

股票代碼：3520

華盈電子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一季

公 司 地 址：新北市三重區重新路五段609巷18號6樓
電 話：(02)29996166

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

華盈電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

華盈電子股份有限公司及子公司(華盈集團)民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年及一月一日至三月三十一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，致無法允當表達華盈集團民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年及一月一日至三月三十一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

紀孟君



會計師：

楊樹芝



證券主管機關：金管證審字第1140131922號

核准簽證文號：金管證審字第1040003949號

民國一一四年五月十三日

華盈電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 212,955	14	215,711	14	218,430	16	2100 短期借款(附註六(八)、(十八)及八)	\$ 124,906	8	101,205	7	56,868	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十五)及八)	422,223	28	486,930	31	339,519	24	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	1,238	-	6,469	-	14,191	2
1200 其他應收款(附註六(三))	1,482	-	5,482	-	1,207	-	2170 應付帳款(附註六(十八))	140,204	9	184,196	13	112,274	8
130X 存貨(附註六(四)及九)	220,941	15	179,009	12	173,614	12	2200 其他應付款(附註六(十八))	29,118	2	37,488	2	31,849	2
1479 預付款項及其他流動資產(附註八)	29,380	2	30,386	2	36,513	3	2216 應付股利(附註六(十三)及(十八))	6,885	-	-	-	6,885	-
	886,981	59	917,518	59	769,283	55	2280 租賃負債—流動(附註六(十)及(十八))	11,232	1	11,924	1	6,966	1
非流動資產：							2322 一年內到期長期借款(附註六(九)、(十)及八)	38,056	3	33,839	2	23,608	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	467,633	31	472,559	31	466,471	34	2399 其他流動負債—其他	4,534	-	4,268	-	3,956	-
1755 使用權資產(附註六(六))	61,569	4	65,021	4	37,522	3		356,173	23	379,389	25	256,597	19
1805 無形資產(附註六(七))	47,799	3	49,209	3	57,877	4	非流動負債：						
1840 遞延所得稅資產	21,114	1	21,405	1	21,195	1	2540 長期借款(附註六(九)、(十八)及八)	224,024	15	234,838	15	236,303	17
1915 預付設備款	8,144	1	8,349	1	19,568	1	2570 遞延所得稅負債	3,138	-	4,255	-	3,802	-
1920 存出保證金	4,898	-	4,895	-	8,138	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十)及(十八))	49,835	3	52,490	3	29,551	2
1975 淨確定福利資產—非流動	13,280	1	13,255	1	12,121	1	2550 負債準備—非流動	4,203	-	4,336	-	4,409	-
	624,437	41	634,693	41	622,892	45	2630 長期遞延收入(附註六(五))	56,275	4	56,427	4	58,598	4
資產總計	\$ 1,511,418	100	1,552,211	100	1,392,175	100		337,475	22	352,346	22	332,663	23
							負債總計	693,648	45	731,735	47	589,260	42
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
							3110 普通股股本	688,468	46	688,468	44	688,468	49
							3200 資本公積	61,539	4	61,539	4	61,539	4
							3310 法定盈餘公積	7,821	1	7,821	1	7,451	1
							3320 特別盈餘公積	15,756	1	15,756	1	-	-
							3350 未分配盈餘	42,504	3	48,305	3	49,083	4
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(835)	-	(4,277)	-	(7,402)	-
							屬於母公司業主股東權益小計	815,253	55	817,612	53	799,139	58
							36XX 非控制權益	2,517	-	2,864	-	3,776	-
							權益總計	817,770	55	820,476	53	802,915	58
							負債及權益總計	\$ 1,511,418	100	1,552,211	100	1,392,175	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：魏良全

經理人：柳夜沙

會計主管：柳夜沙

華盈電子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三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 241,386	100	208,284	100
5000 營業成本(附註六(四)(十一))	(204,257)	(85)	(177,346)	(85)
營業毛利	37,129	15	30,938	15
營業費用(附註六(二)(十一)及(十六))：				
6100 推銷費用	13,670	6	12,743	6
6200 管理費用	23,526	10	17,031	8
6300 研究發展費用	2,870	1	1,872	1
6450 預期信用損失	122	-	88	-
營業費用合計	40,188	17	31,734	15
營業淨損	(3,059)	(2)	(796)	-
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7100 利息收入	283	-	492	-
7230 外幣兌換損益	3,909	2	9,212	4
7050 財務成本	(2,661)	(1)	(2,101)	(1)
7190 其他利益及損失	1,615	1	2,619	1
營業外收入及支出合計	3,146	2	10,222	4
7900 稅前淨利	87	-	9,426	4
7950 減：所得稅(費用)利益(附註六(十二))	(614)	-	3,692	2
本期淨利	701	-	5,734	2
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	24	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
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	3,478	2	8,318	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
本期其他綜合損益	3,478	2	8,342	4
本期綜合損益總額	\$ 4,179	2	\$ 14,076	6
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,084	-	5,838	2
8620 非控制權益	(383)	-	(104)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 701	-	\$ 5,734	2
8710 母公司業主	\$ 4,526	2	14,216	6
8720 非控制權益	(347)	-	(140)	-
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.02		0.08	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.02		0.08	

董事長：魏良全



經理人：柳夜沙

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：柳夜沙



華盈電子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三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目 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
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 688,468	61,539	7,451	-	50,106	(15,756)	791,808	-	791,808
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(6,885)	-	(6,885)	-	(6,885)
本期淨利	-	-	-	-	5,838	-	5,838	(104)	5,734
本期其他綜合損益	-	-	-	-	24	8,354	8,378	(36)	8,342
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,862	8,354	14,216	(140)	14,076
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	3,916	3,916
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 688,468	61,539	7,451	-	49,083	(7,402)	799,139	3,776	802,915
民國一十四年一月一日餘額	\$ 688,468	61,539	7,821	15,756	48,305	(4,277)	817,612	2,864	820,476
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(6,885)	-	(6,885)	-	(6,885)
本期淨利(損)	-	-	-	-	1,084	-	1,084	(383)	701
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,442	3,442	36	3,478
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,084	3,442	4,526	(347)	4,179
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 688,468	61,539	7,821	15,756	42,504	(835)	815,253	2,517	817,770

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：魏良全



經理人：柳夜沙



會計主管：柳夜沙



	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 87	9,426
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,848	13,817
攤銷費用	1,410	1,519
預期信用減損損失	122	88
利息費用	2,661	2,101
利息收入	(283)	(492)
收益費損項目合計	17,758	17,033
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	65,691	(29,822)
其他應收款	4,000	7,629
存貨	(41,932)	(31,045)
預付款及其他流動資產	1,041	(8,774)
淨確定福利資產	(25)	6
與營業活動相關之資產之淨變動合計	28,775	(62,006)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(5,231)	(49,470)
應付帳款	(44,804)	5,655
其他應付款	(8,370)	(14,104)
遞延收入	(956)	(932)
其他流動負債	133	(1,154)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(59,228)	(60,005)
調整項目合計	(12,695)	(104,978)
營運產生之現金流出	(12,608)	(95,552)
收取之利息	283	492
支付之利息	(2,661)	(2,101)
支付之所得稅	(4)	(679)
營業活動之淨現金流出	(14,990)	(97,840)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,177)	(4,865)
存出保證金增加	(3)	(114)
預付設備款增加	205	(16,499)
投資活動之淨現金流出	(3,975)	(21,478)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	23,099	6,765
償還長期借款	(6,597)	(4,616)
租賃本金償還	(3,445)	(3,432)
非控制權益變動	-	3,916
籌資活動之淨現金流入	13,057	2,633
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,152	15,928
本期現金及約當現金減少數	(2,756)	(100,757)
期初現金及約當現金餘額	215,711	319,187
期末現金及約當現金餘額	\$ 212,955	218,430

華盈電子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一季
(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

華盈電子股份有限公司(以下稱「本公司」)，於民國七十五年二月二十一日奉經濟部核准設立，民國一〇九年六月十九日經股東會通過更名為華盈電子股份有限公司，註冊地址為新北市三重區重新路5段609巷18號6樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為連接插頭、接座、電腦連接線之買賣、電子零組件後段加工、太陽能電廠建置服務及再生能源發電之業務。

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五月十三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」

(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

合併公司預計於民國一一五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，可能影響說明如下：

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

此修正對具有與基本放款風險或成本非直接相關之或有特性金融資產(例如現金流量之改變取決於借款人是否達到貸款合約中明定之永續連結目標)，引入評估「完全為支付本金及流通在外本金金額之利息」條件之額外測試。合併公司未選擇依金管會於民國一一四年二月二十六日發布之問答集提前於民國一一四年一月一日適用該修正中第4.1節之應用指引。

合併公司評估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。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

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」	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。 • 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。	116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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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3.1及3.3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
- 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「仰賴大自然電力合約」

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			備註
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd.	各類訊號線製造銷售及投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	Pors Wiring Co.,Ltd.	投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	華盈能源股份有限公司	再生能源自用發電	- %	- %	100 %	註二
本公司	國智電子股份有限公司	電子零組件後段加工	100 %	100 %	100 %	
Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd.	淮安振維電子有限公司	各類訊號線製造銷售	100 %	100 %	100 %	
Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd.	Jhen Vei Investment Limited	投資控股	100 %	100 %	100 %	
Pors Wiring Co.,Ltd.	JVE(THAILAND) Co.,Ltd.	各類訊號線製造銷售	65 %	65 %	49 %	註一、三

註一：JVE(THAILAND) Co.,Ltd.係於民國一一三年一月二日奉泰國商務發展局核准成立，本公司係該公司之最大股東，且考量本公司主導該公司之攸關營運活動，故視為對其有控制力，故將其納入合併財務報告編制主體。

註二：華盈能源股份有限公司以民國一一三年六月三十日為合併基礎日，向主管機關申報與本公司進行簡易合併至本公司，業已於民國一一三年十月十七日完成結算申報。

註三：Pors Wiring Co.,Ltd.於民國一一三年十一月二十九日以現金CNY177千元買回 JVE(THAILAND) Co.,Ltd.之股權使持股比例由49%增加至65%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)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。

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日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科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。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 565	623	491
銀行存款及活期存款	212,390	215,088	217,939
	<u>\$ 212,955</u>	<u>215,711</u>	<u>218,430</u>

合併公司金融資產及負債之利率及敏感性分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)應收票據及應收帳款

1.明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 646	155	1,018
應收帳款	422,189	487,264	339,281
減：備抵損失	(612)	(489)	(780)
	<u>\$ 422,223</u>	<u>486,930</u>	<u>339,519</u>

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司針對所有應收票據及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。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	應收票據及 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	\$ 409,314	0.1%	(392)
逾期30天以下	13,235	1%	(132)
逾期31~60天	218	25%	(54)
逾期61~90天	68	50%	(34)
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 422,835</u>		<u>(612)</u>

	113.12.31		
	應收票據及 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	\$ 478,606	0.1%	(317)
逾期30天以下	8,588	1%	(86)
逾期31~60天	185	25%	(46)
逾期61~90天	-	50%	-
逾期91天以上	40	100%	(40)
	<u>\$ 487,419</u>		<u>(489)</u>

	113.3.31		
	應收票據及 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	\$ 332,013	0.1%	(331)
逾期30天以下	7,223	1%	(72)
逾期31~60天	648	25%	(162)
逾期61~90天	400	50%	(200)
逾期91天以上	15	100%	(15)
	<u>\$ 340,299</u>		<u>(780)</u>

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 489	1,252
預期信用損失	122	88
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(567)
外幣換算損益	1	7
期末餘額	<u>\$ 612</u>	<u>780</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為120天，應收帳款不予計息，其餘信用風險資訊，請詳附註六(十八)。

3.合併公司民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款提供質押擔保之情形，請詳附註八說明。

(三)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款	\$ 59,698	63,698	59,423
減：備抵呆帳	(58,216)	(58,216)	(58,216)
	<u>\$ 1,482</u>	<u>5,482</u>	<u>1,207</u>

合併公司於民國一〇六年一月三日簽訂電視節目投資協定，約定投資額為50,000千元；後續於民國一〇六年五月十六日重新簽訂投資協定約定投資額為65,000千元。該投資案為保本投資協定，合併公司於投資期限屆滿時依合約享有該專案之淨益分配，若期滿收回金額不足65,000千元，不足額需由交易相對人於投資期限終止日起算一個月內補足差額。另，合併公司為配合節目播出，陸續投入授權行銷費人民幣3,000千元(折合新台幣13,664千元)，及該節目授權台灣轉播之費用2,991千元，惟該節目自於民國一〇六年七月於大陸地區電視台撥出後，節目製作決定調整表演型態以提升節目品質，而於民國一〇六年八月撥出第四集後暫停錄製播出，故合併公司依合約保本條款將其由備供出售金融資產轉列其他應收款，並與交易相對人簽訂還款協議，約定於民國一〇六年十二月三十一日前分期償還77,341千元(包括投資款65,000千元及尚未使用之授權金9,350千元及2,991千元(美金93.6千元))。截止民國一〇六年底合併公司業已收回19,125千元(美金632千元)，惟管理當局考量收款可能性，已將尚未收回款項全數提列呆帳損失。

合併公司為收回剩餘款項，已於民國一〇七年十一月根據前述合約向台北地方法院提起訴訟，並於民國一〇八年九月十一日獲判決勝訴。合併公司復於民國一一〇年委任律師向北京市第四中級人民法院提出申請認可和執行台北地方法院之判決結果，並於民國一一〇年十二月十日取得北京市第四中級人民法院民事裁定書，裁定核准認可執行台北地方法院107年度重訴字第1339號民事判決。合併公司於民國一一一年三

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

月八日向人民法院聲請強制執行，並經人民法院於民國一一一年八月二十五日執行完畢並未取得前述其他應收款。

(四)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原物料	\$ 132,076	119,384	103,603
製成品	45,465	27,971	37,638
商 品	26,629	19,481	18,004
在製品	16,771	12,173	5,719
在建電廠	-	-	8,650
	<u>\$ 220,941</u>	<u>179,009</u>	<u>173,614</u>

銷貨成本明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 169,912	167,612
電廠工程成本	21,805	-
電廠售電成本	5,777	5,541
存貨跌價損失(回升利益)	(1,672)	(1,271)
其 他	8,435	5,464
	<u>\$ 204,257</u>	<u>177,346</u>

合併公司之存貨均未提供有作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	在建工程	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 25,980	95,387	497,346	4,338	28,750	-	651,801
增 添	-	-	4,117	-	60	-	4,177
處 分	-	-	-	-	(122)	-	(122)
匯率變動之影響	-	1,165	988	34	193	-	2,380
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 25,980</u>	<u>96,552</u>	<u>502,451</u>	<u>4,372</u>	<u>28,881</u>	<u>-</u>	<u>658,236</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 25,980	91,130	454,989	4,851	27,040	1,691	605,681
增 添	-	-	4,066	-	230	569	4,865
重 分 類	-	-	-	-	-	(2,328)	(2,328)
匯率變動之影響	-	3,130	2,196	128	491	68	6,013
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 25,980</u>	<u>94,260</u>	<u>461,251</u>	<u>4,979</u>	<u>27,761</u>	<u>-</u>	<u>614,231</u>
累計折舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	28,971	129,382	1,331	19,558	-	179,242
本年度折舊	-	1,103	8,055	204	924	-	10,286
處 分	-	-	-	-	(122)	-	(122)
匯率變動之影響	-	390	656	8	143	-	1,197
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>30,464</u>	<u>138,093</u>	<u>1,543</u>	<u>20,503</u>	<u>-</u>	<u>190,603</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	23,438	94,004	2,238	14,776	-	134,456
本年度折舊	-	1,071	8,005	165	1,124	-	10,365
匯率變動之影響	-	874	1,652	69	344	-	2,939
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,383</u>	<u>103,661</u>	<u>2,472</u>	<u>16,244</u>	<u>-</u>	<u>147,760</u>

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	在建工程	總計
民國114年1月1日	\$ 25,980	66,416	367,964	3,007	9,192	-	472,559
民國114年3月31日	\$ 25,980	66,088	364,358	2,829	8,378	-	467,633
民國113年1月1日	\$ 25,980	67,692	360,985	2,613	12,264	1,691	471,225
民國113年3月31日	\$ 25,980	68,877	357,590	2,507	11,517	-	466,471

1.合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日不動產、廠房及設備提供質押擔保之情形，說明請詳附註八。

2.不動產、廠房及設備中，屬於政府補助收入範圍(帳列長期遞延收入)將依預計耐用期間轉列損益。

(六)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：

	土地使用權	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 1,936	73,753	5,370	81,059
匯率變動之影響	28	119	-	147
民國114年3月31日餘額	\$ 1,964	73,872	5,370	81,206
民國113年1月1日餘額	\$ 1,840	56,081	3,074	60,995
增 添	-	662	-	662
匯率變動之影響	74	321	-	395
民國113年3月31日餘額	\$ 1,914	57,064	3,074	62,052
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 302	14,017	1,719	16,038
本期折舊	12	3,102	448	3,562
匯率變動之影響	5	32	-	37
民國114年3月31日餘額	\$ 319	17,151	2,167	19,637
民國113年1月1日餘額	\$ 239	18,768	2,041	21,048
本期折舊	12	3,184	256	3,452
匯率變動之影響	10	20	-	30
民國113年3月31日餘額	\$ 261	21,972	2,297	24,530
帳面價值：				
民國114年1月1日	\$ 1,634	59,736	3,651	65,021
民國114年3月31日	\$ 1,645	56,721	3,203	61,569
民國113年1月1日	\$ 1,601	37,313	1,033	39,947
民國113年3月31日	\$ 1,653	35,092	777	37,522

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，使用權資產均未提供質押擔保。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

	商譽	專利權	客戶 關係	電腦 軟體	總 計
成 本：					
民國114年3月31日餘額(即期初餘額)	\$ 15,228	5,178	49,815	2,922	73,143
民國113年3月31日餘額(即期初餘額)	\$ 15,228	5,178	49,815	1,648	71,869
攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 5,761	1,554	14,944	1,675	23,934
本期攤銷	-	130	1,245	35	1,410
民國114年3月31日餘額	\$ 5,761	1,684	16,189	1,710	25,344
民國113年1月1日期初餘額	\$ -	1,036	9,962	1,475	12,473
本期攤銷	-	129	1,246	144	1,519
民國113年3月31日餘額	\$ -	1,165	11,208	1,619	13,992
帳面價值：					
民國114年1月1日	\$ 9,467	3,624	34,871	1,247	49,209
民國114年3月31日	\$ 9,467	3,494	33,626	1,212	47,799
民國113年1月1日	\$ 15,228	4,142	39,853	173	59,396
民國113年3月31日	\$ 15,228	4,013	38,607	29	57,877

1.商譽之減損測試

合併公司於民國一一一年一月收購修研公司所產生之商譽15,228仟元，主要係來自收購之業務收入帶來對於營業成長之效益。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，電子零組件後段加工部門本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算電子零組件後段加工部門之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

合併公司於民國一一四年三月三十一日電子零組件後段加工部門依據使用價值所決定之可回收金額高於其帳面金額，故未認列減損損失。合併公司已將所認列之減損損失減少電子零組件後段加工部門現金產生單位商譽之帳面金額。民國一一四年三月三十一日估計使用價值係以稅前折現率7.62%計算。

合併公司於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，無形資產均未有提供質押擔保之情形。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ 15,000	25,000	5,000
擔保銀行借款	109,906	76,205	51,868
合 計	<u>\$ 124,906</u>	<u>101,205</u>	<u>56,868</u>
尚未使用額度	<u>\$ 203,672</u>	<u>223,080</u>	<u>252,352</u>
利率區間	<u>2.24%~5.47%</u>	<u>2.24%~5.62%</u>	<u>2.15%~4%</u>

2.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

1.合併公司長期借款之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
擔保銀行借款	\$ 262,080	268,677	259,911
減：一年內到期部分	(38,056)	(33,839)	(23,608)
合 計	<u>\$ 224,024</u>	<u>234,838</u>	<u>236,303</u>
尚未使用額度	<u>\$ 46,844</u>	<u>40,247</u>	<u>13,035</u>
利率區間	<u>2.22%~2.478%</u>	<u>2.22%~2.478%</u>	<u>2.095%~2.693%</u>

2.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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	<u>\$ 11,232</u>	<u>11,924</u>	<u>6,966</u>
非流動	<u>\$ 49,835</u>	<u>52,490</u>	<u>29,551</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 414</u>	<u>214</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 705</u>	<u>661</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 64</u>	<u>132</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 311</u>	<u>305</u>

華盈電子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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,939</u>	<u>4,744</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公室使用，辦公室之租賃期間為三至五年；合併公司亦承租建築物屋頂作為太陽能設備發電地點，租賃期間通常為二十年。

部分之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權約定於租賃契約屆滿前經雙方洽談後決定。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他設備之租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，另承租之電表設備為低價值標的租賃，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。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業成本	\$ -	-
營業費用	<u>25</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 25</u>	<u>18</u>

2.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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業成本	\$ 2,968	2,644
營業費用	<u>718</u>	<u>570</u>
合計	<u>\$ 3,686</u>	<u>3,214</u>

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ (323)	3,692
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(291)	-
所得稅費用	<u>\$ (614)</u>	<u>3,692</u>

本公司營利事業所得稅之結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十三)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三月三十一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(十三)。

1.保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會特別決議通過，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，或由董事會提請股東會決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發行新股方式為之。

本公司股利政策係以穩定、平衡之原則分派，除考量投資環境、國內外競爭狀況及兼顧股東利益等因素外，並應兼顧公司長期財務規劃、資金需求及對公司營運之影響。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月十三日經董事會決議及民國一一三年六月二十五日經股東會決議通過民國一一三年度及民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	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	\$ 0.10	6,885	0.10	6,885

(十四) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	114年1月至3月	113年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 1,084	5,838
普通股加權平均流通在外股數(千股)	68,847	68,847
基本每股盈餘(元)	\$ 0.02	0.08

2. 稀釋每股盈餘

	114年1月至3月	113年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 1,084	5,838
普通股加權平均流通在外股數(千股)	68,847	68,847
員工股票酬勞影響	-	12
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋潛在性普通股影響數後)(千股)	\$ 68,847	68,859
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.02	0.08

(十五) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

主要地區市場：	114年1月至3月	113年1月至3月
臺灣	\$ 74,999	38,301
中國	131,884	130,188
美國	28,682	22,717
其他國家	5,821	17,078
	\$ 241,386	208,284

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至3月	113年1月至3月
主要產品/服務線：		
電子零組件	\$ 148,034	153,898
電子零組件後段加工	59,357	45,155
能源收入	8,849	9,231
電廠工程收入	25,146	-
	<u>\$ 241,386</u>	<u>208,284</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 646	155	1,018
應收帳款	422,189	487,264	339,281
減：備抵損失	(612)	(489)	(780)
合 計	<u>\$ 422,223</u>	<u>486,930</u>	<u>339,519</u>
合約負債	<u>\$ 1,238</u>	<u>6,469</u>	<u>14,191</u>

應收票據及帳款及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三月三十一日認列為收入之金額分別為5,218千元及1,129千元，另民國一一三年一月一日合約負債餘額合計50,526千元，於民國一一三年第一季取消合約而退回款項。

合約負債主要係因已預收電廠建置工程款項但尚未開工及電子零組件銷售合約而預收款項所產生，合併公司將分別於工程施作期間及產品交付予客戶時轉列收入。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2.5%為員工酬勞，由董事會特別決議以股票或現金分派，其分派對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為0千元及208千元，董事酬勞提列金額分別為0千元及250千元。本公司係以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，並所報為該段期間之營業成本或營業費用。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。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年度員工酬勞提列金額為695千元，董事人酬勞提列金額為834千元。本公司民國一一二年度為稅前虧損未估列員工及董事酬勞。董事會決議分派之員工及董事酬勞與民國一一三年度及民國一一二年度估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>283</u>	<u>492</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
其他利益	\$ <u>1,615</u>	<u>2,619</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
利息費用	\$ <u>(2,661)</u>	<u>(2,101)</u>

(十八)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(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有81.86%、86.34%及81.99%皆由2家客戶組成。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款及其他因營業而產生之應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)及(三)。

上開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一一三年度附註四(七))。

華盈電子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至12個月	1至2年	2至5年	5年以上
114年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 124,906	125,940	96,800	29,140	-	-	-
租賃負債	61,067	68,366	6,452	6,329	21,116	15,998	18,471
應付帳款	140,204	140,204	140,204	-	-	-	-
其他應付款	29,118	29,118	29,118	-	-	-	-
應付股利	6,885	6,885	6,885	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	262,080	289,589	19,004	24,612	48,967	81,084	115,922
	<u>\$ 624,260</u>	<u>660,102</u>	<u>298,463</u>	<u>60,081</u>	<u>70,083</u>	<u>97,082</u>	<u>134,393</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 101,205	101,744	101,744	-	-	-	-
租賃負債	64,414	71,418	7,110	6,359	21,209	17,876	18,864
應付帳款	184,196	184,196	184,196	-	-	-	-
其他應付款	37,488	37,488	37,488	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	268,677	297,543	15,909	23,372	49,063	88,181	121,018
	<u>\$ 655,980</u>	<u>692,389</u>	<u>346,447</u>	<u>29,731</u>	<u>70,272</u>	<u>106,057</u>	<u>139,882</u>
113年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 56,868	57,397	38,655	18,742	-	-	-
租賃負債	36,517	41,958	4,552	3,180	3,910	9,396	20,920
應付帳款	112,274	112,274	112,274	-	-	-	-
應付股利	6,885	6,885	6,885	-	-	-	-
其他應付款	31,849	31,849	31,849	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	259,911	294,969	12,990	16,123	32,311	88,512	145,033
	<u>\$ 504,304</u>	<u>545,332</u>	<u>207,205</u>	<u>38,045</u>	<u>36,221</u>	<u>97,908</u>	<u>165,953</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。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(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明細如下：

金額單位：千元

114.3.31				113.12.31				113.3.31						
		外幣	匯率(元)	台幣			外幣	匯率(元)	台幣			外幣	匯率(元)	台幣
<u>金融資產</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美	金	\$	11,098	美金/台幣=	33.205	368,509	11,807	美金/台幣=	32.785	387,092	9,788	美金/台幣=	32.000	313,216
美	金		8,859	美金/人民幣=	7.178	294,163	10,949	美金/人民幣=	7.188	329,456	8,102	美金/人民幣=	7.095	259,264
<u>金融負債</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美	金		4,388	美金/台幣=	33.205	145,704	4,689	美金/台幣=	32.785	153,729	3,446	美金/台幣=	32.000	110,272
美	金		6,568	美金/人民幣=	7.178	218,090	7,618	美金/人民幣=	7.188	249,756	6,541	美金/人民幣=	7.095	209,312

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來源於外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。

於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，假設匯率改變而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,989千元及2,529千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，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三月三十一日外幣兌換利益(含已實現未實現)分別為3,909千元及9,212千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及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衍生及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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加(299)千元及(118)千元，主因係合併公司之變動利率借款與變動利率之放款及應收款之現金流量利率風險之暴險。

5.公允價值資訊

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產及金融負債如現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值，無須揭露公允價值資訊。

(十九)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(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)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(二十)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

以租賃方式取得取得使用權資產，請詳附註六(六)。

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>114.3.31</u>
短期借款	\$ 101,205	23,099	602	124,906
長期借款(含一年內到期)	268,677	(6,597)	-	262,080
租賃負債	64,414	(3,445)	98	61,067
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 434,296</u>	<u>13,057</u>	<u>700</u>	<u>448,053</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>113.3.31</u>
短期借款	\$ 48,352	6,765	1,751	56,868
長期借款(含一年內到期)	264,527	(4,616)	-	259,911
租賃負債	38,975	(3,432)	974	36,517
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 351,854</u>	<u>(1,283)</u>	<u>2,725</u>	<u>353,296</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於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>
魏良全	合併公司之主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.背書保證

合併公司截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，向銀行借款金額分別為215,924千元、215,924千元及0千元，係由本公司董事長魏良全提供連帶保證。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,556	4,718
退職後福利	112	131
	<u>\$ 4,668</u>	<u>4,849</u>

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	短期銀行借款	\$ <u>93,148</u>	<u>56,784</u>	<u>16,037</u>
不動產、廠房及設備				
土地	長期銀行借款	\$ 25,980	25,980	25,980
機器設備	長期銀行借款	249,178	252,871	277,716
房屋及建築	長期銀行借款	10,130	10,324	10,903
房屋及建築	短期銀行借款	55,958	56,092	57,975
		<u>\$ 341,246</u>	<u>345,267</u>	<u>372,574</u>
銀行定存單				
(帳列其他流動資產)	短期銀行借款	\$ <u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
銀行存款(帳列其他流動資產)	長期銀行借款	\$ <u>8,642</u>	<u>7,922</u>	<u>6,503</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,335</u>
存貨-在建電廠	<u>22,248</u>	<u>18,367</u>	<u>13,106</u>

(二)合併公司已與台灣電力股份有限公司簽訂數項購售電合約，合約均於發電機組首次併聯日起屆滿20年之日終止，合併公司除依規定向台灣電力股份有限公司申請躉售用途外，不得私自將再生能源系統所產生之電能轉供受他人使用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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3月			113年1月至3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	26,616	16,364	42,980	27,019	12,257	39,276
勞健保費用	2,643	1,261	3,904	2,395	1,055	3,450
退休金費用	2,968	743	3,711	2,644	588	3,232
董事酬金	-	450	450	-	755	755
其他員工福利費用	2,348	748	3,096	2,402	654	3,056
折舊費用	12,038	1,810	13,848	12,614	1,203	13,817
攤銷費用	-	1,410	1,410	-	1,519	1,519

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年三月三十一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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科 目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區 間	資金 貸與 性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註
													名 稱	價 值			
0	本公司	淮安振維電 子有限公司	其他應收款- 關係人	是	18,048	-	-	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	326,101	326,101	
0	本公司	國智電子股 份有限公司	其他應收款- 關係人	是	60,000	60,000	60,000	3%	1	193,836		-	-	-	326,101	326,101	
0	本公司	淮安振維電 子有限公司	其他應收款- 關係人	是	18,292	18,292	-	3%	1	373,734		-	-	-	326,101	326,101	
1	Jhen Vei Enterprise Co., Ltd	淮安振維電 子有限公司	其他應收款- 關係人	是	11,475	-	-	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	321,125	321,125	
1	Jhen Vei Enterprise Co., Ltd	淮安振維電 子有限公司	其他應收款- 關係人	是	16,410	-	-	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	321,125	321,125	
1	Jhen Vei Enterprise Co., Ltd	淮安振維電 子有限公司	其他應收款- 關係人	是	6,641	6,641	6,641	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	321,125	321,125	
1	Jhen Vei Enterprise Co., Ltd	淮安振維電 子有限公司	其他應收款- 關係人	是	16,603	16,603	16,603	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	321,125	321,125	
1	Jhen Vei Enterprise Co., Ltd	淮安振維電 子有限公司	其他應收款- 關係人	是	4,981	4,981	4,981	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	321,125	321,125	

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
2	Pors Wiring Co., Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款-關係人	是	16,603	16,603	16,603	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	86,153	86,153	
2	Pors Wiring Co., Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款-關係人	是	16,603	16,603	16,603	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	86,153	86,153	
2	Pors Wiring Co., Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款-關係人	是	26,564	26,564	26,564	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	86,153	86,153	
3	Jhen Vei Investment Limited	淮安振維電子有限公司	其他應收款-關係人	是	26,564	26,564	26,564	0%	2	-	營運週轉	-	-	-	26,896	26,896	

註1：除本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金融通外，本公司及子公司對單一公司資金融通不得超過最近期財務報表淨值百分之四十。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金融通，對單一公司資金融通不得超過最近期財務報表實收資本百分之百。

註2：除本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金融通外，本公司及子公司對外資金融通總額不得超過最近期財務報表淨值百分之四十。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金融通，對外資金融通不得超過最近期財務報表實收資本百分之百。

註3：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1、3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2、3)	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
		公司名稱	關係(註3)										
0	本公司	淮安振維電子有限公司	2	652,202	80,028	80,028	36,584	-	9.82 %	652,202	Y	N	Y

註1：依據本公司「背書保證作業程序」之規定，本公司及子公司整體得對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之八十。如對本公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司間背書保證不得超過當期淨值百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

註2：依據本公司「背書保證作業程序」之規定，當有背書保證時，背書保證總金額以不逾本公司淨值的百分之百為限。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(6)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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：無。

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：

單位：新台幣千元

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
淮安振維電子有限公司	本公司	子公司	127,531	2.54	-	-	5,425	-
本公司	淮安振維電子有限公司	子公司	105,395	4.15	-	-	32,273	-

註：上列交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	淮安振維電子有限公司	1	其他應收款	105,395	月結30天	6.97 %
0	本公司	淮安振維電子有限公司	1	進貨	87,047	月結90天	36.06 %
0	本公司	淮安振維電子有限公司	1	應付帳款-關係人	127,531	月結90天	8.44 %
0	本公司	國智電子股份有限公司	1	其他應收款	60,000	月結90天	18.76 %
1	Pors Wiring Co.,Ltd	華盈能源股份有限公司	3	其他應收款-關係人	59,770	依合約規定	3.95 %
2	Jhen Vei Investment Limited	淮安振維電子有限公司	3	其他應收款-關係人	28,225	依合約規定	1.87 %
3	Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	3	其他應收款-關係人	26,564	依合約規定	1.76 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：股/新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Jhen Vei Enterprise Co., Ltd	英屬維京群島	各類訊號線製造銷售及投資控股	352,091	352,091	48,355	100.00 %	175,512	(3,442)	(2,738)	註1
本公司	Pors Wiring Co., Ltd	英屬維京群島	投資控股	98,373	98,373	48,048	100.00 %	70,772	(393)	(393)	註1
本公司	Priceplay.com Inc	美國	IC及軟體設計	27,187	27,187	45,000	30.00 %	-	-	-	註2
Jhen Vei Enterprise Co., Ltd	Jhen Vei Investment Limited	貝里斯	投資控股	26,244	26,244	810,000	100.00 %	29,643	(109)	(109)	註1
本公司	國智電子股份有限公司	台灣	電子零組件後段加工	199,927	199,927	20,000,000	100.00 %	98,420	2,073	2,073	註1
Pors Wiring Co., Ltd	JVE(THAILAND) Co.,Ltd.	泰國	電子零組件後段加工	5,918	5,918	650,000	65.00 %	4,694	(1,094)	(711)	註1

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：經評估其帳面金額無未來經濟效益，故於民國一〇五年六月三十日將其全數提列減損損失。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益 (註2)	期末投 資帳面 價 值 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
淮安振維電 子有限公司	各類訊號線 製造銷售	232,435 (7,000千元美元)	(2)	232,435 (7,000千元美元)	-	-	232,435 (7,000千元美元)	(3,585)	100.00 %	(3,585) (795 千元人民幣)	85,017 (18,379 千元人民幣)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：被投資公司之財務報表係經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華盈電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註1、2)	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
310,367 (USD9,347仟美元)	347,158 (USD10,455仟美元)	489,151

註1：除本期認列投資損失係以民國一一四年一月一日至三月三十一日平均匯率計算及盈餘匯回係以歷史匯率計算外，餘係以民國一一四年三月三十一日之期末匯率計算。

註2：差異金額係出售信豐振維電子有限公司股權，退回投資款美金600千元已全數匯回Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd、振維電子(吳江)有限公司清算退回投資款963千元及振維電子(深圳)有限公司清算損失投資款美金1,000千元。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳附註十三(一)「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年1月至3月				
	電子零組 件部門	電子零組 件後段 加工部門	能源部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 148,034	59,357	33,995	241,386
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 148,034</u>	<u>59,357</u>	<u>33,995</u>	<u>241,386</u>
應報導部門損益	<u>\$ (9,356)</u>	<u>2,078</u>	<u>4,219</u>	<u>(3,059)</u>
113年1月至3月				
	電子零組 件部門	電子零組 件後段 加工部門	能源部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 153,898	45,155	9,231	208,284
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 153,898</u>	<u>45,155</u>	<u>9,231</u>	<u>208,284</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,393</u>	<u>(7,232)</u>	<u>2,043</u>	<u>(796)</u>