

股票代碼：8114

振樺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
民國一一二年及一一一年第三季

公司地址：新北市土城區大同街23號4樓~8樓
電話：(02)2268-5577

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13～37
(七)關係人交易	37～39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41、43～49
2.轉投資事業相關資訊	41、50～52
3.大陸投資資訊	41、53～54
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42



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

振樺電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

振樺電子股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，與民國一一二年及一一一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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為1,805,126千元及1,982,585千元，分別占合併資產總額之11.80%及11.62%；負債總額分別為493,760千元及256,017千元，分別占合併負債總額之5.59%及2.40%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(11,448)千元、44,818千元、(10,662)千元及27,345千元，分別占合併綜合損益之(2.80)%、6.14%、(1.24)%及1.78%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(四)所述，振樺電子股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為250,105千元及255,610千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(690)千元、13,982千元、384千元及4,467千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達振樺電子股份有限公司及其子公司民國一十二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一十二年及一一一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：

于紀隆



陳悟琪



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一二年十一月九日

振樺電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年九月三十日、一二年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		112.9.30		111.12.31		111.9.30				112.9.30		111.12.31		111.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		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))	\$ 2,921,092	19	2,303,346	15	2,048,690	12	2100	短期借款(附註六(十四))	\$ 1,170,888	8	1,206,677	8	1,093,510	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－						
	(附註六(二)及八)	105,000	1	1,012,070	6	1,011,188	6		流動(附註六(二))	438	-	203	-	2,883	-
1150	應收票據(附註六(二))	10,226	-	10,626	-	15,991	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十五))	353,176	2	327,160	2	392,968	2
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	1,432,243	9	1,583,858	10	2,234,709	14	2150	應付票據	13,091	-	15,297	-	18,613	-
1180	應收帳款－關係人(附註六(二)及七)	18,395	-	120,839	1	225,591	1	2170	應付帳款	767,207	5	698,859	5	1,025,715	6
1210	其他應收款－關係人(附註七)	2,101	-	2,217	-	1,429	-	2180	應付關係人款項(附註七)	20,687	-	46,710	-	182,771	1
1310	存貨淨額(附註六(三))	2,780,322	18	3,280,348	21	3,812,836	22	2200	其他應付款(附註六(十五))	745,530	5	750,090	5	720,558	4
1476	其他金融資產－流動(附註六(五)及八)	24,725	-	16,280	-	19,510	-	2230	本期所得稅負債	223,764	1	296,528	2	237,324	1
1479	其他流動資產(附註六(七))	150,578	1	104,720	1	138,990	1	2250	負債準備－流動(附註六(十六))	85,546	1	117,893	1	119,977	1
	流動資產小計	7,444,682	48	8,434,304	54	9,508,934	56	2280	租賃負債－流動(附註六(十七))	65,482	-	56,831	-	60,716	-
非流動資產：								2320	一年內到期長期負債(附註六(十八))	27,457	-	6,275	-	322,559	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之							2399	其他流動負債	11,896	-	31,724	-	42,921	-
	金融資產－非流動(附註六(二))	119,788	1	137,232	1	135,790	1		流動負債小計	3,485,162	22	3,554,247	23	4,220,515	24
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動							非流動負債：							
	(附註六(二)及八)	485,919	3	-	-	-	-	2527	合約負債－非流動(附註六(二十五))	81,656	1	129,697	1	118,118	1
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	250,105	2	259,483	2	255,610	1	2540	長期借款(附註六(十八))	65,671	-	582,288	4	1,126,033	7
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	3,329,867	22	3,365,007	21	3,400,451	20	2570	遞延所得稅負債	47,471	-	46,629	-	40,082	-
1755	使用權資產(附註六(九))	284,541	2	243,589	1	262,964	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十七))	397,424	3	365,220	2	382,058	2
1760	投資性不動產(附註六(十))	47,940	-	48,077	-	48,122	-	2635	特別股負債－非流動(附註六(十九))	4,595,089	30	4,595,089	29	4,595,089	27
1805	商譽(附註六(十二))	1,926,467	13	1,840,856	12	1,897,930	11	2640	淨確定福利負債－非流動	13,102	-	13,672	-	19,273	-
1821	無形資產(附註六(十三))	866,484	6	906,859	6	986,355	6	2645	存入保證金(附註七及九)	139,931	1	147,972	1	152,880	1
1840	遞延所得稅資產	463,598	3	482,030	3	508,741	3		非流動負債小計	5,340,344	35	5,880,567	37	6,433,533	38
1975	淨確定福利資產－非流動	38,827	-	37,909	-	30,084	-		負債總計	8,825,506	57	9,434,814	60	10,654,048	62
1980	其他金融資產－非流動(附註六(五)及八)	24,497	-	27,295	-	27,155	-	權益(附註六(二十二)及(二十三))：							
1990	其他非流動資產(附註六(七))	11,881	-	15,458	-	5,488	-	3110	歸屬母公司業主之權益：						
	非流動資產小計	7,849,914	52	7,363,795	46	7,558,690	44	3140	普通股股本	755,958	5	754,828	5	754,728	4
								3200	預收股本	-	-	320	-	-	-
								3300	資本公積	775,619	5	953,103	6	947,933	6
								3400	保留盈餘	2,231,694	15	2,212,008	14	2,139,938	13
									其他權益	(28,999)	-	(164,267)	(1)	(32,692)	-
									歸屬母公司業主權益總計	3,734,272	25	3,755,992	24	3,809,907	23
								36XX	非控制權益	2,734,818	18	2,607,293	16	2,603,669	15
									權益總計	6,469,090	43	6,363,285	40	6,413,576	38
資產總計		\$ 15,294,596	100	15,798,099	100	17,067,624	100	負債及權益總計		\$ 15,294,596	100	15,798,099	100	17,067,624	100

董事長：鄭傑文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳茂強



會計主管：王志洋



振樺電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五)及七)	\$ 2,542,478	100	3,547,807	100	7,466,981	100	9,122,303	100
5000 營業成本(附註六(三)、(二十)、(二十三)、(二十六)、七及十二)	1,525,254	60	2,297,125	65	4,585,088	61	5,908,573	65
5900 營業毛利	1,017,224	40	1,250,682	35	2,881,893	39	3,213,730	35
5910 未實現銷貨利益(損失)	(5)	-	53	-	(2)	-	61	-
5900 已實現營業毛利	1,017,219	40	1,250,735	35	2,881,891	39	3,213,791	35
6000 營業費用(附註六(二)、(二十)、(二十三)、(二十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	278,243	11	299,850	8	795,950	11	833,078	9
6200 管理費用	271,730	11	247,839	7	739,828	10	686,984	7
6300 研究發展費用	154,932	6	149,612	4	437,861	6	403,656	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(19,152)	(1)	19,891	1	(50,110)	(1)	51,724	1
營業費用合計	685,753	27	717,192	20	1,923,529	26	1,975,442	21
6900 營業利益	331,466	13	533,543	15	958,362	13	1,238,349	14
7000 營業外收入及支出(附註六(二十七)及七)：								
7100 利息收入	10,601	-	4,603	-	33,985	-	9,399	-
7010 其他收入	5,736	-	9,145	-	19,973	-	23,710	-
7020 其他利益及損失	41,320	3	96,739	3	56,002	1	197,615	2
7050 財務成本	(49,352)	(2)	(54,259)	(1)	(145,668)	(2)	(160,024)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	(690)	-	13,982	-	384	-	4,467	-
營業外收入及支出合計	7,615	1	70,210	2	(35,324)	(1)	75,167	-
7900 稅前淨利	339,081	14	603,753	17	923,038	12	1,313,516	14
7950 所得稅費用(附註六(二十一))	73,952	3	151,817	4	247,762	3	345,318	4
8200 本期淨利	265,129	11	451,936	13	675,276	9	968,198	10
8300 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	(6,671)	-	(8,319)	-	(11,813)	-	24,467	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(629)	-	301	-	(3,565)	-	(711)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十一))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(7,300)	-	(8,018)	-	(15,378)	-	23,756	-
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	194,870	8	308,782	9	249,444	3	586,467	7
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	1,754	-	3,325	-	2,435	-	7,949	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十一))	44,926	2	27,312	1	50,519	1	54,223	1
後續可能重分類至損益之項目合計	151,698	6	284,795	8	201,360	2	540,193	6
8300 本期其他綜合損益	144,398	6	276,777	8	185,982	2	563,949	6
8500 本期綜合損益總額	\$ 409,527	17	728,713	21	861,258	11	1,532,147	16
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 166,522	7	321,496	9	392,734	5	782,322	8
非控制權益	98,607	4	130,440	4	282,542	4	185,876	2
	\$ 265,129	11	451,936	13	675,276	9	968,198	10
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 267,751	11	519,814	15	528,002	7	1,223,327	13
非控制權益	141,776	6	208,899	6	333,256	4	308,820	3
	\$ 409,527	17	728,713	21	861,258	11	1,532,147	16
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.20		4.27		5.20		10.41	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.91		3.35		4.73		8.37	

董事長：鄭傑文



經理人：陳茂強



會計主管：王志洋



振樺電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目						
	保留盈餘							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 之權益工 具投資未實 現評價損益	合 計	歸屬於母 公司業主之 權益總計	非控制 權	權益總額	
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計							
民國一一年一月一日餘額	\$ 749,218	-	857,762	753,152	369,460	573,097	1,695,709	(398,104)	(75,593)	(473,697)	2,828,992	1,640,539	4,469,531	
本期淨利	-	-	-	-	-	782,322	782,322	-	-	-	782,322	185,876	968,198	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	417,248	23,757	441,005	441,005	122,944	563,949	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	782,322	782,322	417,248	23,757	441,005	1,223,327	308,820	1,532,147	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	46,636	-	(46,636)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	104,237	(104,237)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(338,093)	(338,093)	-	-	-	(338,093)	-	(338,093)	
採用權益法認列之子公司變動數	-	-	515	-	-	-	-	-	-	-	515	582	1,097	
股份基礎給付交易	-	-	5,132	-	-	-	-	-	-	-	5,132	1,071	6,203	
員工執行認股權	3,210	2,300	44,902	-	-	-	-	-	-	-	50,412	-	50,412	
處分子公司部分權益	-	-	39,622	-	-	-	-	-	-	-	39,622	785,378	825,000	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(132,721)	(132,721)	
民國一一年九月三十日餘額	\$ 752,428	2,300	947,933	799,788	473,697	866,453	2,139,938	19,144	(51,836)	(32,692)	3,809,907	2,603,669	6,413,576	
民國一二年一月一日餘額	\$ 754,828	320	953,103	799,788	473,697	938,523	2,212,008	(113,577)	(50,690)	(164,267)	3,755,992	2,607,293	6,363,285	
本期淨利	-	-	-	-	-	392,734	392,734	-	-	-	392,734	282,542	675,276	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	150,646	(15,378)	135,268	135,268	50,714	185,982	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	392,734	392,734	150,646	(15,378)	135,268	528,002	333,256	861,258	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	85,439	-	(85,439)	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(309,429)	309,429	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(373,048)	(373,048)	-	-	-	(373,048)	-	(373,048)	
資本公積配發現金股利	-	-	(188,585)	-	-	-	-	-	-	-	(188,585)	-	(188,585)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(97)	-	-	-	-	-	-	-	(97)	(1)	(98)	
股份基礎給付交易	-	-	4,749	-	-	-	-	-	-	-	4,749	991	5,740	
員工執行認股權	1,130	(320)	6,449	-	-	-	-	-	-	-	7,259	-	7,259	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(206,721)	(206,721)	
民國一二年九月三十日餘額	\$ 755,958	-	775,619	885,227	164,268	1,182,199	2,231,694	37,069	(66,068)	(28,999)	3,734,272	2,734,818	6,469,090	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭傑文



經理人：陳茂強



會計主管：王志洋



振樺電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 923,038	1,313,516
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	172,794	164,226
攤銷費用	85,681	125,348
預期信用減損損失(迴轉利益)	(50,110)	51,724
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	3,383	8,045
利息費用	145,668	160,024
利息收入	(33,985)	(9,399)
股利收入	(9)	(1,942)
股份基礎給付酬勞成本	5,740	6,203
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(384)	(4,467)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	692	(39)
提列存貨跌價及報廢損失等	108,861	50,259
其他不影響現金流量之損費(收益)淨額	(3)	(500)
收益費損項目合計	438,328	549,482
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據	400	8,885
應收帳款(含關係人)	315,506	(785,689)
存貨	422,007	(706,153)
其他營業資產	(44,159)	2,588
合約負債	(37,869)	(125,857)
應付票據	(2,206)	(9,470)
應付帳款(含關係人)	43,706	(18,128)
其他應付款	22,099	171,895
淨確定福利資產/負債	(1,488)	(1,489)
其他營業負債	(76,210)	183,809
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	641,786	(1,279,609)
調整項目合計	1,080,114	(730,127)
營運產生之現金流入	2,003,152	583,389
收取之利息	23,036	6,946
支付之利息(含特別股股息)	(184,020)	(198,023)
支付之所得稅	(337,696)	(334,518)
營業活動之淨現金流入	1,504,472	57,794

(續下頁)

董事長：鄭傑文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳茂強



會計主管：王志洋



振樺電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承上頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	444,551	(870,550)
處分透過損益按公允價值衡量之金融工具	(3,148)	(5,162)
處分子公司部份股權	-	825,000
取得不動產、廠房及設備	(63,111)	(85,598)
處分不動產、廠房及設備	19	8,562
取得無形資產	(9,854)	(9,563)
其他金融資產減少	2,176	6,267
其他非流動資產增加	(8,796)	(4,034)
收取之股利	12,204	9,266
投資活動之淨現金流入(出)	374,041	(125,812)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,292,052	1,706,628
短期借款減少	(1,333,454)	(1,080,686)
舉借長期借款	-	825,000
償還長期借款	(488,294)	(1,023,685)
存入保證金(減少)增加	(10,094)	1,808
租賃本金償還	(50,577)	(47,389)
發放現金股利	(561,633)	(338,093)
支付非控制權益現金股利	(206,721)	(132,721)
員工執行認股權	7,259	50,412
籌資活動之淨現金流出	(1,351,462)	(38,726)
匯率變動對現金及約當現金之影響	90,695	220,967
本期現金及約當現金增加數	617,746	114,223
期初現金及約當現金餘額	2,303,346	1,934,467
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,921,092	2,048,690

董事長：鄭傑文



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳茂強



會計主管：王志洋



振樺電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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

振樺電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國七十三年八月十一日奉經濟部核准設立，公司登記地址為新北市土城區大同街23號4樓~8樓。本公司股票自民國九十四年七月二十日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，自民國一〇一年十一月二十六日起改於台灣證券交易所股份有限公司掛牌買賣。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為工業電腦及週邊設備之製造加工及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月九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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一三年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」及「具合約條款之非流動負債」

現行國際會計準則第一號規定，企業不具有無條件將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為流動。本次修正刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利應於報導期間結束日存在且須具有實質。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本次修正闡明，判定負債之分類時不受管理階層對企業是否將行使其遞延清償權利或選擇提前清償債務之意圖與預期影響。若企業具有將負債遞延清償至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為非流動，清償遞延的權利可能受限於企業遵循借款協議中之合約條款，該修正明定，只有企業須於報導日以前遵循之合約條款將影響負債流動性分類，須於報導日後遵循之合約條款(即未來合約條款)不影響負債於報導日之流動性分類，然而，當非流動負債將遵循未來合約條款時，企業須揭露額外資訊，以幫助使用者瞭解該等負債於報導日後十二個月內可能成為應償還之風險。該修正亦闡明企業如何對以其本身權益工具清償之負債(如可轉換債務)進行分類。當負債包含交易對方之轉換權而涉及企業移轉本身權益工具時，依國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」之規定此轉換權可能係與主負債分開認為權益或負債，本次修正闡明，企業於決定主負債分類為流動或非流動時，無須考量認為權益之轉換權。

合併公司可能需要改變借款或特別股負債之流動性分類，現正持續評估初次適用該修正對合併公司財務狀況之影響。

2.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註四(三)。

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	瑞傳科技股份有限公司(瑞傳科技)	電腦及周邊設備之製造及買賣與資訊軟體服務	55 %	55 %	55 %	
本公司	Posiflex Business Machines, Inc. (PBM)	一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	
本公司	Posiflex GmbH (PG)	一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Posiflex International Co., Ltd. (PIC)	一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	〃
本公司	Posiflex Business Machines Sdn. Bhd. (PBMM)	一般進出口貿易	83.46 %	83.46 %	83.46 %	〃
本公司	Posiflex Technologies South Cone (PTSC)	一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	〃
本公司	Posiflex Technology (India) Pvt Ltd. (PTIL)	一般進出口貿易	51 %	51 %	51 %	〃
本公司	Posiflex Technology Pte. Ltd. (PTPL)	一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	〃
本公司	Posiflex Technology Japan (PJ)	一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	〃
本公司	康銘科技股份有限公司(康銘科技)	一般進出口貿易及軟體服務	100 %	100 %	100 %	〃
本公司	鑫凱科技股份有限公司(鑫凱科技)	資訊軟體服務	- %	96 %	96 %	註2
本公司	鴻凱雲端科技股份有限公司(鴻凱雲端)	資訊軟體服務	99.90 %	99.90 %	99.90 %	註1、3
本公司	軒楷科技股份有限公司(軒楷科技)	資訊軟體服務	51.49 %	51 %	51 %	註1、3、4
本公司	鈞鐸科技股份有限公司(鈞鐸科技)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	61.52 %	61.52 %	61.52 %	註1
本公司	笠杰股份有限公司(笠杰)	資訊軟體服務	100 %	100 %	- %	註1、5
PIC	寶獲利商用設備(北京)有限公司(PBMB)	一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	註1
PTIL	Mustek Automation Pvt Ltd. (Mustek)	一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	〃
PTIL	Quinta Systems Pvt Ltd. (QUINTA)	一般進出口貿易	70 %	70 %	70 %	〃

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
鴻凱雲端	鴻凱雲端國際有限公司(鴻凱雲端國際)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %	〃
鴻凱雲端國際	鴻凱雲端(上海)軟件有限公司(上海鴻凱)	資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	〃
PBM	KIS Acquisition Corp. (KIA)	一般投資業務	82 %	82 %	82 %	
KIA	KIOSK Information Systems, Inc. (KIOSK)	自助服務設備及軟體之研發、製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
瑞傳科技	American Portwell Technology, Inc. (APT)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %	
瑞傳科技	Portwell Japan, Inc. (PJI)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	99 %	99 %	99 %	註1
瑞傳科技	Portwell Development Co., Ltd. (DEVELOPMENT)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %	〃
瑞傳科技	European Portwell Technology B.V. (EPT)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %	〃
瑞傳科技	Portwell India Technology Private Limited (PIT)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	51 %	51 %	51 %	〃
瑞傳科技	Portwell Korea, Inc. (PKI)	電腦及周邊設備之製造及買賣與資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	〃
瑞傳科技	瑞豐彩富股份有限公司(瑞豐彩富)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %	〃
瑞傳科技	Holdwel Co., Ltd. (HOLDWEL)	一般投資業務	83.33 %	83.33 %	83.33 %	〃
APT	KIS Acquisition Corp. (KIA)	一般投資業務	18 %	18 %	18 %	〃
HOLDWEL	瑞仁生醫股份有限公司(瑞仁生醫)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %	〃
DEVELOPMENT	Portwell Holding Ltd. (HOLDING)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %	〃
EPT	Portwell (UK) Ltd. (PUK)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %	〃
EPT	KIOSK Embedded Systems GmbH (KES)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %	〃
EPT	Kiosk Embedded Systems Srl (KESI)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	100 %	100 %	- %	註1、6
HOLDING	上海歲方數碼科技有限公司(上海歲方)	一般進出口貿易及軟體服務	100 %	100 %	100 %	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：於民國一二年七月清算完結。

註3：於民國一二年六月進行減資彌補虧損後再增資，並由合併公司全數認購。

註4：於民國一二年三月辦理現金增資，並由合併公司全數認購。

註5：於民國一二年十一月設立。

註6：於民國一二年十月設立。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，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一一一年度合併財務報告附註五一致。

對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司分別持有關聯企業18.86%及31.67%之股份，其餘持股雖未集中於特定股東，但合併公司仍無法取得關聯企業過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對關聯企業公司不具控制力。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金及零用金	\$ 1,136	1,212	1,280
活期存款及支票存款	2,718,698	2,048,588	1,685,739
定期存款	201,258	253,546	361,671
	<u>\$ 2,921,092</u>	<u>2,303,346</u>	<u>2,048,690</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(二十八)。

(二)金融資產及金融負債

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
國內上櫃公司股票	\$ 357	328	316
國內興櫃公司股票	65,111	77,993	78,078
國內非上市(櫃)公司股票	25,911	24,871	22,981
國外非上市(櫃)公司股票	28,409	34,040	34,415
	<u>\$ 119,788</u>	<u>137,232</u>	<u>135,790</u>

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.按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動：			
受限制活期存款	\$ 15,000	15,000	-
受限制定期存款	75,000	535,650	547,688
定期存款(三個月以上)	15,000	461,420	463,500
	<u>\$ 105,000</u>	<u>1,012,070</u>	<u>1,011,188</u>
非流動：			
受限制定期存款	\$ 485,919	-	-

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述金融資產作為銀行借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.應收票據及應收帳款(含關係人)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據	\$ 10,226	10,626	15,991
應收帳款	1,484,632	1,690,617	2,347,559
應收帳款—關係人	18,395	120,839	225,591
	1,513,253	1,822,082	2,589,141
減：備抵損失	(52,389)	(106,759)	(112,850)
	<u>\$ 1,460,864</u>	<u>1,715,323</u>	<u>2,476,291</u>

其他應收款並未包含在上述應收款項中，其明細請詳附註六(五)及附註七。

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，該等應收帳款(含關係人)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預期信用損失如下：

	112.9.30		
	應收款項 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	\$ 1,251,654	0.33%	4,080
逾期1~60天	202,032	2.30%	4,648
逾期61~180天	19,631	20.90%	4,103
逾期181天以上	28,214	98.66%	27,836
	<u>\$ 1,501,531</u>		<u>40,667</u>

	111.12.31		
	應收款項 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	\$ 1,409,081	0.34%	4,790
逾期1~60天	263,417	2.58%	6,809
逾期61~180天	44,056	12.56%	5,535
逾期181天以上	45,997	65.43%	30,094
	<u>\$ 1,762,551</u>		<u>47,228</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30		
	應收款項 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	\$ 2,057,412	0.37%	7,715
逾期1~60天	341,770	1.23%	4,193
逾期61~180天	108,684	21.15%	22,983
逾期181天以上	64,784	94.88%	61,468
	<u>\$ 2,572,650</u>		<u>96,359</u>

註：合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日對特定公司之應收款餘額分別為11,722千元、59,531千元及16,491千元，並已全數提列信用損失。

應收款項之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 106,759	55,996
認列之減損損失(迴轉利益)	(50,110)	51,724
本期沖銷	(6,153)	(1,519)
匯率變動影響數	1,893	6,649
期末餘額	<u>\$ 52,389</u>	<u>112,850</u>

4.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)：

衍生金融工具：

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

112.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 1,000	美元兌台幣	112.10.6~112.11.3
111.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 1,500	美元兌台幣	112.1.13~112.2.23
111.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 2,500	美元兌台幣	111.10.7~111.11.4

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日列入透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動分別為438千元、203千元及2,883千元。

(三)存貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原料	\$ 1,184,790	1,377,200	1,461,937
在製品及半成品	369,487	321,138	508,253
製成品	1,226,045	1,582,010	1,842,646
	<u>\$ 2,780,322</u>	<u>3,280,348</u>	<u>3,812,836</u>

營業成本組成明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銷貨成本	\$ 1,502,251	2,278,106	4,476,227	5,858,314
存貨跌價及報廢損失等	23,003	19,019	108,861	50,259
	<u>\$ 1,525,254</u>	<u>2,297,125</u>	<u>4,585,088</u>	<u>5,908,573</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	<u>\$ 250,105</u>	<u>259,483</u>	<u>255,610</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ (690)	13,982	384	4,467
其他綜合損益	1,403	2,665	1,948	6,637
綜合損益總額	<u>\$ 713</u>	<u>16,647</u>	<u>2,332</u>	<u>11,104</u>

上述採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依未經會計師核閱之財務報告計算。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資公司均未有提供擔保之情形。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動：			
應收融資租賃款(附註六(八)) \$	1,565	1,568	1,564
其他應收款	20,152	11,895	15,114
其他	3,008	2,817	2,832
	<u>\$ 24,725</u>	<u>16,280</u>	<u>19,510</u>
非流動：			
應收融資租賃款(附註六(八)) \$	1,897	3,071	3,462
存出保證金	22,600	22,408	21,801
其他	-	1,816	1,892
	<u>\$ 24,497</u>	<u>27,295</u>	<u>27,155</u>

存出保證金係租賃保證金，請詳附註八說明。

(六)具重大非控制權益之子公司

合併公司於民國一一年六月處分瑞傳科技公司15%之股權予華碩公司。合併公司民國一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日對瑞傳科技公司均持有55%之股權，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註六(五)。

(七)其他流動資產/非流動資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動：			
本期所得稅資產	\$ 10,807	14,632	18,366
預付費用	76,201	47,730	52,264
其他預付款	32,714	23,207	24,973
營業稅留抵及應收退稅款	21,305	10,129	41,912
其他	9,551	9,022	1,475
	<u>\$ 150,578</u>	<u>104,720</u>	<u>138,990</u>
非流動：			
預付設備款訂金	\$ 11,066	14,643	4,673
其他	815	815	815
	<u>\$ 11,881</u>	<u>15,458</u>	<u>5,488</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備帳面價值如下：

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 626,371	2,449,483	166,693	122,460	3,365,007
民國112年9月30日餘額	\$ 623,533	2,382,667	162,990	160,677	3,329,867
民國111年1月1日餘額	\$ 619,535	2,534,459	138,503	114,099	3,406,596
民國111年9月30日餘額	\$ 622,807	2,475,371	174,093	128,180	3,400,451

合併公司不動產、廠房及設備民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添及處分之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(九)。

2.應收融資租賃款

合併公司出租收銀機及附屬設備，租賃期間平均為5年。

應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日應收租賃款餘額請詳附註六(五)。

信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

3.擔 保

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及機器設備帳面價值如下：

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 87,169	142,609	13,811	-	243,589
民國112年9月30日餘額	\$ 84,519	188,868	11,154	-	284,541
民國111年1月1日餘額	\$ 412,286	172,774	8,057	8,228	601,345
民國111年9月30日餘額	\$ 88,053	160,467	14,444	-	262,964

合併公司簽訂之國有基地租約，依租約約定得申請承購，合併公司於民國一一一年第三季評估不予承購，符合未減少租賃範圍之租賃修改規定，請詳附註六(十七)說明。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

	土 地	房屋及 建築物	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>7,358</u>	<u>48,077</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>7,221</u>	<u>47,940</u>
民國111年1月1日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>7,540</u>	<u>48,259</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>7,403</u>	<u>48,122</u>

合併公司投資性不動產民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添及處分之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

(十一)營業租賃

合併公司出租投資性不動產，由於並未移轉付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。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
低於一年	\$ 1,187	701	914
二至五年	1,937	175	61
未折現租賃給付總額	\$ <u>3,124</u>	<u>876</u>	<u>975</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為262千元、305千元、828千元及752千元。

(十二)商譽

合併公司商譽民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

	客戶關係	專 門 技術產	商 標	電腦軟 體成本	其他無 形資產	總 計
帳面價值：						
民國112年1月1日餘額	\$ <u>82,610</u>	<u>59,287</u>	<u>733,177</u>	<u>31,712</u>	<u>73</u>	<u>906,859</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>47,744</u>	<u>22,277</u>	<u>764,533</u>	<u>31,914</u>	<u>16</u>	<u>866,484</u>
民國111年1月1日餘額	\$ <u>188,224</u>	<u>104,237</u>	<u>672,274</u>	<u>26,734</u>	<u>170</u>	<u>991,639</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>130,413</u>	<u>73,384</u>	<u>754,081</u>	<u>28,380</u>	<u>97</u>	<u>986,355</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

(十四)短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ 424,202	930,000	1,000,000
有擔保銀行借款	746,686	276,677	93,510
	<u>\$ 1,170,888</u>	<u>1,206,677</u>	<u>1,093,510</u>
利率區間	<u>1.67%~9.50%</u>	<u>1.75%~9.00%</u>	<u>1.32%~9.00%</u>

流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十八)。

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。

(十五)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付薪資及獎金	\$ 407,431	371,151	376,729
應付特別股負債股息	115,452	153,935	115,452
應付董事及員工酬勞	14,419	52,155	49,020
應付設備款	16,000	6,584	2,745
其他	192,228	166,265	176,612
	<u>\$ 745,530</u>	<u>750,090</u>	<u>720,558</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)負債準備

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
廣告	\$ 59,397	93,962	93,119
保固	26,149	23,931	26,858
	<u>\$ 85,546</u>	<u>117,893</u>	<u>119,977</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	<u>\$ 65,482</u>	<u>56,831</u>	<u>60,716</u>
非流動	<u>\$ 397,424</u>	<u>365,220</u>	<u>382,058</u>

子公司瑞傳科技承租國有基地，相關之租賃負債包含於上述金額，其明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ 6,605	6,544	6,524
非流動	233,909	238,871	240,515
	<u>\$ 240,514</u>	<u>245,415</u>	<u>247,039</u>

到期分析請詳附註六(二十八)。

認列於損益之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,776</u>	<u>8,841</u>	<u>10,126</u>	<u>19,850</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 509</u>	<u>241</u>	<u>1,816</u>	<u>1,236</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 303</u>	<u>328</u>	<u>910</u>	<u>861</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(帳列其他利益及損失項下)	<u>\$ -</u>	<u>477</u>	<u>-</u>	<u>1,432</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 63,429</u>	<u>67,904</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地與房屋及建築之租賃

合併公司承租土地(國有基地)與房屋及建築作為廠房及辦公處所，土地之租賃期間為二十年，廠房及辦公處所之租賃期間為一至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分土地及辦公室之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。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。

土地合約之租賃給付取決於當地公告地價。合併公司簽訂之國有基地租約，依租約約定合併公司得申請承購國有基地。合併公司於民國一十一年第三季評估決定不予承購，並以剩餘租賃年數考量合理續租年數重新評估租賃負債。

因新型冠狀病毒肺炎嚴重影響市場經濟，國產署針對國有非公用不動產之租賃減收兩成租金，其期間為民國一〇九年一月至一十一年十二月，故合併公司土地承租之租金於民國一十一年一月一日至九月三十日調降兩成。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至七年間，於租賃期間終止時，合併公司對租賃之運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部份轉租或轉讓。

另，合併公司符合短期租賃及低價值標的資產租賃之印表機，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。

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

112.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款				
政府紓困貸款	JPY	-	113年2月	\$ 21,620
擔保銀行借款				
銀行借款	JPY	1.5%	124年12月	71,508
				93,128
減：一年內到期部分				(27,457)
合 計				\$ <u>65,671</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款				
政府紓困貸款	JPY	-	113年2月	\$ 23,240
擔保銀行借款				
銀行借款	NTD	1.5%	116年5月	483,750
銀行借款	JPY	1.5%	124年12月	81,573
				588,563
減：一年內到期部分				(6,275)
合 計				<u>\$ 582,288</u>

111.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款				
銀行借款	NTD	1.88%	113年5月	\$ 40,356
政府紓困貸款	JPY	-	113年2月	22,010
擔保銀行借款				
銀行借款	NTD	1.36%	116年5月	804,375
銀行借款	NTD	1.88%	113年5月	385,000
銀行借款	USD	3.87957%	112年5月	118,110
銀行借款	JPY	1.50%	124年12月	78,741
				1,448,592
減：一年內到期部分				(322,559)
合 計				<u>\$ 1,126,033</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。

(十九)特別股負債

合併公司特別股負債明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
甲種特別股	<u>\$ 4,595,089</u>	<u>4,595,089</u>	<u>4,595,089</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還特別股負債，利息費用請詳附註六(二十七)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

本公司於民國一一二年八月收到甲種特別股之股東雲川興業公司出具給本公司之聲明書。雲川興業公司聲明，在本公司未有特別股認購協議書任何違約情事之前提下，雲川興業公司於民國一一四年七月前將不寄發書面通知請求本公司以現金強制贖回本特別股股東尚持有且未轉換為普通股之部分或全部本特別股。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年八月十八日收到甲種特別股之股東雲川興業公司出具給本公司之聲明書。雲川興業公司聲明，在本公司未有特別股認購協議書任何違約情事之前提下，雲川興業公司於民國一一三年七月十六日前將不寄發書面通知請求本公司以現金強制贖回本特別股股東尚持有且未轉換為普通股之部分或全部本特別股。

本公司於民國一一二年五月九日收到甲種特別股之股東雲川興業公司出具給本公司之聲明書。雲川興業公司聲明，就民國一一三年度派發之一一二年度股利，雲川興業公司仍會依特別股發行辦法規定受領依特別股票面金額所計算之股息，並參加普通股盈餘分配。惟雲川興業公司同意就民國一一三年度之股利分派中屬於民國一二年度稅後淨利的金額，倘特別股受領分派總金額(含原特別股票面股息及進一步參與之股利分派)達調整後淨利乘上特別股持股比例之70%後，就超出之部分雲川興業公司同意不繼續參加分配。

本公司於民國一一一年五月九日收到甲種特別股之股東雲川興業公司出具給本公司之聲明書。雲川興業公司聲明，就民國一二年度派發之一一一年度股利，雲川興業公司仍會依特別股認購協議書規定受領依特別股票面金額所計算之股息，惟於普通股擬配發之股利超過特別股票面金額時，雲川興業公司同意不參加分配。

(二十)員工福利

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一一一年及一一〇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。

合併公司之退休金費用，請詳附註十二之說明。

(二十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用之明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 73,952	151,073	254,433	350,441
調整前期之當期所得稅	-	744	(6,671)	(5,123)
	<u>\$ 73,952</u>	<u>151,817</u>	<u>247,762</u>	<u>345,318</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ <u>44,926</u>	<u>27,312</u>	<u>50,519</u>	<u>54,223</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一〇九年度。

3. 合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展。

國際會計準則理事會已修正國際會計準則第十二號以對補充稅之相關遞延所得稅會計處理提供暫時性之強制豁免，並要求於年度財務報告揭露相關資訊。惟截至民國一一二年第三季合併財務報告通過發布日，合併公司營運所在地並無任何國家就補充稅之相關稅法已立法或實質性立法，因此對合併公司民國一一二年第三季合併財務報告並無影響。

有鑑於遞延所得稅會計處理之豁免規定，合併公司正聚焦於評估補充稅之潛在當期所得稅影響。截至民國一一二年九月三十日止，合併公司尚未取得足夠資訊以決定全球最低稅負制所帶來之潛在量化影響。

(二十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九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一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

1. 股本

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司員工執行認股權計81千股，總金額為7,259千元，業已辦妥法定登記程序，分別列入股本810千元及增加資本公積6,449千元。

民國一一一年一月一日至九月三十日合併公司員工執行認股權計551千股，總金額為50,412千元；其中321千股業已辦妥法定登記程序，另230千股尚未完成法定登記程序，所有已發行之股款均已收取，分別列入股本3,210千元、預收股本2,300千元及增加資本公積44,902千元。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行普通股溢價	\$ 396,660	463,039	458,275
公司債轉換溢價	186,826	186,826	186,826
認股權—公司債	87,533	87,533	87,533
員工認股權	34,687	32,626	32,221
轉換權—特別股	35,191	35,191	35,191
實際取得及處分子公司股權價 格與帳面價值差異	9,966	123,132	123,411
採權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	23,843	23,843	21,876
其 他	913	913	2,600
	<u>\$ 775,619</u>	<u>953,103</u>	<u>947,933</u>

本公司於民國一一二年六月九日股東會決議民國一一一年度資本公積派發現金案，有關分派情形如下：

	111年度	
	每股股利(元)	金 額
分派予普通股業主之現金：		
資本公積派發現金	\$ 2.06	155,563
分派予特別股業主之現金：		
資本公積派發現金	\$ 1.06	33,022

3. 保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一二年六月九日及一一一年六月六日經股東常會決議，分派股利之資訊如下：

	111年度		110年度	
	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)	金 額
分派予普通股業主之 股利：				
現 金	\$ 4.94	373,048	4.50	338,093

民國一一一年度及一一〇年度甲種特別股股息按年利率3.35%計算，均為153,935千元。

(二十三) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因股份基礎給付所產生之酬勞成本如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
酬勞成本	\$ <u>1,781</u>	<u>2,248</u>	<u>5,740</u>	<u>6,203</u>

(二十四)每股盈餘

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>166,522</u>	<u>321,496</u>	<u>392,734</u>	<u>782,322</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>75,579</u>	<u>75,263</u>	<u>75,544</u>	<u>75,172</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.20</u>	<u>4.27</u>	<u>5.20</u>	<u>10.41</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利(基本)	\$ 166,522	321,496	392,734	782,322
可轉換特別股之利息費用	<u>38,484</u>	<u>38,484</u>	<u>115,452</u>	<u>115,452</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利(稀釋)	\$ <u>205,006</u>	<u>359,980</u>	<u>508,186</u>	<u>897,774</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)(基本)	75,579	75,263	75,544	75,172
員工酬勞	92	292	193	342
員工認股權	394	796	464	589
可轉換特別股	<u>31,153</u>	<u>31,153</u>	<u>31,153</u>	<u>31,153</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)	<u>107,218</u>	<u>107,504</u>	<u>107,354</u>	<u>107,256</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.91</u>	<u>3.35</u>	<u>4.73</u>	<u>8.37</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112年7月至9月		
	國內事業部	美國事業部	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 671,626	1,383,473	421,536	2,476,635
進階保固暨維運服務收入	1,675	64,168	-	65,843
	<u>\$ 673,301</u>	<u>1,447,641</u>	<u>421,536</u>	<u>2,542,478</u>

		111年7月至9月		
	國內事業部	美國事業部	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 899,367	1,749,373	811,138	3,459,878
進階保固暨維運服務收入	2,057	85,872	-	87,929
	<u>\$ 901,424</u>	<u>1,835,245</u>	<u>811,138</u>	<u>3,547,807</u>

		112年1月至9月		
	國內事業部	美國事業部	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 1,759,176	4,096,521	1,378,426	7,234,123
進階保固暨維運服務收入	4,839	228,019	-	232,858
	<u>\$ 1,764,015</u>	<u>4,324,540</u>	<u>1,378,426</u>	<u>7,466,981</u>

		111年1月至9月		
	國內事業部	美國事業部	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 2,445,881	4,303,887	2,129,961	8,879,729
進階保固暨維運服務收入	5,004	237,570	-	242,574
	<u>\$ 2,450,885</u>	<u>4,541,457</u>	<u>2,129,961</u>	<u>9,122,303</u>

2.合約負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 212,327	178,370	228,510
進階保固暨維運服務	140,849	148,790	164,458
	<u>353,176</u>	<u>327,160</u>	<u>392,968</u>
合約負債—非流動			
進階保固暨維運服務	81,656	129,697	118,118
	<u>\$ 434,832</u>	<u>456,857</u>	<u>511,086</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為222,499千元及312,912千元。

(二十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,705千元、15,843千元、9,613千元及39,216千元，董事酬勞提列金額分別為1,852千元、3,961千元、4,806千元及9,804千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分配成數為估計基礎，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計數有差異時，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，股票酬勞之計算基礎係依董事會決議前一日普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為41,724千元及10,431千元，與董事會決議分派情形並無差異。民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為17,466千元及5,822千元，皆係以現金發放，相關資訊至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 10,568	4,399	33,876	8,506
應收租賃款利息收入	29	42	96	149
其他利息收入	4	162	13	744
	<u>\$ 10,601</u>	<u>4,603</u>	<u>33,985</u>	<u>9,399</u>

2.其他收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租金收入	\$ 5,736	7,209	19,964	21,768
股利收入	-	1,936	9	1,942
	<u>\$ 5,736</u>	<u>9,145</u>	<u>19,973</u>	<u>23,710</u>

振樺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

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (2)	1	(692)	39
外幣兌換利益(損失)淨額	41,686	100,333	51,797	194,342
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(2,185)	(7,080)	(3,383)	(8,045)
其他	1,821	3,485	8,280	11,279
	<u>\$ 41,320</u>	<u>96,739</u>	<u>56,002</u>	<u>197,615</u>

4.財務成本

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
特別股負債利息	\$ 38,484	38,484	115,452	115,452
銀行借款利息	7,092	10,078	20,090	24,722
租賃負債利息費用	3,776	5,697	10,126	19,850
	<u>\$ 49,352</u>	<u>54,259</u>	<u>145,668</u>	<u>160,024</u>

(二十八)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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十九)。

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

合併公司主要銷售對象為國內外信譽良好之公司，除依授信作業程序給予客戶信用額度外，並持續了解客戶之信用狀況。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司無應收帳款信用集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等並無提列減損損失情形。

振樺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

除應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款等合約到期日為1年內之金融負債外，其餘之金融負債(包括估計利息但不包括淨額協議之影響)之合約到期日分析如下：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
112年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,170,888	1,191,161	1,191,161	-	-
租賃負債	462,906	528,604	81,577	213,685	233,342
長期借款(含一年內到期 長期負債)	93,128	99,657	28,483	26,577	44,597
特別股負債	4,595,089	4,595,089	-	4,595,089	-
存入保證金	139,931	139,931	-	137,049	2,882
	<u>\$ 6,461,942</u>	<u>6,554,442</u>	<u>1,301,221</u>	<u>4,972,400</u>	<u>280,821</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,206,677	1,228,239	1,228,239	-	-
租賃負債	422,051	483,794	67,214	172,479	244,101
長期借款(含一年內到期 長期負債)	588,563	625,896	14,741	557,975	53,180
特別股負債	4,595,089	4,595,089	-	4,595,089	-
存入保證金	147,972	147,972	-	145,118	2,854
	<u>\$ 6,960,352</u>	<u>7,080,990</u>	<u>1,310,194</u>	<u>5,470,661</u>	<u>300,135</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
111年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,093,510	1,112,918	1,112,918	-	-
租賃負債	442,774	508,488	71,385	188,326	248,777
長期借款(含一年內到 期長期負債)	1,448,592	1,504,789	342,697	1,110,059	52,033
特別股負債	4,595,089	4,595,089	-	4,595,089	-
存入保證金	152,880	152,880	-	149,225	3,655
	<u>\$ 7,732,845</u>	<u>7,874,164</u>	<u>1,527,000</u>	<u>6,042,699</u>	<u>304,465</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。

振樺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)匯率風險之暴險

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：

112.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 49,914	32.27	1,610,734
人 民 幣	10,547	4.415	46,565
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,630	32.27	52,592
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	26,868	32.27	867,021
人 民 幣	1,124	4.415	4,963
111.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 63,839	30.71	1,960,483
人 民 幣	14,475	4.408	63,804
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,592	30.71	48,901
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	22,544	30.71	692,334
人 民 幣	696	4.408	3,066

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 82,071	31.75	2,605,760
人 民 幣	13,987	4.473	62,564
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,594	31.75	50,509
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	13,241	31.75	991,914

(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、應收款項、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益將增加或減少31,413千元及67,056千元。

(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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為41,686千元、100,333千元、51,797千元及194,342千元。

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加7,584千元及15,253千元。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

112.9.30					
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					
國內上櫃股票	\$ 357	357	-	-	357
國內興櫃股票	65,111	-	23,153	41,958	65,111
國內非上市(櫃)股票	25,911	-	-	25,911	25,911
國外非上市(櫃)股票	28,409	-	-	28,409	28,409
\$ 119,788	357	23,153	96,278	119,788	
111.12.31					
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					
國內上櫃股票	\$ 328	328	-	-	328
國內興櫃股票	77,993	-	36,035	41,958	77,993
國內非上市(櫃)股票	24,871	-	-	24,871	24,871
國外非上市(櫃)股票	34,040	-	-	34,040	34,040
\$ 137,232	328	36,035	100,869	137,232	
111.9.30					
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					
國內上櫃股票	\$ 316	316	-	-	316
國內興櫃股票	78,078	-	41,352	36,726	78,078
國內非上市(櫃)股票	22,981	-	-	22,981	22,981
國外非上市(櫃)股票	34,415	-	-	34,415	34,415
\$ 135,790	316	41,352	94,122	135,790	

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則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。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生性金融工具

合併公司持有之國內上櫃及興櫃股票，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述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。

B.衍生性金融工具

公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，係以第三方定價資訊為其公允價值。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第三等級間之變動明細：

	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
112年1月1日餘額	\$ 100,869
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(4,591)
112年9月30日餘額	<u>\$ 96,278</u>
111年1月1日餘額	\$ 110,268
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,081)
轉入第二等級金融工具	(15,065)
111年9月30日餘額	<u>\$ 94,122</u>

上述總利益或損失，係列報於「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」。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場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。

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	市場法	- 股價淨值比率 (112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為2.25、2.25、2.07) - 流通性折價 (112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為16.03%、16.03%及14.32%)	- 股價淨值比愈高，公允價值愈高。 - 流通性折價愈高，公允價值愈低。
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	資產法	- 淨資產價值 - 流通性折價 (112.9.30、111.12.31及112.9.30皆為30%)	- 淨資產價值愈高，公允價值愈高。 - 流通性折價愈高，公允價值愈低。

(二十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告所揭露者無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(三十)。

(三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(三十一)。

(三十一)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.9.30
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 1,206,677	(41,402)	5,613	-	1,170,888
租賃負債(流動及非流動)	422,051	(50,577)	9,812	81,620	462,906
存入保證金	147,972	(10,094)	2,053	-	139,931
長期借款(含一年內到期長期負債)	588,563	(488,294)	(7,141)	-	93,128
	<u>\$ 2,365,263</u>	<u>(590,367)</u>	<u>10,337</u>	<u>81,620</u>	<u>1,866,853</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.9.30
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 459,448	625,942	8,120	-	1,093,510
租賃負債(流動及非流動)	771,276	(47,389)	25,987	(307,100)	442,774
存入保證金	1,847	151,033	-	-	152,880
長期借款(含一年內到期長期負債)	1,639,486	(198,685)	7,791	-	1,448,592
	<u>\$ 2,872,057</u>	<u>530,901</u>	<u>41,898</u>	<u>(307,100)</u>	<u>3,137,756</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

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
瑞利軍工股份有限公司(瑞利軍工)	關聯企業
LPK Limited (LPK)	關聯企業
瑞台電傳股份有限公司(瑞台電傳)	關聯企業之子公司
瑞精工科技股份有限公司(瑞精工)	關聯企業之子公司
崑崙科技股份有限公司(崑崙科技)	關聯企業之子公司
瑞智科技股份有限公司(瑞智科技)	實質關係人
英屬開曼群島商云拓資本(股)台灣分公司(云拓資本)	實質關係人

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	\$ 20,355	38,240	33,835	233,554
關聯企業之子公司	8,574	186,604	49,293	186,713
	<u>\$ 28,929</u>	<u>224,844</u>	<u>83,128</u>	<u>420,267</u>

合併公司對關係人之銷售價格係以一般市場價格為基準；約定收款期間主要係月結30~90天。

合併公司因上述銷貨交易產生之應收關係人帳款明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 11,123	4,530	38,614
關聯企業之子公司	7,272	116,309	186,977
	<u>\$ 18,395</u>	<u>120,839</u>	<u>225,591</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	\$ 9,632	233,178	82,059	485,992
關聯企業之子公司	30,650	30,862	75,648	91,739
	<u>\$ 40,282</u>	<u>264,040</u>	<u>157,707</u>	<u>577,731</u>

合併公司對上述公司之進貨價格及付款條件與一般廠商無顯著不同。

合併公司因上述進貨交易產生之應付關係人帳款明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 3,867	42,089	169,762
關聯企業之子公司	16,370	3,937	12,481
	<u>\$ 20,237</u>	<u>46,026</u>	<u>182,243</u>

3.其他交易

(1)合併公司支付予關係人之管理服務費及其他費用等如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
實質關係人	\$ 1,500	1,500	4,500	4,500
關聯企業	858	794	1,746	2,662
關聯企業之子公司	150	112	641	662
	<u>\$ 2,508</u>	<u>2,406</u>	<u>6,887</u>	<u>7,824</u>

合併公司因上述交易產生之應付款項如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 370	329	399
關聯企業之子公司	80	355	129
	<u>\$ 450</u>	<u>684</u>	<u>528</u>

(2)合併公司與關係人簽訂租賃合約，租約內容係租賃雙方協議決定，相關租金收入如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	\$ 1,190	1,226	3,613	3,679
關聯企業之子公司	18	99	56	523
	<u>\$ 1,208</u>	<u>1,325</u>	<u>3,669</u>	<u>4,202</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司因前項租賃而收取之保證金皆為275千元。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司因前述交易及代墊產生之應收款項如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ 1,907	1,621	1,200
關聯企業之子公司	194	596	229
	<u>\$ 2,101</u>	<u>2,217</u>	<u>1,429</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 51,979	44,396	154,358	128,440
退職後福利	866	614	2,442	1,901
股份基礎給付	415	2,258	2,654	5,962
	<u>\$ 53,260</u>	<u>47,268</u>	<u>159,454</u>	<u>136,303</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十三)。

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
借款額度保證金(列入其他金融資產—流動)	提供銀行短期借款額度之擔保	\$ 3,008	2,817	2,832
借款額度保證金(列入其他金融資產—非流動)	提供銀行借款額度之擔保	-	1,816	1,892
不動產、廠房及設備	提供銀行借款額度之擔保	2,249,481	2,081,725	2,315,574
活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	提供銀行短期借款額度之擔保	15,000	15,000	-
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	提供銀行長短期借款額度之擔保	560,919	535,650	547,688
存出保證金(列入其他金融資產—非流動)	租賃保證金	22,600	22,408	21,801
		<u>\$ 2,851,008</u>	<u>2,659,416</u>	<u>2,889,787</u>

合併公司於民國一一一年九月三十日另提供KIOSK及APT全部股權作為長期借款額度之擔保。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司A客戶為確保所下訂單順利出貨，提供予合併公司備料保證金137,049千元(美金4,247千元)，此保證金不得扣抵貨款，並應於專案結束後全數退還。合併公司收取前述保證金列於存入保證金－非流動項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111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	147,452	381,487	528,939	125,737	397,385	523,122
勞健保費用	10,947	32,950	43,897	10,545	25,117	35,662
退休金費用	3,782	15,151	18,933	4,234	9,981	14,215
其他員工福利費用	3,052	17,664	20,716	11,279	13,195	24,474
折舊費用(註)	21,230	38,287	59,517	19,138	36,194	55,332
攤銷費用	13,033	15,867	28,900	13,135	44,938	58,073

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	378,730	1,150,356	1,529,086	342,180	1,106,673	1,448,853
勞健保費用	31,935	85,936	117,871	29,652	73,269	102,921
退休金費用	12,104	44,296	56,400	11,555	38,075	49,630
其他員工福利費用	23,747	42,234	65,981	34,990	34,100	69,090
折舊費用(註)	62,919	109,738	172,657	56,477	107,612	164,089
攤銷費用	39,046	46,635	85,681	38,760	86,588	125,348

註：本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，以營業租賃出租予他人之資產提列之折舊費用合計分別為46千元、46千元、137千元及137千元，其折舊費用列為租金收入之減項。

振樺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

合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表八。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表八。
- 3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至九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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
雲川興業股份有限公司		31,153,147	29.18 %

說明：

本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

振樺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：

	112年7月至9月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 673,301	1,447,641	421,536	2,542,478
應報導部門損益	\$ 501,570	203,674	33,732	738,976
部門總資產				\$ 15,044,491
採用權益法之投資				250,105
總資產				\$ 15,294,596

	111年7月至9月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 901,424	1,835,245	811,138	3,547,807
應報導部門損益	\$ 531,211	333,207	86,467	950,885
部門總資產				\$ 16,812,014
採用權益法之投資				255,610
總資產				\$ 17,067,624

	112年1月至9月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,764,015	4,324,540	1,378,426	7,466,981
應報導部門損益	\$ 1,400,546	566,146	119,249	2,085,941
部門總資產				\$ 15,044,491
採用權益法之投資				250,105
總資產				\$ 15,294,596

	111年1月至9月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 2,450,885	4,541,457	2,129,961	9,122,303
應報導部門損益	\$ 1,365,143	839,144	176,426	2,380,713
部門總資產				\$ 16,812,014
採用權益法之投資				255,610
總資產				\$ 17,067,624

振樺電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一二年一月一日至九月三十日

附表一

單位：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1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
0	振樺電子	瑞傳科技	其他應收關 係人款項	是	300,000	300,000	-	1.33%	2	-	償還借款	-		-	746,854	1,120,282

註1：公司間或與行號間有短期融通資金之必要者請填2。

註2：依本公司資金貸與他人作業管理辦法規定，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值30%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值20%為限。

振樺電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一十二年一月一日至九月三十日

附表二

單位：千元

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2)	本期最高背書保證餘額 (註4)	期末背書保證餘額 (註4)	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(註3)	背書保證最高限額 (註2)	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	備註
		公司名稱	關係(註1)											
0	本公司	PBM	2	7,468,544	258,160	258,160	-	-	6.91 %	7,468,544	Y	N	N	
0	本公司	PG	2	7,468,544	9,144	-	-	-	- %	7,468,544	Y	N	N	
0	本公司	PTIL	2	7,468,544	14,037	14,037	14,037	-	0.38 %	7,468,544	Y	N	N	
0	本公司	KIOSK	2	7,468,544	193,620	193,620	169,418	90,000	5.18 %	7,468,544	Y	N	N	註5
1	APT	瑞傳科技	4	6,085,078	484,050	484,050	400,000	485,919	15.91 %	6,085,078	N	N	N	註6

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (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50%之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (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。

註2：依本公司之背書保證辦法：

- (1) 本公司背書保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值200%。對單一企業背書保證額度不得超過本公司最近期財務報表淨值200%。
- (2) 本公司及子公司整體得為背書保證總額不得超過本公司最近期財務報表淨值200%。對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之200%。

(3) 本公司因業務往來關係從事背書保證者，除前二款所述限制之外，個別背書保證金額不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

(4) APT公司背書保證之總額不得超過APT公司最近期財務報表淨值200%且不超過APT最終母公司淨值200%為限。對單一企業背書保證額度不得超過APT公司最近期財務報表淨值200%且不超過APT公司最終母公司淨值200%為限。

上述淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註3：係期末背書保證金額占本公司112年9月底淨值之比率。

註4：本公司對PBM公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額皆為USD8,000千元；對PG公司本期最高背書保證餘額為USD300千元；對PTIL公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額皆為USD435千元；對KIOSK公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額皆為USD6,000千元。期末背書保證餘額係依112年9月底匯率，USD1=NTD32.27計算。

註5：本公司以定存單NTD75,000千元及活存NTD15,000千元作為KIOSK公司銀行借款額度USD4,500千元之擔保。

註6：APT公司以定存單USD15,058千元作為瑞傳科技公司銀行借款額度NTD400,000千元之擔保。

振樺電子股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
民國一一二年九月三十日

附表三

單位：股/千元

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	歐付寶電子支付股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	932,828	23,153	1.28 %	23,153	
本公司	綠界科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	847	357	0.01 %	357	
瑞傳科技	群登科技股份有限公司	瑞傳科技公司擔任其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,180,000	41,958	14.14 %	41,958	
瑞傳科技	思銳生醫科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	232,000	-	16.20 %	-	
瑞傳科技	瑞台電傳股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	400,000	-	15.04 %	-	
瑞傳科技	崑崙科技股份有限公司	關聯企業之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,935,346	25,911	9.68 %	25,911	
Holding	北京瑞祺電通科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	28,409	18.00 %	28,409	

註1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊請參閱附表七及八。

註2：華賀堂、耀騰、NiceRaker、WaWaWorks及麥伯等公司已停業或無實際營運，本公司認列之帳面金額為0千元。

振樺電子股份有限公司及子公司
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
民國一十二年一月一日至九月三十日

附表四

單位：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	PTIL	子公司	銷貨	162,964	10.97 %	發票日起150天	-	-	187,217	27.82 %	註
本公司	PBM	子公司	銷貨	137,712	9.27 %	發票日起150天	-	-	78,822	11.71 %	註
瑞傳科技	APT	子公司	銷貨	1,230,793	55.21 %	發票日起15天	-	-	34,177	9.34 %	註
瑞傳科技	EPT	子公司	銷貨	121,013	5.43 %	發票日起90天	-	-	47,311	12.92 %	註
瑞傳科技	瑞仁生醫	子公司	銷貨	110,900	4.97 %	月結30天	-	-	5,918	1.62 %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

振樺電子股份有限公司及子公司
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
民國一一二年九月三十日

附表五

單位：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	備註
					金 額	處理方式			
本公司	PTIL	子公司	187,217	1.06	98,014	加強催收	40,338	-	註1

註1：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

振樺電子股份有限公司及子公司
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一十二年一月一日至九月三十日

附表六

單位：千元

編號 (註2)	交易人名稱	交易 往來對象	與交易人 之關係 (註3)	交易往來情形			
				科目 (註5)	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率(註1.4)
0	本公司	PBM	1	銷貨收入	137,712	視地區情形，與一般交易相當	2 %
0	本公司	PTIL	1	銷貨收入	162,964	視地區情形，與一般交易相當	2 %
0	本公司	PTIL	1	應收帳款	187,217	發票日起150天	1 %
1	瑞傳科技	APT	3	銷貨收入	1,230,793	視地區情形，與一般交易相當	16 %
1	瑞傳科技	EPT	3	銷貨收入	121,013	視地區情形，與一般交易相當	2 %
2	瑞仁生醫	APT	3	銷貨收入	86,261	視地區情形，與一般交易相當	1 %

註1：係揭示交易金額佔合併營收或總資產1%以上。

註2：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

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3：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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4：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者以全年度累積金額佔合併總營收淨額之方式計算。

註5：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

振樺電子股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一十二年一月一日至九月三十日

附表七

單位：千元/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	瑞傳科技	臺灣	電腦及周邊設備之製造及買賣與資訊軟體服務	2,534,078	2,534,078	54,070,812	55.00 %	3,231,499	653,380	337,571	子公司 (註1, 2)
本公司	PBM	美國	一般進出口貿易	2,810,494	2,810,494	417,034,408	100.00 %	2,122,873	(120,322)	(120,322)	子公司 (註1)
本公司	PIC	賽席爾	一般進出口貿易	107,055	107,055	-	100.00 %	72,775	(18,746)	(18,746)	子公司 (註1)
本公司	鈞鐸科技	臺灣	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	36,910	36,910	3,691,000	61.52 %	40,257	(693)	(426)	子公司 (註1)
本公司	康銘科技	臺灣	一般進出口貿易及軟體服務	15,000	15,000	1,500,000	100.00 %	10,250	15	15	子公司 (註1)
本公司	軒楷科技	臺灣	資訊軟體服務	15,200	15,000	1,040,002	51.49 %	4,851	(166)	(86)	子公司 (註1, 3)
本公司	PBMM	馬來西亞	一般進出口貿易	7,795	7,795	801,214	83.46 %	6,803	3,399	2,850	子公司 (註1)
本公司	鑫凱科技	臺灣	資訊軟體服務	-	24,000	-	- %	-	(119)	(114)	子公司 (註1、4)
本公司	PTSC	阿根廷	一般進出口貿易	15,151	15,151	-	100.00 %	(8)	(59)	(59)	子公司 (註1)
本公司	鴻凱雲端	臺灣	資訊軟體服務	3,196	3,196	319,667	99.90 %	82	-	-	子公司 (註1)
本公司	PG	德國	一般進出口貿易	67,989	67,989	-	100.00 %	28,491	3,046	3,046	子公司 (註1)
本公司	PTIL	印度	一般進出口貿易	8,441	8,441	51,000	51.00 %	13,664	5,134	2,618	子公司 (註1)

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	PTPL	新加坡	一般進出口貿易	11,612	11,612	500,000	100.00 %	4,966	2,265	2,265	子公司 (註1)
本公司	PJ	日本	一般進出口貿易	43,162	43,162	2,400	100.00 %	(716)	(3,539)	(3,539)	子公司 (註1)
本公司	LPK	香港	一般進出口貿易	52,403	52,403	17,500	35.00 %	52,592	3,304	1,157	採用權益 法之被投 資公司
本公司	笠杰	臺灣	資訊軟體服務	20,000	20,000	2,000,000	100.00 %	11,672	(8,189)	(8,189)	子公司 (註1)
鴻凱雲端	鴻凱雲端國際	薩摩亞	一般投資業務	5,027	5,027	-	100.00 %	(93)	-	-	子公司 (註1)
PBM	KIA	美國	一般投資業務	3,295,755	3,295,755	1,012,355	82.00 %	1,919,716	13,892	(42,560)	子公司 (註1, 2)
PTIL	MUSTEK	印度	一般進出口貿易	48	48	-	100.00 %	522	(89)	(89)	子公司 (註1)
PTIL	QUINTA	印度	一般進出口貿易	931	931	69,999	70.00 %	(5,076)	(7,653)	(5,357)	子公司 (註1)
瑞傳科技	APT	美國	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	909,329	909,329	42,777,780	100.00 %	2,993,572	169,928	169,928	子公司 (註1)
瑞傳科技	PJI	日本	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	31,383	31,383	1,980	99.00 %	151,379	12,837	12,709	子公司 (註1)
瑞傳科技	DEVELOPMENT	薩摩亞	一般投資業務	91,840	91,840	2,800,000	100.00 %	63,077	(4,155)	(4,155)	子公司 (註1)
瑞傳科技	EPT	荷蘭	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	208,574	208,574	45,000	100.00 %	178,714	(35,607)	(35,607)	子公司 (註1)
瑞傳科技	PIT	印度	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	14,470	14,470	2,877,776	51.00 %	5,151	(130)	(66)	子公司 (註1)
瑞傳科技	PKI	南韓	電腦及周邊設備之製造及買賣與資訊軟體服務	36,457	36,457	278,153	100.00 %	(678)	(218)	(218)	子公司 (註1)
瑞傳科技	瑞豐彩富	臺灣	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	16,800	16,800	2,800,000	100.00 %	55,029	6,595	6,595	子公司 (註1)

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			
瑞傳科技	瑞利軍工	臺灣	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	64,047	64,047	6,097,663	18.86 %	197,513	(4,190)	(773)	採用權益法之被投資公司
瑞傳科技	POME	開曼	智慧科技生產之投資	-	64,544	40,000,000	31.67 %	-	7,259	-	採用權益法之被投資公司
瑞傳科技	HOLDWEL	開曼	一般投資業務	94,520	94,520	100,000,000	83.33 %	262,531	36,249	29,265	子公司(註1)
APT	KIA	美國	一般投資業務	525,215	525,215	222,225	18.00 %	532,454	13,892	2,500	子公司(註1)
DEVELOPMENT	HOLDING	薩摩亞	一般投資業務	91,840	91,840	2,800,000	100.00 %	63,655	(4,155)	(4,155)	子公司(註1)
EPT	KES	德國	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	59,953	59,953	1	100.00 %	74,924	1,053	1,053	子公司(註1)
EPT	PUK	英國	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	3,883	3,883	200,000	100.00 %	13,737	1,157	1,157	子公司(註1)
EPT	KESI	義大利	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	1,586	1,586	50,000	100.00 %	4,260	2,534	2,534	子公司(註1)
HOLDWEL	瑞仁生醫	臺灣	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	92,000	92,000	9,200,000	100.00 %	225,061	30,756	30,756	子公司(註1)

註1：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

註2：認列之投資損益包含合併產生之無形資產攤銷之調整。

註3：軒楷公司於民國一一二年三月辦理現金增資，並由本公司全數認購。

註4：鑫凱公司於一一二年七月清算完結。

振樺電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一十二年一月一日至九月三十日

附表八

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註5)	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註4)	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 (註4)	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1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
寶獲利商用設備(北京)有限公司(PBMB)	一般進出口貿易	112,945	(註5)	112,945	-	-	112,945	(18,746)	100.00%	(18,746)	72,775	-	
鴻凱雲端(上海)軟件有限公司	資訊軟體服務	5,486	(註5)	5,486	-	-	5,486	-	99.90%	-	(93)	-	
北京瑞祺電通科技有限公司	生產及販售網路通訊產品	122,626	(註5)	22,073	-	-	22,073	(44,908)	18.00%	-	28,409	-	註2
上海歲方數碼科技有限公司	電腦及周邊設備、軟體批發及設計與一般進出口貿易	35,497	(註5)	-	-	-	-	(4,115)	100.00%	(4,115)	2,203	-	註2

註1：本期投資損益係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註2：上海歲方公司期初投資金額為RMB174千元及USD900千元、北京瑞祺公司期初投資金額為USD180千元皆係自第三地區公司匯出。

註3：係按112年9月底匯率USD1=NTD32.27；RMB1=NTD4.415計算，PBMB公司實收資本額為USD3,500千元、鴻凱(上海)公司實收資本額為USD170千元、北京瑞祺公司實收資本額為USD3,800千元及上海歲方公司實收資本額為USD1,100千元。

註4：係按112年9月底匯率USD1=NTD32.27計算，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額，其中PBMB公司為USD3,500千元，鴻凱(上海)公司為USD170千元及北京瑞祺公司為USD684千元。

註5：係透過第三地區轉投資大陸地區。

(二)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 (註2)	經濟部投審會核准投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註1)
208,787	208,787	3,881,454

註1：係依大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定，按單一或合併淨值之60%孰高為限額計算。

註2：係按112年9月底匯率USD1=NTD32.27計算，本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額包含本公司USD3,670千元及瑞傳科技公司USD2,800千元。

註3：經濟部投審會核准投資金額包含本公司USD3,670千元及瑞傳科技公司USD2,800千元，並按112年9月底匯率USD1=32.27計算。