

股票代碼：8085

福華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三季

公司地址：台北市中山北路三段 22 號
電話：(02)2673-0411

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	10~11
(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	11~33
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39
九、附表	40~43



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

福華電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

福華電子股份有限公司及其子公司(福華集團)民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九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，致無法允當表達福華集團民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

潘俊良



賴麗真



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一四年十一月六日

福華電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30			
		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))	\$	896,347	31	858,848	26	1,021,014	33	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	90,000	3	100,000	3	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		30,146	1	35,541	1	33,497	1	2130	合約負債－流動(附註六(二十))		1,167	-	12,474	-	1,951	-
	(附註六(二))								2170	應付帳款		121,762	4	110,533	3	112,007	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)		103,961	4	222,319	8	101,893	3	2180	應付帳款－關係人(附註七)		104	-	9	-	39	-
1150	應收票據淨額(附註六(五))		3,252	-	5,249	-	2,102	-	2200	其他應付款		49,761	2	50,315	3	42,824	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五))		161,329	5	152,817	6	215,313	7	2220	其他應付款－關係人(附註七)		747	-	1,440	-	1,253	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(五)及七)		1,949	-	2	-	1	-	2230	本期所得稅負債		1,633	-	-	-	244	-
1200	其他應收款(附註六(六)及七)		10,348	-	7,308	-	6,886	-	2250	負債準備－流動		-	-	1,739	-	1,723	-
1220	本期所得稅資產		2,708	-	3,645	-	3,178	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及七)		9,388	-	17,110	1	17,869	1
130X	存貨(附註六(七))		110,378	4	106,913	3	98,438	3	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)及八)		24,000	1	24,000	1	24,000	1
1410	預付款項(附註六(八)及九)		108,480	4	110,823	3	98,770	3									
1470	其他流動資產		1,665	-	1,518	-	1,487	-	2399	其他流動負債		4,328	-	3,701	-	4,130	-
	流動資產合計		1,430,563	49	1,504,983	47	1,582,579	50		流動負債合計		302,890	10	321,321	11	206,040	6
非流動資產：									非流動負債：								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		149,714	5	189,924	7	-	-	2540	長期借款(附註六(十三)及八)		933,000	32	951,000	29	957,000	30
	(附註六(二))								2570	遞延所得稅負債		210,789	7	210,789	6	215,066	7
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		665,377	22	853,074	26	878,487	28	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)		17,280	1	22,950	1	27,675	1
	流動(附註六(三))								2645	存入保證金		5,128	-	5,391	-	6,282	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		540,740	18	549,982	17	553,743	17	2670	其他非流動負債		1,479	-	1,479	-	1,479	-
1755	使用權資產(附註六(十))		18,971	1	30,347	1	27,397	1		非流動負債合計		1,167,676	40	1,191,609	36	1,207,502	38
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))		14,982	1	15,743	-	16,405	1		負債總計		1,470,566	50	1,512,930	47	1,413,542	44
1780	無形資產		679	-	422	-	474	-		權益(附註六(三)及(十八))：							
1840	遞延所得稅資產		47,693	2	47,685	1	68,941	2	3100	股 本		1,399,830	48	1,399,830	43	1,399,830	44
1920	存出保證金(附註八)		3,275	-	4,933	-	5,088	-	3200	資本公積		48,716	2	48,716	2	48,716	2
1930	長期應收款項(附註六(五)及(六))		-	-	2,748	-	14,982	-	3300	保留盈餘		(71,587)	(2)	(17,111)	(1)	2,122	-
1975	淨確定福利資產－非流動		44,151	2	43,991	1	33,707	1	3400	其他權益		68,620	2	299,467	9	317,593	10
	非流動資產合計		1,485,582	51	1,738,849	53	1,599,224	50		權益總計		1,445,579	50	1,730,902	53	1,768,261	56
	資產總計	\$	2,916,145	100	3,243,832	100	3,181,803	100		負債及權益總計	\$	2,916,145	100	3,243,832	100	3,181,803	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪奇昌



經理人：宋成璽



會計主管：陳靖旻



福華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七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 161,872	100	170,063	100	484,282	100	449,986	100
5000 營業成本(附註六(七)及(十六))	152,972	95	158,329	93	451,910	93	429,362	95
營業毛利	8,900	5	11,734	7	32,372	7	20,624	5
營業費用(附註六(五)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	8,464	5	8,048	5	22,402	5	22,089	5
6200 管理費用	18,872	12	20,439	12	52,617	11	75,853	17
6300 研究發展費用	3,450	2	2,844	2	10,969	2	10,758	2
6450 預期信用減損損失	5,882	4	34,447	20	5,678	1	35,120	8
營業費用合計	36,668	23	65,778	39	91,666	19	143,820	32
營業損失	(27,768)	(18)	(54,044)	(32)	(59,294)	(12)	(123,196)	(27)
營業外收入及支出(附註六(十四)、(二十二)、(二十三)及七)：								
7100 利息收入	6,256	4	8,505	5	19,058	4	24,225	5
7010 其他收入	68,942	43	8,016	5	81,198	17	23,748	5
7020 其他利益及損失	6,155	4	(15,747)	(9)	(72,535)	(15)	4,299	1
7050 財務成本	(6,189)	(4)	(5,766)	(3)	(18,595)	(4)	(17,139)	(4)
7055 預期信用減損損失	(2,509)	(2)	(197)	-	(2,509)	(1)	(2,285)	(1)
營業外收入及支出合計	72,655	45	(5,189)	(2)	6,617	1	32,848	6
稅前淨(損)利	44,887	27	(59,233)	(34)	(52,677)	(11)	(90,348)	(21)
7950 所得稅費用(附註六(十七))	664	-	281	-	1,799	-	664	-
本期淨(損)利	44,223	27	(59,514)	(34)	(54,476)	(11)	(91,012)	(21)
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(11,650)	(7)	(140,629)	(83)	(183,868)	(38)	151,919	34
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(11,650)	(7)	(140,629)	(83)	(183,868)	(38)	151,919	34
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	32,886	19	(7,107)	(5)	(46,979)	(10)	32,194	8
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	32,886	19	(7,107)	(5)	(46,979)	(10)	32,194	8
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	21,236	12	(147,736)	(88)	(230,847)	(48)	184,113	42
本期綜合損益總額	\$ 65,459	39	(207,250)	(122)	(285,323)	(59)	93,101	21
每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ 0.32		(0.43)		(0.39)		(0.65)	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	\$ 0.32		(0.43)		(0.39)		(0.65)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪奇昌



經理人：宋成璽



會計主管：陳靖旻



福華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九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	普 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目	合 計	權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計		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		
民國一十三年一月一日餘額	\$	1,399,830	48,716	21,800	13,874	35,674	(108,477)	299,417	190,940	1,675,160
本期淨損		-	-	-	(91,012)	(91,012)	-	-	-	(91,012)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	32,194	151,919	184,113	184,113
本期綜合損益總額		-	-	-	(91,012)	(91,012)	32,194	151,919	184,113	93,101
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具		-	-	-	57,460	57,460	-	(57,460)	(57,460)	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$	1,399,830	48,716	21,800	(19,678)	2,122	(76,283)	393,876	317,593	1,768,261
民國一十四年一月一日餘額	\$	1,399,830	48,716	21,800	(38,911)	(17,111)	(68,996)	368,463	299,467	1,730,902
本期淨損		-	-	-	(54,476)	(54,476)	-	-	-	(54,476)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(46,979)	(183,868)	(230,847)	(230,847)
本期綜合損益總額		-	-	-	(54,476)	(54,476)	(46,979)	(183,868)	(230,847)	(285,323)
民國一十四年九月三十日餘額	\$	1,399,830	48,716	21,800	(93,387)	(71,587)	(115,975)	184,595	68,620	1,445,579

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪奇昌



經理人：宋成璽



會計主管：陳靖旻



福華電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (52,677)	(90,348)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,110	32,445
攤銷費用	142	157
預期信用減損損失	8,187	37,405
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	45,661	(755)
利息費用	18,595	17,139
利息收入	(19,058)	(24,225)
股利收入	(65,361)	(798)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2)	(296)
處分投資性不動產利益	(137)	-
收益費損項目合計	17,137	61,072
與營業活動相關之資產／負債淨變動數：		
應收票據	1,986	3,426
應收帳款	(17,016)	(23,566)
應收帳款－關係人	(1,947)	105
其他應收款	(5,826)	(2,709)
存貨	(6,079)	(5,904)
預付款項	2,171	(96,151)
其他流動資產	(147)	63
淨確定福利資產	(160)	(1,575)
合約負債	(11,278)	(18,464)
應付帳款	14,058	(1,984)
應付帳款－關係人	95	(16)
其他應付款	(21)	(3,830)
其他應付款－關係人	(693)	55
負債準備	(1,647)	(5,589)
其他流動負債	627	1,168
調整項目合計	(8,740)	(93,899)
營運產生之現金流出	(61,417)	(184,247)
收取之利息	19,058	32,969
收取之股利	65,361	798
支付之利息	(18,595)	(17,126)
退還(支付)之所得稅	756	(2,117)
營業活動之淨現金流入(流出)	5,163	(169,723)

福華電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(5,000)	(1,780)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	111,558
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	8,833	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(139,301)	(98,274)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	242,504	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,920)	(26,587)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	111,039
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,983	-
取得不動產、廠房及設備	(8,408)	(12,691)
處分不動產、廠房及設備	55	703
存出保證金減少	1,520	1,750
取得無形資產	(408)	(199)
取得投資性不動產	(1,674)	-
處分投資性不動產	137	-
投資活動之淨現金流入	96,321	85,519
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(10,000)	(18,000)
償還長期借款	(18,000)	(18,000)
存入保證金(減少)增加	(87)	379
租賃本金償還	(12,371)	(13,089)
籌資活動之淨現金流出	(40,458)	(48,710)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,527)	21,600
本期現金及約當現金增加(減少)數	37,499	(111,314)
期初現金及約當現金餘額	858,848	1,132,328
期末現金及約當現金餘額	\$ 896,347	1,021,014

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪奇昌



經理人：宋成璽



會計主管：陳靖旻



福華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三季
(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

福華電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國五十九年八月三十一日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱合併公司)主要業務為背光模組及材料、液晶顯示器模組、開關、可變電阻器、感測器及位元產生器等之開發、製造與銷售、資訊家電周邊產品及照明產品之銷售、碳權開發、碳中和諮詢顧問業務。本公司股票自民國九十三年三月一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點位於台北市中山北路三段22號。

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十一月六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

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

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

福華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」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。</p>

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

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

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

福華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		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
本公司	Forward Development Co., Ltd. (註1)	投資生產事業等	100 %	100 %	100 %
本公司	福華智能股份有限公司	碳權開發、碳中和諮詢顧問業務	100 %	100 %	100 %
Forward Development Co., Ltd	福華電子設備(東莞)有限公司 (註2)	廠房租賃業務	100 %	100 %	100 %
Forward Development Co., Ltd	蘇州福華電子科技有限公司	生產及銷售TFT LCD背光模組、開關、電子標籤等	100 %	100 %	100 %

註1：Forward Development Co.,Ltd.業於民國一一四年十月二十八日經董事會決議辦理現金減資及訂定減資基準日，於民國一一四年十月二十九日完成匯款作業，相關法定登記程序現正辦理中。

註2：福華電子設備(東莞)有限公司於民國一一四年七月十七日經董事會決議減資退還股款，並於民國一一四年九月二日完成相關法定登記程序，後於民國一一四年十月二十四日匯回其投資公司Forward Development Co.,Ltd.。

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。

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 203	199	217
活期存款及支票存款	261,543	294,618	202,056
通知存款	21,425	250,855	359,139
三個月內到期之定期存款	<u>613,176</u>	<u>313,176</u>	<u>459,602</u>
合 計	<u>\$ 896,347</u>	<u>858,848</u>	<u>1,021,014</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(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內上市公司股票	\$ 153,620	193,938	4,509
國外上市公司股票	<u>26,240</u>	<u>31,527</u>	<u>28,988</u>
合 計	<u>\$ 179,860</u>	<u>225,465</u>	<u>33,497</u>
流 動	\$ 30,146	35,541	33,497
非 流 動	<u>149,714</u>	<u>189,924</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 179,860</u>	<u>225,465</u>	<u>33,497</u>

1.合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作為質押擔保情況。

2.市場風險及公允價值資訊，請詳附註六(二十三)。

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具－非流動：			
國內上市公司股票	\$ 650,330	846,201	868,284
未上市櫃公司股票	<u>15,047</u>	<u>6,873</u>	<u>10,203</u>
合 計	<u><u>\$ 665,377</u></u>	<u><u>853,074</u></u>	<u><u>878,487</u></u>

- 1.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.合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日為活化公司資產，出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之大同股份有限公司股票，處分時公允價值為111,558千元，累積處分利益計57,460千元，並將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
- 3.合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作為質押擔保情況。
- 4.市場風險及公允價值資訊，請詳附註六(二十三)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
受限制資產－信託戶	\$ 31,365	33,352	-
定期存款(含質押)	<u>72,596</u>	<u>188,967</u>	<u>101,893</u>
合 計	<u><u>\$ 103,961</u></u>	<u><u>222,319</u></u>	<u><u>101,893</u></u>

- 1.上述按攤銷後成本衡量之金融資產作為質押擔保情形，請詳附註八。
- 2.信用風險資訊，請詳附註六(二十三)。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動：			
應收票據－因營業而發生	\$ 3,252	5,274	2,112
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(25)</u>	<u>(10)</u>
小 計	<u>3,252</u>	<u>5,249</u>	<u>2,102</u>
應收帳款	159,185	154,911	199,407
應收分期帳款	119,399	125,311	88,557
減：未實現利息收入	<u>(380)</u>	<u>(1,384)</u>	<u>(4,234)</u>
小 計	278,204	278,838	283,730
減：備抵損失	<u>(116,875)</u>	<u>(126,021)</u>	<u>(68,417)</u>
小 計	<u>161,329</u>	<u>152,817</u>	<u>215,313</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款-關係人	\$ 1,949	2	1
減：備抵損失	-	-	-
小計	1,949	2	1
流動款項小計	166,530	158,068	217,416
非流動：			
長期應收分期帳款	\$ -	2,758	31,543
減：未實現利息收入	-	(10)	(297)
備抵損失	-	-	(16,264)
非流動款項小計	-	2,748	14,982
合計	\$ 166,530	160,816	232,398

1.信用損失

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：

114.9.30

應收票據

	應收票據 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	\$ 3,252	-%	-

應收帳款

	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	\$ 159,532	-%	-
逾期120天以下	3,761	0.40%	15
合計	\$ 163,293		15

應收分期帳款(包含長期應收款)一個別評估

	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	\$ 30,672	100%	30,672
逾期120天以下	15,391	100%	15,391
逾期121~180天	5,142	100%	5,142
逾期181~270天	6,856	100%	6,856
逾期271天以上	58,799	100%	58,799
合計	\$ 116,860		116,860

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31

應收票據

	應收票據 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	\$ <u>5,274</u>	<u>0.47%</u>	<u>25</u>

應收帳款

	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	\$ 149,339	-%	-
逾期120天以下	6,272	0.69%	44
逾期271天以上	<u>6</u>	<u>100%</u>	<u>6</u>
合 計	\$ <u>155,617</u>		<u>50</u>

應收分期帳款(包含長期應收款)一個別評估

	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	\$ 55,568	100%	55,568
逾期120天以下	36,645	100%	36,645
逾期121~180天	7,545	100%	7,545
逾期181~270天	9,693	100%	9,693
逾期271天以上	<u>16,520</u>	<u>100%</u>	<u>16,520</u>
合 計	\$ <u>125,971</u>		<u>125,971</u>

113.9.30

應收票據

	應收票據 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	\$ <u>2,112</u>	<u>0.47%</u>	<u>10</u>

應收帳款

	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	\$ 186,279	-%	-
逾期120天以下	2,223	-%	-
逾期181~270天	<u>1</u>	<u>-%</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>188,503</u>		<u>-</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收分期帳款(包含長期應收款)一個別評估

	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	\$ 85,261	9.63%~99.34%	53,369
逾期120天以下	15,359	9.63%~99.34%	10,808
逾期121~180天	6,099	9.63%~99.34%	5,250
逾期181~270天	7,849	9.63%~99.34%	6,584
逾期271天以上	11,906	0%~100%	8,670
合 計	<u>\$ 126,474</u>		<u>84,681</u>

合併公司應收票據及應收帳款(包含長期應收分期帳款)之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 126,046	62,104
認列之減損損失	5,678	35,120
本年度因無法收回而沖銷之金額	(7,654)	(14,817)
匯率影響數	(7,195)	2,284
期末餘額	<u>\$ 116,875</u>	<u>84,691</u>

1.上述金融資產未有提供作為擔保之情形。

2.合併公司應收票據及應收帳款匯率風險，請詳附註六(二十三)。

(六)其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動：			
應收退稅款	\$ 284	816	648
應收收益	1,796	4,231	3,835
其他應收款－關係人	16	2,152	2,268
其他應收款－其他	6,013	5,470	21,312
其他應收分期款	13,171	3,278	2,223
減：未實現利息收入	(48)	(49)	(32)
小 計	21,232	15,898	30,254
減：備抵損失	(10,884)	(8,590)	(23,368)
流動款項小計	<u>10,348</u>	<u>7,308</u>	<u>6,886</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
非流動：			
長期其他應收分期款	\$ -	-	1,018
減：未實現利息收入	-	-	(13)
備抵損失	-	-	(1,005)
非流動款項小計	-	-	-
合計	<u>\$ 10,348</u>	<u>7,308</u>	<u>6,886</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(七)存 貨

1.合併公司之存貨明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原 物 料	\$ 75,717	53,475	60,926
在 製 品	22,641	24,996	20,565
製 成 品	12,019	27,441	15,841
商 品	1	1,001	1,106
合 計	<u>\$ 110,378</u>	<u>106,913</u>	<u>98,438</u>

2.合併公司營業成本組成明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銷貨成本	\$ 152,055	161,980	456,124	436,567
存貨跌價損失(回升利益)	1,569	(5,167)	1,495	(6,169)
報廢損失	64	2,969	701	3,465
出售下腳收入	(716)	(1,453)	(6,410)	(4,501)
合 計	<u>\$ 152,972</u>	<u>158,329</u>	<u>451,910</u>	<u>429,362</u>

3.於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(八)預付款項

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付碳權開發成本	\$ 103,750	103,750	90,642
其 他	4,730	7,073	8,128
合 計	<u>\$ 108,480</u>	<u>110,823</u>	<u>98,770</u>

合併公司與亞洲資產開發有限公司共同開發印尼REDD+/CCB碳信用案，請詳附註九說明。

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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：

	土地及 土地改良物	房 屋 及 建 築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備及 未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 463,378	182,341	220,064	30,402	3,510	50,687	185,645	1,136,027
增 添	-	-	3,048	82	-	-	5,278	8,408
處 分 及 報 廢	-	-	(900)	(175)	-	(40,491)	(211)	(41,777)
匯率變動之影響	-	-	(3,915)	(325)	(101)	(2,367)	(2,422)	(9,130)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 463,378</u>	<u>182,341</u>	<u>218,297</u>	<u>29,984</u>	<u>3,409</u>	<u>7,829</u>	<u>188,290</u>	<u>1,093,528</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 463,378	182,781	226,547	27,028	3,904	42,444	183,400	1,129,482
增 添	-	180	-	3,721	-	6,079	2,711	12,691
處 分	-	(620)	(10,926)	(618)	(487)	-	(2,633)	(15,284)
重 分 類	-	-	1,237	-	-	-	-	1,237
匯率變動之影響	-	-	2,581	204	78	1,737	1,512	6,112
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 463,378</u>	<u>182,341</u>	<u>219,439</u>	<u>30,335</u>	<u>3,495</u>	<u>50,260</u>	<u>184,990</u>	<u>1,134,238</u>
折舊及減損損失：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	137,706	193,175	25,614	3,510	45,901	180,139	586,045
折 舊	-	6,174	4,935	947	-	1,276	3,374	16,706
處 分 及 報 廢	-	-	(900)	(124)	-	(40,491)	(209)	(41,724)
匯率變動之影響	-	-	(3,327)	(291)	(101)	(2,327)	(2,193)	(8,239)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>143,880</u>	<u>193,883</u>	<u>26,146</u>	<u>3,409</u>	<u>4,359</u>	<u>181,111</u>	<u>552,788</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	129,993	194,523	24,726	3,484	42,444	176,443	571,613
折 舊	-	6,260	5,228	972	426	882	4,523	18,291
處 分	-	(620)	(10,905)	(610)	(487)	-	(2,255)	(14,877)
匯率變動之影響	-	-	2,099	187	72	1,722	1,388	5,468
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>135,633</u>	<u>190,945</u>	<u>25,275</u>	<u>3,495</u>	<u>45,048</u>	<u>180,099</u>	<u>580,495</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日	<u>\$ 463,378</u>	<u>44,635</u>	<u>26,889</u>	<u>4,788</u>	<u>-</u>	<u>4,786</u>	<u>5,506</u>	<u>549,982</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 463,378</u>	<u>38,461</u>	<u>24,414</u>	<u>3,838</u>	<u>-</u>	<u>3,470</u>	<u>7,179</u>	<u>540,740</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 463,378</u>	<u>52,788</u>	<u>32,024</u>	<u>2,302</u>	<u>420</u>	<u>-</u>	<u>6,957</u>	<u>557,869</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 463,378</u>	<u>46,708</u>	<u>28,494</u>	<u>5,060</u>	<u>-</u>	<u>5,212</u>	<u>4,891</u>	<u>553,743</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之不動產、廠房及設備提供作為擔保之情形，請詳附註八。

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	\$ <u>29,196</u>	<u>1,151</u>	<u>30,347</u>
民國114年9月30日	\$ <u>18,165</u>	<u>806</u>	<u>18,971</u>
民國113年1月1日	\$ <u>15,217</u>	<u>207</u>	<u>15,424</u>
民國113年9月30日	\$ <u>26,131</u>	<u>1,266</u>	<u>27,397</u>

- 1.合併公司承租房屋及建築與運輸設備等所認列之使用權資產除下列說明外，於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日因營業需求承租辦公場所及運輸設備，取得使用權資產計26,070千元。

- 2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之使用權資產均無提供作為質押擔保之情形。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	<u>自有資產</u>	<u>使用權資產</u>		
	<u>房屋及建築</u>	<u>土地使用權</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：				
民國114年1月1日	\$ <u>6,548</u>	<u>7,449</u>	<u>1,746</u>	<u>15,743</u>
民國114年9月30日	\$ <u>7,788</u>	<u>6,784</u>	<u>410</u>	<u>14,982</u>
民國113年1月1日	\$ <u>7,399</u>	<u>-</u>	<u>3,320</u>	<u>10,719</u>
民國113年9月30日	\$ <u>6,792</u>	<u>7,452</u>	<u>2,161</u>	<u>16,405</u>

- 1.合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添及處分之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十一)。

(1)合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日取得使用權資產7,587千元。

- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

- 3.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之投資性不動產未有提供作擔保情形。

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>90,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>40,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>
利率區間	<u>2.16%~2.37%</u>	<u>2.37%</u>	<u>2.25%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)長期借款

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日長期借款明細如下：

債權人	114.9.30	113.12.31	113.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
陽信銀行擔保借款	\$ 698,000	707,000	710,000	2.16	自民國110年5月6日至民國117年5月6日，每一個月為一期，每期攤還新台幣1,000千元，第八十四期攤還新台幣667,000千元，利息按月計收。
陽信銀行擔保借款	259,000	268,000	271,000	2.37	自民國112年12月1日至民國117年12月1日，每一個月為一期，每期攤還新台幣1,000千元，第六十期攤還新台幣221,000千元，利息按月計收。
減：一年內到期	<u>(24,000)</u>	<u>(24,000)</u>	<u>(24,000)</u>		
合 計	\$ <u>933,000</u>	<u>951,000</u>	<u>957,000</u>		
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ 9,388	17,110	17,869
非 流 動	17,280	22,950	27,675
合 計	\$ <u>26,668</u>	<u>40,060</u>	<u>45,544</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>188</u>	<u>307</u>	<u>662</u>	<u>824</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(419)</u>	<u>(643)</u>	<u>(1,296)</u>	<u>(1,904)</u>

福華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9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,033</u>	<u>13,913</u>

合併公司承租多項不同之資產，包括土地、房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於二至二十六年間。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十五)。

合併公司於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定合併公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定合併公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由合併公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響合併公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，合併公司重評估租賃期間。

(十五)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產及不動產、廠房及設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)員工福利

1.確定提撥計劃

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,337千元、2,450千元、7,130千元及7,325千元。

2.確定福利計劃

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。

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之(利益)費用金額分別為(53)千元、17千元、(160)千元及52千元

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 664	281	1,799	664
所得稅費用	<u>\$ 664</u>	<u>281</u>	<u>1,799</u>	<u>664</u>

2.所得稅核定情形

(1)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(2)大陸子公司所得稅申報結算已向當地稅務機構申報至民國一一三年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本、資本公積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(十八)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A.提繳稅捐。

B.彌補虧損。

C.提存百分之十為法定盈餘公積。

D.其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。

E.其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月十七日及一一三年五月二十七日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度不分派盈餘。

2.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>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</u>	<u>合 計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (68,996)	368,463	299,467
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(46,979)	-	(46,979)
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失	-	(183,868)	(183,868)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (115,975)</u>	<u>184,595</u>	<u>68,620</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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113年1月1日餘額	\$ (108,477)	299,417	190,940
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	32,194	-	32,194
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利益	-	151,919	151,919
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(57,460)	(57,460)
民國113年9月30日餘額	\$ (76,283)	393,876	317,593

(十九)每股虧損

合併公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本及稀釋每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨損	\$ 44,223	(59,514)	(54,476)	(91,012)
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	139,983	139,983	139,983	139,983
基本及稀釋每股虧損(元)	\$ 0.32	(0.43)	(0.39)	(0.65)

(二十)客戶合約之收入

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
商品銷售收入	\$ 161,861	169,925	483,713	449,720
其他營業收入	11	138	569	266
合 計	\$ 161,872	170,063	484,282	449,986

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

1.收入之細分

	114年7月至9月			
	光電部門	電子零 組件部門	電子應用 部 門	合 計
商品銷售收入	\$ 45,059	72,623	44,007	161,689
其他營業收入	-	183	-	183
合 計	\$ 45,059	72,806	44,007	161,872
收入認列時點：				
於某一時點	\$ 45,059	72,806	44,007	161,872

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年7月至9月				
	光電部門	電子零組件部門	電子應用部門	合計
商品銷售收入	\$ 70,262	57,387	42,278	169,927
其他營業收入	-	112	24	136
合計	<u>\$ 70,262</u>	<u>57,499</u>	<u>42,302</u>	<u>170,063</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$ 70,262</u>	<u>57,499</u>	<u>42,302</u>	<u>170,063</u>
114年1月至9月				
	光電部門	電子零組件部門	電子應用部門	合計
商品銷售收入	\$ 119,694	237,686	126,161	483,541
其他營業收入	-	741	-	741
合計	<u>\$ 119,694</u>	<u>238,427</u>	<u>126,161</u>	<u>484,282</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$ 119,694</u>	<u>238,427</u>	<u>126,161</u>	<u>484,282</u>
113年1月至9月				
	光電部門	電子零組件部門	電子應用部門	合計
商品銷售收入	\$ 147,903	192,847	108,970	449,720
其他營業收入	-	232	34	266
合計	<u>\$ 147,903</u>	<u>193,079</u>	<u>109,004</u>	<u>449,986</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$ 147,903</u>	<u>193,079</u>	<u>109,004</u>	<u>449,986</u>

2.合約餘額

(1)合約負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債－銷售商品	<u>\$ 1,167</u>	<u>12,474</u>	<u>1,951</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額本期轉列收入	\$ (12,205)	(20,071)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	924	1,607
匯率影響數	(26)	57
本期淨變動	<u>\$ (11,307)</u>	<u>(18,407)</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於60%)，以及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，以及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日為稅後淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。依本公司章程規定係以本公司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。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 5,914	8,196	17,541	23,556
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利息收入	-	-	-	53
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	235	302	626	581
其 他	<u>107</u>	<u>7</u>	<u>891</u>	<u>35</u>
	<u><u>\$ 6,256</u></u>	<u><u>8,505</u></u>	<u><u>19,058</u></u>	<u><u>24,225</u></u>

2.其他收入

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租金收入	\$ 4,191	7,013	13,243	20,538
股利收入	64,773	798	65,361	798
其他收入	<u>(22)</u>	<u>205</u>	<u>2,594</u>	<u>2,412</u>
	<u><u>\$ 68,942</u></u>	<u><u>8,016</u></u>	<u><u>81,198</u></u>	<u><u>23,748</u></u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ 14	(22)	2	296
處分投資性不動產利益(損失)	(16)	-	137	-
外幣兌換淨(損失)利益	11,368	(14,708)	(26,555)	4,283
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(5,034)	(844)	(45,661)	755
其 他	(177)	(173)	(458)	(1,035)
	<u>\$ 6,155</u>	<u>(15,747)</u>	<u>(72,535)</u>	<u>4,299</u>

4.財務成本

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行借款	\$ 5,998	5,451	17,900	16,285
租賃負債之利息	188	307	662	824
其 他	3	8	33	30
	<u>\$ 6,189</u>	<u>5,766</u>	<u>18,595</u>	<u>17,139</u>

(二十三)金融工具

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

於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之應收票據及帳款(含長期應收分期款)集中於前三大客戶分別佔合併公司應收票據及帳款(含長期應收分期款)淨額35%、50%及45%。

(3)應收款項及其他按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收票據、應收帳款及長期應收分期款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)；其他應收款及長期應收款項之明細請詳附註六(六)。長期應收款項(不包括長期應收分期款)及其他按攤銷後成本衡量之金融資產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。

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他應收款包括按十二個月預期信用損失及存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失之金融資產，下表分別列示其他應收款提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

	12個月 預 期 信用損失	存續期間信 用損失—未 信用減損	存續期間信 用損失—已 信用減損	合 計
114.9.30				
總帳面金額	\$ 10,348	-	10,884	21,232
備抵損失	-	-	(10,884)	(10,884)
期末餘額	<u>\$ 10,348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,348</u>
	12個月 預 期 信用損失	存續期間信 用損失—未 信用減損	存續期間信 用損失—已 信用減損	合 計
113.12.31				
總帳面金額	\$ 7,308	-	8,590	15,898
備抵損失	-	-	(8,590)	(8,590)
期末餘額	<u>\$ 7,308</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,308</u>
	12個月 預 期 信用損失	存續期間信 用損失—未 信用減損	存續期間信 用損失—已 信用減損	合 計
113.9.30				
總帳面金額	\$ 6,886	612	23,761	31,259
備抵損失	-	(612)	(23,761)	(24,373)
期末餘額	<u>\$ 6,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,886</u>

其他應收款之備抵損失變動如下：

	114年1月至9月			
	12個月 預 期 信用損失	存續期間信 用損失—未 信用減損	存續期間信 用損失—已 信用減損	合 計
期初餘額	\$ -	-	8,590	8,590
認列之減損損失	-	-	2,509	2,509
匯率影響數	-	-	(215)	(215)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>10,884</u>	<u>10,884</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月			合 計
	12個月 預 期 信用損失	存續期間信 用損失— 未信用減損	存續期間信 用損失— 已信用減損	
期初餘額	\$ -	94	21,283	21,377
認列之減損損失	-	506	1,779	2,285
匯率影響數	-	12	699	711
期末餘額	\$ -	<u>612</u>	<u>23,761</u>	<u>24,373</u>

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	1年以內	2-3年	4-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 90,000	90,856	90,856	-	-	-
長期借款	957,000	1,014,798	44,966	745,517	224,315	-
應付帳款(含關係人)	121,866	121,866	121,866	-	-	-
其他應付款(含關係人)	50,508	50,508	50,508	-	-	-
存入保證金	5,128	5,128	2,816	2,312	-	-
租賃負債	26,668	30,616	9,951	10,730	1,741	8,194
	<u>\$ 1,251,170</u>	<u>1,313,772</u>	<u>320,963</u>	<u>758,559</u>	<u>226,056</u>	<u>8,194</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 100,000	102,370	102,370	-	-	-
長期借款	975,000	1,048,880	45,374	89,117	914,389	-
應付帳款(含關係人)	110,542	110,542	110,542	-	-	-
其他應付款(含關係人)	51,755	51,755	51,755	-	-	-
存入保證金	5,391	5,391	5,391	-	-	-
租賃負債	40,060	44,910	17,956	13,484	4,400	9,070
	<u>\$ 1,282,748</u>	<u>1,363,848</u>	<u>333,388</u>	<u>102,601</u>	<u>918,789</u>	<u>9,070</u>
113年9月30日						
非衍生金融負債						
長期借款	\$ 981,000	1,060,308	45,510	89,388	925,410	-
應付帳款(含關係人)	112,046	112,046	112,046	-	-	-
其他應付款(含關係人)	44,077	44,077	44,077	-	-	-
存入保證金	6,282	6,282	6,101	181	-	-
租賃負債	45,544	47,077	18,007	15,768	4,204	9,098
	<u>\$ 1,188,949</u>	<u>1,269,790</u>	<u>225,741</u>	<u>105,337</u>	<u>929,614</u>	<u>9,098</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。

福華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如下：

單位：外幣千元

114.9.30			
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 21,398	30.4450	651,462
港幣	2,239	3.9130	8,761
人民幣	190	4.2850	814
日幣	851	0.2058	175
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,594	30.4450	48,529
113.12.31			
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 24,176	32.7850	792,610
港幣	2,511	4.2220	10,601
人民幣	205	4.5610	935
日幣	34,015	0.2099	7,140
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,696	32.7850	55,603
113.9.30			
	外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 21,405	31.6500	677,468
港幣	3,638	4.0750	14,825
人民幣	205	4.5170	926
日幣	35,316	0.2223	7,851
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,346	31.6500	4,261

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司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、按攤銷後成本衡量之金融資產及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣升值或貶值1%，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九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加6,126千元及6,968千元。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，故採彙總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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之外幣兌換淨(損)益(含已實現及未實現)分別為11,368千元、(14,708)千元、(26,555)千元及4,283千元。

(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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少10個基本點，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10個基本點，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九月三十日之稅前淨利減少或增加785千元及736千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(5) 其他價格風險

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

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
報導日證券價格	金 額	稅後損益	金 額	稅後損益
上漲1%	\$ 6,654	1,799	8,785	335
下跌1%	\$ (6,654)	(1,799)	(8,785)	(335)

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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：

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	\$ 179,860	179,860	-	-	179,860
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	665,377	650,330	-	15,047	665,377
合計	<u>\$ 845,237</u>	<u>830,190</u>	<u>-</u>	<u>15,047</u>	<u>845,237</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	\$ 225,465	225,465	-	-	225,465
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	853,074	846,201	-	6,873	853,074
合計	<u>\$ 1,078,539</u>	<u>1,071,666</u>	<u>-</u>	<u>6,873</u>	<u>1,078,539</u>
		113.9.30			
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	\$ 33,497	33,497	-	-	33,497
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	878,487	868,284	-	10,203	878,487
合計	<u>\$ 911,984</u>	<u>901,781</u>	<u>-</u>	<u>10,203</u>	<u>911,984</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—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，皆為不活絡市場之指標。

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報價取得。透過評價技術所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，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間，並無公允價值層級間之相互移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公 允價值衡量	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	合	計
	理財商品			
民國114年1月1日	\$ -	6,873		6,873
總利益或損失				
認列於損益	-	3,174		3,174
購買	-	5,000		5,000
民國114年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>15,047</u>		<u>15,047</u>
民國113年1月1日	\$ 108,375	10,374		118,749
認列於其他綜合損益	-	(1,951)		(1,951)
購買	-	1,780		1,780
處分	(111,039)	-		(111,039)
匯率變動之影響	2,664	-		2,664
民國113年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>10,203</u>		<u>10,203</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)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主要為透過損益按公允價值衡量之金融資產－理財商品及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。

合併公司公允價值歸類為第三等級之理財商品具有複數重大不可觀察輸入值，該等重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

合併公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

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	市場法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為15.6%、15.6%及15.7%) 股價淨值比乘數(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為2.63、1.84及3.68) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 乘數愈高公允價值愈高。

(6)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

合併公司對無活絡市場權益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權益工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國114年9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-市場法	流通性折價	1%	119	(119)
	股價淨值比	1%	100	(100)
113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-市場法	流通性折價	1%	34	(40)
	股價淨值比	1%	27	(33)
113年9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-市場法	流通性折價	1%	121	(121)
	股權淨值比	1%	102	(102)

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司管理階層負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據合併公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(二十四)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(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日以租賃方式取得使用權資產計33,620千元；因租賃修改而減少使用權資產2,575千元。

來自非現金交易籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之調節			
	114.1.1	現金流量	匯率變動 影響數	其 他	114.9.30
租賃負債	\$ 40,060	(12,371)	(1,021)	-	26,668
存入保證金	5,391	(87)	(176)	-	5,128
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 45,451</u>	<u>(12,458)</u>	<u>(1,197)</u>	<u>-</u>	<u>31,796</u>

		非現金之調節			
	113.1.1	現金流量	匯率變動 影響數	其 他	113.9.30
租賃負債	\$ 26,778	(13,089)	810	31,045	45,544
存入保證金	5,755	379	148	-	6,282
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 32,533</u>	<u>(12,710)</u>	<u>958</u>	<u>31,045</u>	<u>51,826</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
大同股份有限公司	合併公司之母公司
大同世界科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
大同綜合訊電股份有限公司	合併公司之其他關係人
大同日本股份有限公司	合併公司之其他關係人
財團法人大同聯合職工福利委員會	合併公司之其他關係人
群輝商務科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
福華電子職工福利委員會	合併公司之其他關係人
大同資產開發股份公司(原名:尚志資產開發股份有限公司)	合併公司之其他關係人
協志聯合科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
大同(上海)有限公司	合併公司之其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
母公司	\$ -	-	1	70
其他關係人	1,710	1	3,507	48
	<u>\$ 1,710</u>	<u>1</u>	<u>3,508</u>	<u>118</u>

對上述關係人之銷貨價格與售予一般客戶銷售價格尚無顯著差異。另售予關係人與售予一般客戶之約定收款條件相當，其比較如下：

地區	114年1月至9月		113年1月至9月	
	關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
國外	月結30-150天	月結60-150天或Sight L/C	月結30-150天	月結60-150天或Sight L/C
國內	結帳日收現或TT或 月結30-150天	月結30-120天	結帳日收現或TT或 月結30-150天	月結30-120天

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款-關係人	其他關係人	\$ 1,949	2	1
	減：備抵損失	-	-	-
	合 計	<u>\$ 1,949</u>	<u>2</u>	<u>1</u>
其他應收款-關係人	母公司	\$ 16	2,152	2,268
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	<u>\$ 16</u>	<u>2,152</u>	<u>2,268</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 104	9	39
其他應付款－關係人	母公司	\$ 562	1,387	1,040
〃	其他關係人	185	53	213
	合 計	\$ 747	1,440	1,253

4.租金收入

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
母公司	\$ -	1,420	2,366	4,259

上開租賃事項係參酌一般市場行情價格辦理，租金按月收取。

5.經營服務費用

本集團之母公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因提供行政支援服務予本集團而產生費用分別為750千元、750千元、2,250千元及2,250千元，帳列管理費用項下。

6.租賃

合併公司民國一一二年十二月向大同資產開發股份有限公司承租總公司用辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂十三個月期租賃合約，後於民國一一三年三月延長合約期間。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別認列利息支出62千元、83千元、201千元及187千元，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日租賃負債餘額分別為10,883千元、13,284千元及14,075千元。

(三)主要管理人員交易

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,849	4,885	13,665	14,940
退職後福利	91	124	271	363
	\$ 4,940	5,009	13,936	15,303

福華電子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

合併公司計有下列資產作為擔保品或設定質權與他人：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
土地	長、短期銀行借款擔保	\$ 463,378	463,378	463,378
房屋及建築	長、短期銀行借款擔保	38,461	44,635	46,708
按攤銷後成本衡量之金融資產	短期銀行借款擔保	3,653	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	關稅保函	2,525	2,525	2,488
存出保證金	法院提存擔保	-	1,331	1,331
合計		<u>\$ 508,017</u>	<u>511,869</u>	<u>513,905</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列合約承諾如下：

已簽訂之合約	114.9.30	113.12.31	113.9.30
碳信用銷售權利金	USD 17,400	17,400	17,400
已支付價款	114.9.30	113.12.31	113.9.30
碳信用銷售權利金(註)	USD 2,800	2,800	2,800
	(NTD 90,642)	(NTD 90,642)	(NTD 90,642)

註：帳列於預付款項項下。

合併公司分別於民國一一三年三月及七月經董事會通過與亞洲資產開發有限公司(以下簡稱亞洲資產公司)共同開發印尼 REDD+/CCB 碳信用案 (WSRAFP 及 WSRAFP2)，以提升公司企業形象與增進股東權益，推動碳權開發新事業。該開發案係於 Verra 驗證碳標準 (VCS) 申請「經認證之碳單位 (Verified Carbon Units, VCUs)」之專案，以推動森林生態保育與實踐聯合國 SDGs 永續發展目標等方式獲得碳權認證。亞洲資產公司委託華測檢測認證集團股份有限公司(以下簡稱華測公司)作為 WSRAFP 案之第三方認證機構，並於民國一一三年十一月取得其出具之 Validation Report，提交予 Verra 審核，惟 Verra 於民國一一四年三月二十五日通知自四月十五日起暫停華測公司部分驗證碳標準之資格，通知亞洲資產公司需重新委任第三方驗證機構，重新出具 Validation Report。合併公司已於民國一一四年八月五日董事會上報告亞洲資產公司將委任其他 Verra 合格之第三方驗證機構 Earthood Services Limited，亞洲資產公司於民國一一四年九月三十日將 WSRAFP 案採用新方法學之 Project Plan Description 方法學重新提交予 Verra 審核中。

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約相關重要資訊如下：

合約案號	WSRAFP	WSRAFP2
Verra案號	尚未完成登錄	尚未完成登錄
預計取得之碳權噸數	10,000,000	10,000,000
依合約相關付款期程	<ol style="list-style-type: none"> 1. 信託帳戶完成設立。 2. 取得Verra承認之第三方公正機構所出具之Validation Report定稿，且可於Verra Registry官網公開查閱時。 3. 依據工作計畫與經費執行規劃支付款項。 4. 完成第三方Verification，並接獲Verra之VCUs碳信用登錄費用invoice通知。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 完成Verra登錄作業而取得Verra登記的專案ID編號，並進入公開評論期。 2. 取得Verra承認之第三方公正機構所出具之Validation Report定稿，且可於Verra Registry官網公開查閱時。 3. 依據工作計畫與經費執行規劃支付款項。 4. 完成第三方Verification，並接獲Verra之VCUs碳信用登錄費用invoice通知。
重大里程碑	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過第一次第三方Validation。 2. 通過第一次第三方Verification。 3. 獲得第一次碳權核發。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 完成Verra登錄作業。 2. 通過第一次第三方Validation。 3. 通過第一次第三方Verification。 4. 獲得第一次碳權核發。
終止及賠償條款	已於合約約定相關賠償及終止條款，如任何一方有違約情事或發生可歸責於該方之事由致不能履行合約時，得終止合約並請求違約方賠償，包含但不限於違約方退還任何已收到的所有款項。	

(二)或有負債

蘇州福華電子科技有限公司於民國一一一年十一月二十三日因產品之品質爭議而被該客戶申請仲裁，求償金額為人民幣1,853千元。後於民國一一三年九月經蘇州仲裁委員會調解成立，該客戶同意放棄求償金額。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司福華電子設備(東莞)有限公司於民國一一四年七月十七日經董事會決議減資退還股款，並於民國一一四年九月二日完成相關法定登記程序，後於民國一一四年十月二十四日匯回其投資公司Forward Development Co.,Ltd.；Forward Development Co.,Ltd.業於民國一一四年十月二十八日經董事會決議辦理現金減資及訂定減資基準日，於民國一一四年十月二十九日完成匯款作業，相關法定登記程序現正辦理中。

福華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	114年7月至9月			113年7月至9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	30,043	13,079	43,122	31,247	13,712	44,959
勞健保費用	2,897	476	3,373	2,850	875	3,725
退休金費用	1,618	666	2,284	1,760	707	2,467
其他員工福利費用	1,357	74	1,431	1,490	111	1,601
折舊費用	5,652	3,865	9,517	6,239	4,576	10,815
攤銷費用	30	5	35	29	23	52

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9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	87,543	37,610	125,153	92,380	41,326	133,706
勞健保費用	8,860	2,395	11,255	8,566	2,675	11,241
退休金費用	4,967	2,003	6,970	5,292	2,085	7,377
其他員工福利費用	4,714	201	4,915	4,398	213	4,611
折舊費用	17,293	11,817	29,110	19,009	13,436	32,445
攤銷費用	92	50	142	92	65	157

(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

- 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)：請詳附表一。
- 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：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊：請詳附表四。

福華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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	光電部門	電子零組件 產品部門	電子應用 產品部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
114年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 45,059	72,806	44,007	-	-	161,872
部門間收入	4,587	3,549	379	-	(8,515)	-
收入總計	<u>\$ 49,646</u>	<u>76,355</u>	<u>44,386</u>	<u>-</u>	<u>(8,515)</u>	<u>161,872</u>
應報導部門損益	<u>\$ (2,672)</u>	<u>(3,315)</u>	<u>(5,224)</u>	<u>56,098</u>	<u>-</u>	<u>44,887</u>
113年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 70,262	57,499	42,302	-	-	170,063
部門間收入	24,577	3,537	-	-	(28,114)	-
收入總計	<u>\$ 94,839</u>	<u>61,036</u>	<u>42,302</u>	<u>-</u>	<u>(28,114)</u>	<u>170,063</u>
應報導部門損益	<u>\$ (27,898)</u>	<u>(20,886)</u>	<u>(9,399)</u>	<u>(1,050)</u>	<u>-</u>	<u>(59,233)</u>
114年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 119,694	238,427	126,161	-	-	484,282
部門間收入	43,134	8,032	379	-	(51,545)	-
收入總計	<u>\$ 162,828</u>	<u>246,459</u>	<u>126,540</u>	<u>-</u>	<u>(51,545)</u>	<u>484,282</u>
應報導部門損益	<u>\$ (7,853)</u>	<u>(33,997)</u>	<u>(18,409)</u>	<u>7,582</u>	<u>-</u>	<u>(52,677)</u>
113年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 147,903	193,079	109,004	-	-	449,986
部門間收入	61,197	8,609	440	-	(70,246)	-
收入總計	<u>\$ 209,100</u>	<u>201,688</u>	<u>109,444</u>	<u>-</u>	<u>(70,246)</u>	<u>449,986</u>
應報導部門損益	<u>\$ (33,714)</u>	<u>(41,843)</u>	<u>(9,448)</u>	<u>(5,343)</u>	<u>-</u>	<u>(90,348)</u>

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表一：期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

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	持有公司之帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
福華電子股份有限公司	股票－精英電腦股份有限公司	關係企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	180,000	3,906	0.03	3,906	
	股票－大同股份有限公司	母子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,863,581	149,714	0.18	149,714	
	股票－大同股份有限公司	母子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	16,782,700	650,330	0.78	650,330	
	股票－鴻錄科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	648,351	10,047	1.34	10,047	
福華智能股份有限公司	股票－祥禾生技發展股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	5,000	19.61	5,000	
福華電子設備(東莞)有限公司	股票－中國移動有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	58,500	26,240	-	26,240	

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表二：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人 交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	福華電子股份有限公司	蘇州福華電子科技有限公司	1	應收款項	\$ 4,965	一般	0.17%
0	"	"	"	應付款項	7,841	"	0.27%
0	"	"	"	銷貨收入	8,410	"	1.74%
0	"	"	"	銷貨成本	43,135	"	8.91%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製欄註明，編製之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。

如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，

若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；

若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

福華電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表三：轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

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			
福華電子(股)公司	Forward Development Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資生產事業等	587,528 (USD 19,298) (註1、3)	587,528 (USD 19,298) (註1)	19,298,479	100.00	720,870	(9,476)	(9,202)	
	福華智能股份有限公司	臺灣	碳權開發、碳中和諮詢顧問業務	290,000	290,000	29,000,000	100.00	235,100	(20,092)	(20,040)	
	同昱能源科技(股)公司	桃園市	太陽能電池模組及相關原物料之製造、銷售	355,296	355,296	5,398,269	14.59	-	(24,941)	-	(註2)

註1： 含設備作價投資69,475千元(USD2,282千元)。

註2： 同昱能源科技股份有限公司期末淨值已為負數，故本期無認列投資損益，採權益法之投資為0元。

註3： Forward Development Co.,Ltd.業於民國一一四年十月二十八日經董事會決議辦理現金減資及訂定減資基準日，於民國一一四年十月二十九日完成匯款作業，相關法定登記程序現正辦理中。

附表四：大陸投資資訊之揭露

投資公司名稱(註6)	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 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司及各子公 司直接或間接投 資之持股比例	本期認列 投資損益 (註2及3)	期末投資帳 面價值(註3)	截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益
						匯 出	收 回						
Forward Development Co., Ltd.	福華電子設備(東莞)有限公司	廠房租賃	USD 500	(2) (註4、7)	141,266	-	-	141,266	2,076	100.00%	2,076	86,904	24,782 USD 814
	蘇州福華電子科技有限公司	生產及銷售TFT LCD背光模組、驅動基板、調 諧器、鍵盤、滑鼠、開關、插座連結器等	USD 12,200	(2) (註4)	-	-	-	-	(11,526)	100.00%	(11,526)	509,410	704,984 USD 23,156

本期期末累計自臺灣匯出 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5)
\$141,266	\$686,991 (USD 22,565)	\$867,347

註1：投資方式區分為如下，標示種類別即可：

(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(請註明該第三地區之投資公司)。

(3) 係透過第三地區投資設立之大陸公司以其盈餘再投資之公司。

(4) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2) 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣，相關匯率如下：

期末美金匯率：30.445

期末人民幣匯率：4.285

註4：係透過轉投資公司Forward Development Co., Ltd.間接投資匯出投資金額及設備作價投資。

註5：係依經濟部投審會之規定，取淨值或合併淨值之百分之六十，較高者計算之。

註6：合併公司民國一〇四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(於編製合併財務報告時業已合併沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

註7：福華電子設備(東莞)有限公司於民國一〇四年七月十七日經董事會決議減資退還股款，並於民國一〇四年九月二日完成相關法定登記程序，後於民國一〇四年十月二十四日匯回其投資公司Forward Development Co.,Ltd.。