47,334	492,630
其他國家	11,695	6,266	17,961
合 計	<u>\$ 880,203</u>	<u>130,220</u>	<u>1,010,423</u>

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至6月		
	台灣地區事業部	日本地區事業部	合 計
主要產品線：			
壓縮機	\$ 873,999	107,619	981,618
熱交換器	5,896	14,665	20,561
其他	308	7,936	8,244
合 計	<u>\$ 880,203</u>	<u>130,220</u>	<u>1,010,423</u>

	108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	\$ 43,170	108,543	151,713
歐 洲	493,111	47,322	540,433
美 洲	670,958	48,052	719,010
其他國家	7,226	2,915	10,141
合 計	<u>\$ 1,214,465</u>	<u>206,832</u>	<u>1,421,297</u>

主要產品線：			
壓縮機	\$ 1,208,427	173,121	1,381,548
熱交換器	4,892	24,592	29,484
其他	1,146	9,119	10,265
合 計	<u>\$ 1,214,465</u>	<u>206,832</u>	<u>1,421,297</u>

2. 合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	\$ 241,124	134,059	364,686
減：備抵損失	-	-	(676)
合 計	<u>\$ 241,124</u>	<u>134,059</u>	<u>364,010</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 910</u>	<u>3,146</u>	<u>421</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為2,584千元及272千元。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。

(十八) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司之章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為843千元及1,183千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為600千元及300千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人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收盤價計算。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為1,381千元及558千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,000千元及300千元，與實際分派情形並無差異。本公司董事會決議分派員工及董事、監察人酬勞之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
銀行存款利息	\$ 203	67
押金設算息	15	20
其他	-	711
	\$ 218	798

#### 2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
政府補助款	\$ 768	-
人壽保險解約金利益	-	1,007
其他	814	593
	\$ 1,582	1,600

#### 3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	109年1月至6月	108年1月至6月
外幣兌換利益淨額	\$ 2,314	4,139
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	5,917
租賃修改淨利益	167	-
其他	(567)	(523)
	\$ 1,914	9,533

## 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

合併公司財務成本明細如下：

	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 626	2,977
租賃負債	449	283
其他	-	195
	<u>\$ 1,075</u>	<u>3,455</u>

### (二十)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

#### 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產業，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。合併公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有36.08%、65.87%及16.75%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及其他金融資產(存出保證金)等。

上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇八年度合併財務報告附註四(七)。民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無減損提列或迴轉之情事。



## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

	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
<b>109年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 34,206	34,333	34,333	-	-	-	-
應付票據(無附息)	19	19	19	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	86,742	86,742	86,742	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	82,427	82,427	82,427	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	22,800	23,206	3,462	5,082	14,662	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	25,495	34,346	349	4,390	4,792	6,402	18,413
合 計	<u>\$ 251,689</u>	<u>261,073</u>	<u>207,332</u>	<u>9,472</u>	<u>19,454</u>	<u>6,402</u>	<u>18,413</u>
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 4,435	4,453	4,453	-	-	-	-
應付票據(無附息)	19	19	19	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	334,327	334,327	334,327	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	9,488	9,488	9,488	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	26,133	26,776	1,901	5,131	18,075	1,669	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	22,541	31,835	2,839	408	2,895	6,605	19,088
合 計	<u>\$ 396,943</u>	<u>406,898</u>	<u>353,027</u>	<u>5,539</u>	<u>20,970</u>	<u>8,274</u>	<u>19,088</u>
<b>108年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 190,548	192,450	192,450	-	-	-	-
應付票據(無附息)	280	280	280	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	216,237	216,237	216,237	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	36,505	36,505	36,505	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	66,179	67,730	15,649	14,178	13,918	23,492	493
長期應付款-關係人(固定利率)	71,034	72,143	195	195	390	71,363	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	23,187	32,858	1,023	2,839	2,895	6,605	19,496
合 計	<u>\$ 603,970</u>	<u>618,203</u>	<u>462,339</u>	<u>17,212</u>	<u>17,203</u>	<u>101,460</u>	<u>19,989</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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美 金	\$ 10,442	29.63	309,406	4,857	29.98	145,613	9,483	31.06	294,541
日 圓	89,886	0.2751	24,728	34,102	0.276	9,412	202,574	0.2886	58,463
歐 元	725	33.27	24,128	353	33.59	11,854	980	35.38	34,665
人 民 幣	45	4.191	190	1,259	4.305	5,419	738	4.521	3,338

## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美 金	2,660	29.63	78,809	5,073	29.98	150,082	7,524	31.06	233,682
日 圓	85,812	0.2751	23,607	40,287	0.276	11,119	249,663	0.2886	72,053
歐 元	43	33.27	1,425	132	33.59	4,428	747	35.38	26,411
人 民 幣	4,954	4.191	20,762	22,150	4.305	95,354	11,108	4.521	50,219

合併公司貨幣性項目之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、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日當新台幣相對於美金、日圓、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,871千元及69千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇九年及一〇八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2,314千元及4,139千元。

### (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1%，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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加228千元及1,027千元，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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
應收帳款	\$ 18,260	-	18,260	-	18,260
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	139,442	-	-	-	-
應收帳款	222,864	-	-	-	-
其他應收款	4,063	-	-	-	-
存出保證金	2,679	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	7,344	-	-	-	-
小計	<u>376,392</u>				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ <u>394,652</u></b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 57,006	-	-	-	-
應付票據	19	-	-	-	-
應付帳款	86,742	-	-	-	-
其他應付款	82,427	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	25,495	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ <u>251,689</u></b>				

	108.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
應收帳款	\$ 1,874	-	1,874	-	1,874
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	75,637	-	-	-	-
應收帳款	132,185	-	-	-	-
其他應收款	10,623	-	-	-	-
存出保證金	2,205	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	6,301	-	-	-	-
小計	<u>226,951</u>				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ <u>228,825</u></b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 30,568	-	-	-	-
應付票據	19	-	-	-	-
應付帳款	334,327	-	-	-	-
其他應付款	9,488	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	22,541	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ <u>396,943</u></b>				

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	108.6.30 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	\$ 65,032	-	65,032	-	65,032
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	68,587	-	-	-	-
應收帳款	298,978	-	-	-	-
其他應收款	7,976	-	-	-	-
存出保證金	2,859	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	7,463	-	-	-	-
小計	385,863	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 450,895	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 256,727	-	-	-	-
應付票據	280	-	-	-	-
應付帳款	216,237	-	-	-	-
其他應付款	36,505	-	-	-	-
長期應付款—關係人	71,034	-	-	-	-
租賃負債	23,187	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 603,970	-	-	-	-

合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

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

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		租金給付 之變動	109.6.30
			匯率變動	其他		
短期借款	\$ 4,435	30,141	(370)	-	-	34,206
長期借款(含一年內到期)	26,133	(3,333)	-	-	-	22,800
租賃負債(含一年內到期)	22,541	(4,044)	-	7,747(註)	(749)	25,495
來自籌資活動之負債總額	\$ 53,109	22,764	(370)	7,747	(749)	82,501

(註)係取得使用權資產。

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 103,962	86,586	-	-	190,548
長期借款(含一年內到期)	85,293	(19,668)	554	-	66,179
租賃負債	16,298	(740)	-	7,629	23,187
長期應付款—關係人	69,556	-	1,478	-	71,034
來自籌資活動之負債總額	\$ 275,109	66,178	2,032	7,629	350,948

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
萬正在 先生	本公司之董事長
晉江堂株式會社	其主要管理人員為本公司主要管理人員之一親等關係

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款

帳列項目	關係人類別	109.6.30	108.12.31	108.6.30
長期應付款—關係人	合併公司之主要管理人員 —萬正在先生	\$ -	-	71,034

本公司向本公司之關係人借款，借款按年利率1.3%計息，且均無擔保借款。

## 湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司Sinlin Automotive Co., Ltd.與本公司關係人之資金融通均未計息，且均為無擔保借款。

民國一〇八年一月一日至六月三十日因上述借款產生之利息支出為195千元，列報於合併綜合損益表營業外收入及支出項下之財務成本。截至民國一〇八年六月三十日止，期末應付利息為597千元，列報於合併資產負債表其他應付款。

### 2. 背書保證

合併公司之主要管理人員截至民國一〇九年及一〇八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496,649千元、439,835千元及398,710千元。

### 3. 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，列入營業費用如下：

帳列項目	關係人類別	109年1月至6月	108年1月至6月
營一租金支出	合併公司之主要管理人員		
	一萬正在先生	\$ 1,331	-
營一租金支出	其他關係人—晉江堂株式會社	1,331	1,377
		<u>\$ 2,662</u>	<u>1,377</u>

上述租賃交易之租賃期間為一年以內之短期租賃，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。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，因前述交易產生之預付費用分別為484千元、243千元及254千元，列報於合併資產負債表預付款項。

### (三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至6月	108年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,151	4,564
退職後福利	66	108
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,217</u>	<u>4,672</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日提供租賃車一部供管理人員使用，租賃車於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之租金費用分別為884千元及903千元。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.6.30	108.12.31	108.6.30
不動產、廠房及設備	銀行長期借款	\$ 23,496	24,056	80,550

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司交易尚未認列之合約承諾如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 10,983	9,529	7,726

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	109年1月至6月			108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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	10,847	26,061	36,908	14,311	33,055	47,366
勞健保費用	1,232	2,548	3,780	1,023	2,504	3,527
退休金費用	348	513	861	434	410	844
董事酬金	-	600	600	-	250	250
其他員工福利費用	925	804	1,729	1,059	1,015	2,074
折舊費用	11,403	4,834	16,237	9,665	3,948	13,613
攤銷費用	18	40	58	-	48	48

(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

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

湧盛電機股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	78,742 (註)	8.21 %	60天	銷售價格與一般客戶無顯著不同	主要客戶為30-90天	24,975 (註)	10.72 %	-
Sinlin Automotive Co., Ltd.	本公司	本公司之子公司	進貨	78,742	68.97 %	60天	進貨價格與一般廠商無顯著不同	主要客戶為30-90天	(24,975)	83.04 %	-

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	78,742	銷貨價格與非關係人之銷貨價格並無顯著不同；收款條件為60天，主要客戶為30天-90天。	7.79 %
				應收帳款	24,975		2.85 %
0	本公司	Sinlin Automotive Co., Ltd.	1	進貨	4,866	進貨價格與非關係人之進貨價格並無顯著不同；付款條件為60天，對一般廠商之付款期限為30天-90天。	0.48 %
				應付帳款	445		0.05 %

(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：

民國一〇九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			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元)	76,480	950	95 %	103,763	2,425	2,304	子公司 (註1)

註1：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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109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	\$ 880,203	130,220	-	1,010,423
部門間收入	78,742	4,866	(83,608)	-
收入總計	<u>\$ 958,945</u>	<u>135,086</u>	<u>(83,608)</u>	<u>1,010,423</u>
應報導部門損益	<u>\$ 82,244</u>	<u>2,425</u>	<u>(2,304)</u>	<u>82,365</u>
	108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	\$ 1,214,465	206,832	-	1,421,297
部門間收入	104,492	4,856	(109,348)	-
收入總計	<u>\$ 1,318,957</u>	<u>211,688</u>	<u>(109,348)</u>	<u>1,421,297</u>
應報導部門損益	<u>\$ 116,790</u>	<u>12,781</u>	<u>(6,678)</u>	<u>122,893</u>
	109年6月30日			
	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				
109年6月30日	\$ 860,999	103,161	(87,398)	876,762
108年12月31日	\$ 1,001,973	80,721	(61,331)	1,021,363
108年6月30日	\$ 1,024,785	202,662	(107,360)	1,120,087
	108年6月30日			
	台灣地區事業部	日本地區事業部	調整及銷除	合計
應報導部門負債				
109年6月30日	\$ 300,459	37,922	(25,420)	312,961
108年12月31日	\$ 449,714	17,684	(1,446)	465,952
108年6月30日	\$ 585,303	137,150	(45,124)	677,329