

股票代碼：6418

詠昇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
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：桃園市中壢區中福路二段10巷2號
電 話：03-452-7666

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	11
(六)重要會計項目之說明	11～30
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34～35
(十四)部門資訊	36



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

詠昇電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

詠昇電子股份有限公司及其子公司民國一一五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年四月一日至六月三十日及一一五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年一月一日至六月三十日之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，致無法允當表達詠昇電子股份有限公司及其子公司民國一一五年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年四月一日至六月三十日及一一五年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

詠昇電子股份有限公司及其子公司民國一一四年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一四年八月十一日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃以婷



邱世欽



證券主管機關：金管證審字第1100333824號

核准簽證文號：金管證審字第1020000737號

民國一一五年八月十一日

詠昇電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	226,117	22	264,057	27	272,337	28	2130	合約負債－流動(附註六(十三))	\$	793	-	967	-	1,473	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十三))		4,225	-	3,523	-	8,598	1	2150	應付票據		2,192	-	2,042	-	3,603	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十三))		242,214	23	185,947	19	178,174	19	2170	應付帳款(附註六(七))		190,209	18	167,844	18	153,170	16
1200	其他應收款		527	-	367	-	763	-	2200	其他應付款(附註六(九)、(十一)及(十四))		53,420	5	38,017	4	68,997	7
1220	本期所得稅資產		1,712	-	1,712	-	-	-	2230	本期所得稅負債		2,752	1	-	-	910	-
130X	存貨(附註六(四))		108,144	10	93,428	10	82,838	9	2280	租賃負債－流動(附註六(八))		18,911	2	12,547	1	10,834	1
1410	預付款項		5,375	1	5,608	1	6,759	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註八)		-	-	1,879	-	3,739	1
1479	其他流動資產－其他		1,270	-	192	-	921	-	2399	其他流動負債－其他		43	-	43	-	107	-
			589,584	56	554,834	57	550,390	58				268,320	26	223,339	23	242,833	25
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		51,400	5	51,400	5	51,400	5	2570	遞延所得稅負債		35,710	4	32,334	3	31,330	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		123,016	12	125,224	13	122,788	13	2580	租賃負債－非流動(附註六(八))		225,352	21	203,507	21	192,271	20
1755	使用權資產(附註六(六))		216,537	20	194,420	20	186,166	20	2600	其他非流動負債		3,777	-	3,734	1	3,753	1
1780	無形資產		665	-	875	-	1,177	-				264,839	25	239,575	25	227,354	24
1840	遞延所得稅資產		38,763	4	34,472	4	32,567	3		負債總計		533,159	51	462,914	48	470,187	49
1960	預付投資款(附註九)		20,000	2	-	-	-	-		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))：							
1995	其他非流動資產－其他		8,381	1	9,083	1	8,430	1	3110	普通股股本		345,220	33	345,220	36	345,220	36
			458,762	44	415,474	43	402,528	42	3200	資本公積		92,580	9	89,591	9	89,591	10
									3300	保留盈餘		69,271	6	74,137	7	69,541	7
									3400	其他權益		8,116	1	(1,554)	-	(21,621)	(2)
										權益總計		515,187	49	507,394	52	482,731	51
資產總計		\$	1,048,346	100	970,308	100	952,918	100	負債及權益總計		\$	1,048,346	100	970,308	100	952,918	100

董事長：張祐銘



經理人：林孝勳

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：魏惠茹



詠昇電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

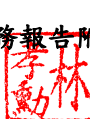
	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 262,032	100	216,183	100	436,718	100	389,405	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)及(九))	205,999	79	167,164	77	349,999	80	306,517	79
營業毛利	56,033	21	49,019	23	86,719	20	82,888	21
營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(九)及(十四))：								
6100 推銷費用	9,470	4	9,970	5	16,986	4	18,682	5
6200 管理費用	23,795	9	21,260	10	45,390	11	42,258	11
6300 研究發展費用	2,404	1	1,836	1	4,583	1	3,501	1
6450 預期信用減損損失	748	-	406	-	533	-	156	-
營業費用合計	36,417	14	33,472	16	67,492	16	64,597	17
營業淨利	19,616	7	15,547	7	19,227	4	18,291	4
營業外收入及支出(附註六(八)及(十五))：								
7100 利息收入	645	-	826	-	649	-	831	-
7010 其他收入	1,685	1	1,708	1	3,412	1	3,350	1
7020 其他利益及損失	(3,343)	(1)	5,435	2	(6,498)	(2)	5,561	2
7050 財務成本	(2,798)	(1)	(3,173)	(1)	(6,076)	(1)	(6,596)	(2)
營業外收入及支出合計	(3,811)	(1)	4,796	2	(8,513)	(2)	3,146	1
7900 稅前淨利	15,805	6	20,343	9	10,714	2	21,437	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	2,206	1	438	-	2,462	-	1,045	-
本期淨利	13,599	5	19,905	9	8,252	2	20,392	5
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十一))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,237	1	(22,731)	(10)	9,670	2	(18,462)	(4)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	3,237	1	(22,731)	(10)	9,670	2	(18,462)	(4)
8300 本期其他綜合損益	3,237	1	(22,731)	(10)	9,670	2	(18,462)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 16,836	6	(2,826)	(1)	17,922	4	1,930	1
每股盈餘(附註六(十二))：								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.39		0.58		0.24		0.59	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.39		0.58		0.24		0.59	

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林孝勳



會計主管：魏惠茹



詠昇電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四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

	股 本		保留盈餘				其他權益項目		合 計	權益總計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價(損)益		
民國一四年一月一日餘額	\$ 345,220	89,591	24,765	13,035	49,323	87,123	(6,289)	3,130	(3,159)	518,775
本期淨利	-	-	-	-	20,392	20,392	-	-	-	20,392
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(18,462)	-	(18,462)	(18,462)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	20,392	20,392	(18,462)	-	(18,462)	1,930
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	3,921	-	(3,921)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(37,974)	(37,974)	-	-	-	(37,974)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(9,876)	9,876	-	-	-	-	-
民國一四年六月三十日餘額	\$ 345,220	89,591	28,686	3,159	37,696	69,541	(24,751)	3,130	(21,621)	482,731
民國一五年一月一日餘額	\$ 345,220	89,591	28,686	3,159	42,292	74,137	(4,684)	3,130	(1,554)	507,394
本期淨利	-	-	-	-	8,252	8,252	-	-	-	8,252
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9,670	-	9,670	9,670
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,252	8,252	9,670	-	9,670	17,922
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,498	-	(2,498)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(13,118)	(13,118)	-	-	-	(13,118)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,605)	1,605	-	-	-	-	-
公司行使歸入權所獲利益	-	2,989	-	-	-	-	-	-	-	2,989
民國一五年六月三十日餘額	\$ 345,220	92,580	31,184	1,554	36,533	69,271	4,986	3,130	8,116	515,187

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林孝勳



會計主管：魏惠茹



詠昇電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一五一年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 10,714	21,437
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,052	15,074
攤銷費用	210	538
預期信用減損損失	533	156
利息費用	6,076	6,596
利息收入	(649)	(831)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(134)
預付設備款轉列費用	184	66
收益費損項目合計	22,406	21,465
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(702)	(1,034)
應收帳款	(43,600)	(6,861)
其他應收款	(156)	41
存貨	(10,688)	13,896
預付款項	395	3,725
其他流動資產-其他	(938)	(197)
合約負債-流動	(182)	(205)
應付票據	150	1,704
應付帳款	12,588	(23,296)
其他應付款	1,056	(2,766)
其他流動負債-其他	-	63
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(42,077)	(14,930)
調整項目合計	(19,671)	6,535
營運產生之現金流(出)入	(8,957)	27,972
收取之利息	649	831
支付之利息	(6,076)	(6,596)
支付之所得稅	(471)	(4,964)
營業活動之淨現金流(出)入	(14,855)	17,243
投資活動之現金流量：		
預付投資款增加	(20,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(869)	(3,690)
處分不動產、廠房及設備	-	135
其他非流動資產減少	1,360	593
預付設備款增加	(616)	(302)
投資活動之淨現金流出	(20,125)	(3,264)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(1,879)	(1,839)
存入保證金減少	-	(87)
租賃本金償還	(5,252)	(6,706)
行使歸入權	2,989	-
籌資活動之淨現金流出	(4,142)	(8,632)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,182	(14,062)
本期現金及約當現金減少數	(37,940)	(8,715)
期初現金及約當現金餘額	264,057	281,052
期末現金及約當現金餘額	\$ 226,117	272,337

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林孝勳



會計主管：魏惠茹



詠昇電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(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

詠昇電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年二月三日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市中壢區中福路二段10巷2號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子連接器、開關接點端子塑膠射出等零件之組合、製造、加工與買賣，及前項有關業務之經營與投資。

本公司股票於民國一〇七年十一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准本公司股票上櫃，民國一〇八年二月正式掛牌公開買賣。上曜建設開發股份有限公司及其子公司於民國一一四年九月三日聯合公開收購本公司24.91%股權，本公司於民國一一四年十一月七日經股東臨時會全面改選董事，上曜建設開發股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五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，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(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一一六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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

詠昇電子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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	Bravo Tech Holdings Limited (Bravo)	經營各項投資業務	100 %	100 %	100 %	
Bravo	Yellow Sky Holdings Limited (Yellow Sky)	經營各項投資業務	100 %	100 %	100 %	
Bravo	Centerline Holdings Limited (忠誠)	連接線、信息轉換器及塑膠五金配件項目等之銷售	100 %	100 %	100 %	
Yellow Sky	東莞伸東電子有限公司 (東莞伸東)	生產製造連接線、插頭半成品、信息轉換器、集線器及塑膠五金配件項目等	100 %	100 %	100 %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並全數認列於當期所得稅費用。

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。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金及零用金	\$ 505	1,156	1,679
活期及支票存款	225,612	262,901	270,658
現金及約當現金	<u>\$ 226,117</u>	<u>264,057</u>	<u>272,337</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 51,400</u>	<u>51,400</u>	<u>51,400</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十六)。

3.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ 4,225	3,523	8,598
應收帳款－按攤銷後成本衡量	251,232	194,385	186,496
減：備抵損失	(9,018)	(8,438)	(8,322)
	<u>\$ 246,439</u>	<u>189,470</u>	<u>186,772</u>

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及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應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.6.30			
	<u>應收票據及 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	\$ 241,269	0.71%~1.40%	2,306
逾期1~120天	7,560	0.71%~1.40%	95
逾期121~365天	11	0.74%	-
逾期365天以上	6,617	100%	6,617
	<u>\$ 255,457</u>		<u>9,018</u>
114.12.31			
	<u>應收票據及 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	\$ 180,833	0.71%~1.40%	1,702
逾期1~120天	10,458	0.71%~1.40%	119
逾期365天以上	6,617	100%	6,617
	<u>\$ 197,908</u>		<u>8,438</u>
114.6.30			
	<u>應收票據及 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	\$ 182,677	0.71%~1.40%	1,646
逾期1~120天	5,800	0.71%~1.40%	59
逾期365天以上	6,617	100%	6,617
	<u>\$ 195,094</u>		<u>8,322</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 8,438	8,235
減損損失提列	533	156
匯率影響數	47	(69)
期末餘額	<u>\$ 9,018</u>	<u>8,322</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料及物料	\$ 44,444	34,008	35,269
在製品	36,424	27,117	22,875
製成品	23,920	28,654	22,263
商品存貨	274	89	136
在途存貨	3,082	3,560	2,295
	<u>\$ 108,144</u>	<u>93,428</u>	<u>82,838</u>

合併公司營業成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨成本	\$ 208,460	173,491	359,266	319,628
存貨跌價損失(回升 利益)	(515)	(508)	186	159
存貨盤(盈)虧	5	(4)	(104)	4
出售下腳收入	(1,951)	(5,815)	(9,349)	(13,274)
	<u>\$ 205,999</u>	<u>167,164</u>	<u>349,999</u>	<u>306,517</u>

合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日認列存貨回升利益，係因處分庫存迴轉存貨備抵跌價及呆滯損失所致。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 29,406	42,444	87,397	82,232	241,479
增 添	-	-	552	317	869
處 分	-	-	(20)	-	(20)
匯率變動之影響	-	-	3,770	3,016	6,786
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 29,406</u>	<u>42,444</u>	<u>91,699</u>	<u>85,565</u>	<u>249,114</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 29,406	42,444	84,167	82,040	238,057
增 添	-	-	1,028	2,662	3,690
轉 入	-	-	702	-	702
處 分	-	-	(92)	(2,749)	(2,841)
匯率變動之影響	-	-	(7,361)	(6,018)	(13,379)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 29,406</u>	<u>42,444</u>	<u>78,444</u>	<u>75,935</u>	<u>226,229</u>

詠昇電子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	其他設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	11,672	71,748	32,835	116,255
提列折舊	-	425	2,166	3,142	5,733
本年度處分	-	-	(20)	-	(20)
匯率變動之影響	-	-	3,125	1,005	4,130
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,097</u>	<u>77,019</u>	<u>36,982</u>	<u>126,098</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	10,823	68,307	29,607	108,737
提列折舊	-	424	1,963	2,848	5,235
處 分	-	-	(92)	(2,748)	(2,840)
匯率變動之影響	-	-	(6,007)	(1,684)	(7,691)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,247</u>	<u>64,171</u>	<u>28,023</u>	<u>103,441</u>
帳面金額：					
民國115年1月1日	<u>\$ 29,406</u>	<u>30,772</u>	<u>15,649</u>	<u>49,397</u>	<u>125,224</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 29,406</u>	<u>30,347</u>	<u>14,680</u>	<u>48,583</u>	<u>123,016</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 29,406</u>	<u>31,621</u>	<u>15,860</u>	<u>52,433</u>	<u>129,320</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 29,406</u>	<u>31,197</u>	<u>14,273</u>	<u>47,912</u>	<u>122,788</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及折舊變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 276,742	4,192	280,934
增 添	23,809	-	23,809
減 少	-	(3,479)	(3,479)
匯率變動之影響	12,376	32	12,408
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 312,927</u>	<u>745</u>	<u>313,672</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 275,634	4,190	279,824
匯率變動之影響	(23,821)	(61)	(23,882)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 251,813</u>	<u>4,129</u>	<u>255,942</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 82,866	3,648	86,514
提列折舊	9,810	509	10,319
減 少	-	(3,479)	(3,479)
匯率變動之影響	3,755	26	3,781
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 96,431</u>	<u>704</u>	<u>97,135</u>

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 63,847	2,250	66,097
提列折舊	9,143	696	9,839
匯率變動之影響	(6,125)	(35)	(6,160)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 66,865</u>	<u>2,911</u>	<u>69,776</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 193,876</u>	<u>544</u>	<u>194,420</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 216,496</u>	<u>41</u>	<u>216,537</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 211,787</u>	<u>1,940</u>	<u>213,727</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 184,948</u>	<u>1,218</u>	<u>186,166</u>

(七)應付帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付供應商貨款	<u>\$ 190,209</u>	<u>167,844</u>	<u>153,170</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 18,911</u>	<u>12,547</u>	<u>10,834</u>
非流動	<u>\$ 225,352</u>	<u>203,507</u>	<u>192,271</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費	<u>\$ 2,795</u>	<u>3,151</u>	<u>6,067</u>	<u>6,548</u>
用				
低價值租賃資產之	<u>\$ 32</u>	<u>24</u>	<u>59</u>	<u>49</u>
費用				

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,378</u>	<u>13,303</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房，租賃期間為15年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為3年，另合併公司承租其他設備等，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免規定而不認列其使用權資產及租賃負債。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一一四年及一一三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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>90</u>	<u>90</u>	<u>180</u>	<u>180</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本及營業費用	\$ <u>3,464</u>	<u>2,797</u>	\$ <u>6,535</u>	<u>5,608</u>

合併公司之子公司係按所在國當地政府規定之養老退休保險制度，依當地員工薪資總額提撥養老退休保險金。

3.短期員工福利負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>2,241</u>	<u>2,192</u>	<u>2,143</u>

(十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,852	(212)	2,265	505
未分配盈餘加徵	549	359	549	359
調整前期之當期	-	-	410	-
所得稅				
其他	-	(282)	-	(231)
	<u>2,401</u>	<u>(135)</u>	<u>3,224</u>	<u>633</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發	(195)	573	(762)	412
生及迴轉				
所得稅費用	\$ <u>2,206</u>	<u>438</u>	<u>2,462</u>	<u>1,045</u>

2.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一一三年度。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十一)、(十二)及(十三)。

1.普通股之發行

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為600,000千元，每股面額10元，股數均為60,000千股(其中2,000千股係保留供發行員工認股憑證使用)，已發行股份均為普通股34,522千股，所有已發行股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 89,591	89,591	89,591
行使歸入權所獲利益	2,989	-	-
	<u>\$ 92,580</u>	<u>89,591</u>	<u>89,591</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.保留盈餘

修訂前章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損後，提10%為法定盈餘公積，但法定公積已達實收資本額時得免繼續提列，次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素，就可供分配盈餘提撥至少20%分派股東股息紅利，以求穩定發展，並保障投資人權益。股東股息紅利之分派得以現金或股票方式為之，惟現金股利之發放以不低於當年度股利總額之15%。

本公司於民國一一四年十一月七日經股東臨時會決議修訂章程，修訂後章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損後，次提10%法定盈餘公積，但法定公積已達實收資本額時不在此限，並依證交法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積後之餘額，得加計期初未分配盈餘視業務狀況及平衡股利政策，除酌予保留部分餘額後，就其餘額加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，本公司股利之發放以滿足未來營運發展為原則，並綜合考量健全財務結構、維持穩定股利及保障股東合理報酬等條件後，由董事會依照章程規定擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，並經股東會及主管機關核准後發放之。並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素，就可供分配盈餘提撥至少百分之三十分派股東股息紅利，以求穩定經營發展，並保障投資人權益，惟可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得經董事會決議不予分配。股東股息紅利之分派得以現金或股票方式為之，惟現金股利之發放以不低於當年度股利總額之百分之十。

本公司於民國一一五年五月二十七日經股東常會決議修訂章程，將前段就可供分配盈餘至少百分之三十分派股東股息紅利，修改為至少提列百分之十分派股東股息紅利。

(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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日增加保留盈餘，依金管會規定就因轉換採用國際財務報導準則而產生之保留盈餘增加數提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，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與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列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。本公司分別於民國一一五年五月及一一四年五月迴轉特別盈餘公積1,605千元及9,876千元。

詠昇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

本公司分別於民國一一五年五月二十七日及一一四年五月二十七日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下，詳細資訊請詳公開資訊觀測站：

	114年度		113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	\$ 0.38	<u>13,118</u>	1.10	<u>37,974</u>

民國一一五年及一一四年六月三十日之應付股利分別為13,118千元及37,974千元。

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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價損益	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ (4,684)	3,130	(1,554)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	<u>9,670</u>	<u>-</u>	<u>9,670</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 4,986</u>	<u>3,130</u>	<u>8,116</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (6,289)	3,130	(3,159)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	<u>(18,462)</u>	<u>-</u>	<u>(18,462)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (24,751)</u>	<u>3,130</u>	<u>(21,621)</u>

(十二)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	<u>\$ 13,599</u>	<u>19,905</u>	<u>8,252</u>	<u>20,392</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>34,522</u>	<u>34,522</u>	<u>34,522</u>	<u>34,522</u>
	<u>\$ 0.39</u>	<u>0.58</u>	<u>0.24</u>	<u>0.59</u>

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司普通股權益持				
有人之淨利(調整稀釋性潛				
在普通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股	34,522	34,522	34,522	34,522
數(千股)				
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響				
員工股票酬勞之影響	5	13	8	14
普通股加權平均流通在外股	34,527	34,535	34,530	34,536
數(千股)(調整稀釋性潛在				
普通股影響數後)				
	\$ 0.39	0.58	0.24	0.59

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
主要地區市場：				
台灣	\$ 46,172	38,943	76,695	61,767
亞洲(台灣地	189,974	154,410	321,993	283,395
區除外)				
其他	25,886	22,830	38,030	44,243
	\$ 262,032	216,183	436,718	389,405
主要產品服務線：				
連接器	\$ 127,607	106,959	211,797	202,352
線材成品	91,841	77,115	159,464	133,516
電子產品	14,954	9,887	21,675	16,565
其他收入	23,134	19,184	35,730	32,446
加工收入	4,496	3,038	8,052	4,526
	\$ 262,032	216,183	436,718	389,405

上述產品服務線，除加工收入係隨時間逐步移轉，其餘係於某一時點移轉。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據及帳款	\$ 255,457	197,908	195,094
減：備抵損失	(9,018)	(8,438)	(8,322)
合 計	<u>\$ 246,439</u>	<u>189,470</u>	<u>186,772</u>
合約負債－商品銷售	<u>\$ 793</u>	<u>967</u>	<u>1,473</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，合約負債期初餘額民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為4千元、13千元、713千元及1,485千元。

(十四)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年十一月七日經股東臨時會決議修訂章程，依修訂後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至十為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。其中自前開所提撥之員工酬勞中提撥至少10%以上為基層員工分派酬勞。員工酬勞得以股票或現金為之，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會制定之。前述獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工與董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

修訂前章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥至少1%為員工酬勞及不高於1.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。其中自前開所提撥之員工酬勞中提撥至少10%以上為基層員工分派酬勞。員工酬勞得以股票或現金為之，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會制定之。員工酬勞及董事酬勞之分派案應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為149千元、211千元、149千元及225千元，董事酬勞分別為222千元、317千元、222千元及337千元，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，則依會計估計值變動處理，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。

詠昇電子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度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為286千元及452千元，董事酬勞分別為427千元及676千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ 638	826	642	831
其他利息收入	7	-	7	-
	<u>\$ 645</u>	<u>826</u>	<u>649</u>	<u>831</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租金收入	\$ 1,249	1,200	2,539	2,472
政府補助收入	55	159	222	294
其他	381	349	651	584
	<u>\$ 1,685</u>	<u>1,708</u>	<u>3,412</u>	<u>3,350</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	98	-	134
外幣兌換(損失)利益	(3,342)	5,337	(6,497)	5,427
其他	(1)	-	(1)	-
	<u>\$ (3,343)</u>	<u>5,435</u>	<u>(6,498)</u>	<u>5,561</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行借款利息	\$ 3	22	9	48
租賃負債利息	2,795	3,151	6,067	6,548
	<u>\$ 2,798</u>	<u>3,173</u>	<u>6,076</u>	<u>6,596</u>

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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一一四年度合併財務報告附註十二(二)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收帳款總額分別有11%、46%及13%，分別由1家、4家及1家客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等。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。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包括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
115年6月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 245,821	245,821	244,082	1,739	-	-	-
租賃負債	244,263	278,427	13,791	11,658	25,618	79,155	148,205
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>1,051</u>	<u>1,051</u>	-	-	<u>1,051</u>	-	-
	<u>\$ 491,135</u>	<u>525,299</u>	<u>257,873</u>	<u>13,397</u>	<u>26,669</u>	<u>79,155</u>	<u>148,205</u>
114年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 207,903	207,903	207,903	-	-	-	-
租賃負債	216,054	282,737	12,097	12,097	25,079	75,236	158,228
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,879	1,891	1,891	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>1,008</u>	<u>1,008</u>	-	-	<u>1,008</u>	-	-
	<u>\$ 426,844</u>	<u>493,539</u>	<u>221,891</u>	<u>12,097</u>	<u>26,087</u>	<u>75,236</u>	<u>158,228</u>

詠昇電子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
114年6月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 225,770	225,770	224,252	1,518	-	-	-
租賃負債	203,105	299,448	13,254	10,866	25,218	76,157	173,953
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	3,739	3,782	1,891	1,891	-	-	-
存入保證金(帳列其他非 流動負債)	917	917	-	-	917	-	-
	<u>\$ 433,531</u>	<u>529,917</u>	<u>239,397</u>	<u>14,275</u>	<u>26,135</u>	<u>76,157</u>	<u>173,953</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。

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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:新台幣	\$	3,285	31.850	104,627	3,196	31.43	100,450	3,097	29.30	90,742
美金:人民幣		6,180	6.791	196,833	5,476	6.991	172,111	4,993	7.167	146,295
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金:新台幣		2,161	31.850	68,828	2,365	31.43	74,322	2,517	29.30	73,748
港幣:美金		481	0.128	1,953	385	0.129	1,555	432	0.127	1,612

(2)敏感性分析

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、應收帳款及應付帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日度之稅後淨利將分別增加或減少2,307千元及1,617千元。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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(3,342)千元、5,337千元、(6,497)千元及5,427千元。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%時，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加889千元及1,059千元，主因係合併公司之變動利率活期存款及借款所致。

5.其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對損益項目之影響如下：

報導日證券 及基金價格	115年1月至6月		114年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 1,542	-	1,542	-
下跌3%	\$ (1,542)	-	(1,542)	-

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

	115.6.30				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	\$ 51,400	-	-	51,400	51,400
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 226,117	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	246,439	-	-	-	-
其他應收款	527	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,217	-	-	-	-
小計	480,300	-	-	-	-
合計	\$ 531,700	-	-	51,400	51,400

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.6.30					
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 192,401	-	-	-	-
其他應付款	53,420	-	-	-	-
租賃負債	244,263	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,051	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 491,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.12.31					
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	<u>\$ 51,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,400</u>	<u>51,400</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 264,057	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	189,470	-	-	-	-
其他應收款	367	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	8,280	-	-	-	-
小 計	462,174	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 513,574</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,400</u>	<u>51,400</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 169,886	-	-	-	-
其他應付款	38,017	-	-	-	-
租賃負債	216,054	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,879	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,008	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 426,844</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.6.30					
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	<u>\$ 51,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,400</u>	<u>51,400</u>

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 272,337	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	186,772	-	-	-	-
其他應收款	763	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,659	-	-	-	-
小 計	467,531	-	-	-	-
合 計	\$ 518,931	-	-	51,400	51,400
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 156,773	-	-	-	-
其他應付款	68,997	-	-	-	-
租賃負債	203,105	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	3,739	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	917	-	-	-	-
合 計	\$ 433,531	-	-	-	-

合併公司在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：

- (1.1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (1.2)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。
- (1.3)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)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之金融工具為按攤銷後成本衡量之金融資產及負債，除屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值者外，餘所使用之方法及假設如下：

若有成交或造市者之報價資料者，以最近成交價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。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手之報價取得。透過評價技術取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無公允價值層級移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國115年6月30日餘額(即期初餘額)	\$ 51,400
民國114年6月30日餘額(即期初餘額)	\$ 51,400

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司持有之金融資產為無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	• 股權淨值比乘數(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為3.12倍、3.12倍及1.86倍)	• 乘數愈高，公允價值愈高
		• 企業價值營收比乘數(115.6.30及114.12.31分別為0.46倍及0.46倍)	• 乘數愈高，公允價值愈高
		• 缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為31.73%、31.73%及29.24%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國115年6月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	1%	-	-	422	(422)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	-	-	843	(843)
114年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	1%	-	-	422	(422)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	-	-	843	(843)
114年6月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	1%	-	-	512	(512)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	-	-	724	(724)

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註十二(二)所揭露者並無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註十二(一)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

民國一一四年十一月七日經股東臨時會全面改選董事並由上曜建設開發股份有限公司之子公司一世紀民生科技股份有限公司取得過半數之董事席次暨人事、財務及業務主導權，致對本公司取得控制力。合併公司之母公司改為世紀民生科技股份有限公司，最終控制者改為上曜建設開發股份有限公司。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,729	2,478	5,902	4,779
退職後福利	96	79	185	157
	<u>\$ 3,825</u>	<u>2,557</u>	<u>6,087</u>	<u>4,936</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款	<u>\$ 59,754</u>	<u>60,178</u>	<u>60,603</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，因借款所開立之存出保證票據分別為160,000千元、50,000千元及50,000千元。
- 2.本公司於民國一一四年十二月三十日經董事會決議，參與上曜集團投資申請設立保險公司案，預計本案投資金額1.5億元，截至民國一一五年六月三十日已支付投資款20,000千元，帳列預付投資款，請詳公開資訊觀測站。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

詠昇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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4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	33,782	15,578	49,360	26,585	13,466	40,051
勞健保費用	671	940	1,611	560	703	1,263
退休金費用	2,650	904	3,554	2,097	790	2,887
其他員工福利費用	2,243	1,193	3,436	2,111	858	2,969
折舊費用	5,257	2,841	8,098	4,605	2,741	7,346
攤銷費用	-	105	105	-	242	242

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	58,373	30,261	88,634	48,721	28,349	77,070
勞健保費用	1,294	1,728	3,022	1,139	1,384	2,523
退休金費用	4,980	1,735	6,715	4,217	1,571	5,788
其他員工福利費用	3,772	2,034	5,806	3,343	1,748	5,091
折舊費用	9,925	6,127	16,052	9,242	5,832	15,074
攤銷費用	-	210	210	-	538	538

(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。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	國外非上市櫃公司普通股－ TELD ECO CHARGER LTDA	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,345,800	51,400	14.69%	51,400	

註：係依據章程約定之持股比例列示且本公司對其不具重大影響力。

- 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	忠誠	子公司	進貨	261,055	89.29%	月結90天	-	-	(176,146)	(95.68)%	
東莞伸東	忠誠	兄弟公司	銷貨	(258,752)	(68.27)%	月結90天	-	-	195,243	67.34%	

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

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		
忠誠	本公司	母子公司	176,146	3.21	-	-	54,118	-
東莞伸東	忠誠	兄弟公司	195,243	2.84	-	-	60,198	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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(註三)			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四)
0	本公司	忠誠	1	進貨	261,055	依合約交易價格	59.78%
0	本公司	忠誠	1	應付帳款	176,146	月結90天	16.80%
1	東莞伸東	忠誠	3	銷貨收入	258,752	依合約交易價格	59.25%
1	東莞伸東	忠誠	3	應收帳款	195,243	月結90天	18.62%

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。

註三、相對交易不再揭露，上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五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(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股數千股

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	Bravo	薩摩亞	經營各項投資業務	115,132 (HKD30,100)	115,132 (HKD30,100)	3,884	100 %	230,018	3,044	3,144	本公司之子公司(註1)
Bravo	Yellow Sky	薩摩亞	經營各項投資業務	114,743 (HKD30,000)	114,743 (HKD30,000)	3,871	100 %	240,404	7,566	得免揭露	本公司之孫公司
Bravo	忠誠	薩摩亞	連接線、信息轉換器及塑膠五金配件項目等之銷售	389 (HKD100)	389 (HKD100)	30	100 %	(9,196)	(4,522)	得免揭露	本公司之孫公司

註1：本期認列之投資損益已扣除未實現銷貨毛利。

註2：本期損益依美元兌換新台幣平均匯率31.6138換算。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
東莞伸東	生產製造連接線、插頭 半成品、信息轉換器、 集線器、塑膠五金配件 項目	114,743 (HKD30,000)	註一	114,743 (HKD30,000)	-	-	114,743 (HKD30,000)	7,566	100.00%	7,566	240,420	16,371

詠昇電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註二)
114,743 (HKD30,000)	114,743 (HKD30,000)	309,112

註一：透過第三地區投資設立公司YELLOW SKY HOLDINGS LIMITED再投資大陸公司。

註二：限額計算：本期股權淨值 $\times 60\% = 515,187$ 千元 $\times 60\% = 309,112$ 千元。

註三：本期認列投資損益係依據同期間經台灣母公司之會計師核閱之財務報表認列。

3.重大交易事項：

合併公司於民國一一五年一月一日至六月三十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「重大交易事項相關資訊」之說明。

詠昇電子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

合併公司之應報導部門係經營電子連接器及開關接點端子之產銷，另，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。