

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～38
(七)關係人交易	39～42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～44、46～51
2.轉投資事業相關資訊	44、52～54
3.大陸投資資訊	44、55～56
(十四)部門資訊	44～45



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，暨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，與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

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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為2,161,067千元及1,717,774千元，分別占合併資產總額之11.47%及10.33%；負債總額分別為347,263千元及503,584千元，分別占合併負債總額之7.09%及5.18%；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綜合損益分別為(19,877)千元、(7,487)千元、(115,906)千元及(23,092)千元，分別占合併綜合損益之(2.16)%、(1.71)%、(4.27)%及(1.81)%。

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一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為217,964千元及236,915千元，暨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採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(4,490)千元、(3,907)千元、(13,475)千元及(9,298)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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，暨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：于紀隆
陳蓓琪



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
民國一一四年十月二十九日

振樺電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30	
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))	\$ 4,674,709	25	3,813,326	22	3,235,520	20	2100	短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 310,392	2	850,875	6	1,244,572	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－						
	流動(附註六(二))	-	-	-	-	968	-		流動(附註六(二))	3,010	-	1,852	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							2130	合約負債－流動(附註六(二十六))	256,438	1	302,157	2	356,984	2
	(附註六(二)及八)	1,201,741	6	93,532	1	125,642	1	2150	應付票據	9,813	-	12,441	-	16,802	-
1150	應收票據(附註六(二))	2,718	-	748	-	11,716	-	2170	應付帳款	860,174	5	1,236,812	7	1,316,528	8
1170	應收帳款淨額((附註六(二))	1,874,196	10	2,602,263	15	1,951,898	12	2180	應付關係人款項(附註七)	25,544	-	17,854	-	27,462	-
1180	應收帳款－關係人(附註六(二)及七)	4,255	-	21,805	-	30,437	-	2200	其他應付款(附註六(十六))	1,753,242	9	1,255,179	7	1,022,218	6
1210	其他應收款－關係人(附註七)	3,332	-	2,906	-	1,473	-	2230	本期所得稅負債	519,135	3	383,609	2	174,720	1
1310	存貨淨額(附註六(三))	2,430,400	13	2,909,062	16	3,194,811	19	2250	負債準備－流動(附註六(十七))	341,143	2	168,059	1	66,478	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(六)及八)	36,055	-	26,882	-	48,503	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十八))	75,354	-	79,742	1	77,930	1
1479	其他流動資產(附註六(八))	210,935	1	174,408	1	205,182	1	2320	一年內到期長期負債(附註六(十九)及八)	7,771	-	9,305	-	6,002	-
	流動資產小計	10,438,341	55	9,644,932	55	8,806,150	53	2399	其他流動負債	20,039	-	50,758	-	22,203	-
非流動資產：								流動負債小計		4,182,055	22	4,368,643	26	4,331,899	26
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產							非流動負債：							
	－非流動(附註六(二))	29,202	-	31,427	-	31,650	-	2527	合約負債－非流動(附註六(二十六))	65,169	-	87,600	-	98,001	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之							2540	長期借款(附註六(十九)及八)	61,644	-	62,854	-	61,522	-
	金融資產－非流動(附註六(二))	107,307	1	119,262	1	128,367	1	2570	遞延所得稅負債	89,225	1	119,527	1	65,176	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流							2580	租賃負債－非流動(附註六(十八))	343,471	2	390,888	2	407,787	2
	動(附註六(二)及八)	458,724	3	493,674	3	476,583	3	2635	特別股負債－非流動(附註六(二十))	-	-	4,595,089	26	4,595,089	28
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	218,684	1	235,552	1	236,966	2	2640	淨確定福利負債－非流動	24,642	-	25,274	-	26,036	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	3,849,831	21	3,283,352	19	3,305,644	20	2645	存入保證金(附註七及九)	132,635	1	142,277	1	137,378	1
1755	使用權資產(附註六(十))	246,966	1	293,962	2	309,103	2	2650	採用權益法之投資貸餘(附註六(四))	720	-	275	-	51	-
1760	投資性不動產(附註六(十一))	47,575	-	47,712	-	47,758	-		非流動負債小計	717,506	4	5,423,784	30	5,391,040	32
1805	商譽(附註六(十三))	1,822,555	10	1,949,929	11	1,887,642	11		負債總計	4,899,561	26	9,792,427	56	9,722,939	58
1821	無形資產(附註六(十四))	763,131	4	815,163	5	795,486	5	權益(附註六(二十三)及(二十四))：							
1840	遞延所得稅資產	749,305	4	588,737	3	529,086	3	歸屬母公司業主之權益：							
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(二十一))	50,536	-	49,290	-	40,485	-	3110	普通股股本	763,848	4	762,378	4	757,568	5
1980	其他金融資產－非流動(附註六(六)及八)	28,519	-	23,226	-	23,242	-	3120	特別股股本	311,531	2	-	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註六(八)及八)	22,550	-	68,547	-	6,019	-	3140	預收股本	270	-	570	-	4,140	-
	非流動資產小計	8,394,885	45	7,999,833	45	7,818,031	47	3200	資本公積	5,146,834	27	837,467	5	819,466	5
								3300	保留盈餘	3,924,793	21	2,904,187	16	2,503,408	15
								3400	其他權益	(220,399)	(1)	20,557	-	(75,770)	-
									歸屬母公司業主權益總計	9,926,877	53	4,525,159	25	4,008,812	25
								36XX	非控制權益	4,006,788	21	3,327,179	19	2,892,430	17
									權益總計	13,933,665	74	7,852,338	44	6,901,242	42
資產總計		\$ 18,833,226	100	17,644,765	100	16,624,181	100	負債及權益總計		\$ 18,833,226	100	17,644,765	100	16,624,181	100

董事長：郭劍成

經理人：陳茂強

會計主管：王志洋

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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(二十六)及七)	\$ 3,499,640	100	3,597,225	100	15,252,322	100	9,001,040	100
5000 營業成本(附註六(三)、(二十一)、(二十四)、(二十七)、七及十二)	1,940,865	55	1,923,805	53	7,735,445	51	4,947,673	55
5900 營業毛利	1,558,775	45	1,673,420	47	7,516,877	49	4,053,367	45
5910 未實現銷貨損失(利益)	7	-	(2)	-	3	-	(2)	-
5900 已實現營業毛利	1,558,782	45	1,673,418	47	7,516,880	49	4,053,365	45
6000 營業費用(附註六(二)、(二十一)、(二十四)、(二十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	312,305	9	377,603	10	1,386,115	9	1,010,757	11
6200 管理費用	297,139	8	302,076	8	1,106,992	7	873,723	10
6300 研究發展費用	165,880	5	269,604	8	974,746	6	642,217	7
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,209)	-	(1,218)	-	3,329	-	18,639	-
營業費用合計	774,115	22	948,065	26	3,471,182	22	2,545,336	28
6900 營業利益	784,667	23	725,353	21	4,045,698	27	1,508,029	17
7000 營業外收入及支出(附註六(二十八)及七)：								
7100 利息收入	28,329	1	19,218	1	72,091	-	62,402	1
7010 其他收入	6,840	-	5,537	-	18,550	-	16,621	-
7020 其他利益及損失	30,055	1	14,245	-	(97,249)	(1)	74,184	1
7050 財務成本	64,376	2	(50,566)	(2)	(31,293)	-	(149,597)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	(4,490)	-	(3,907)	-	(13,475)	-	(9,298)	-
營業外收入及支出合計	125,110	4	(15,473)	(1)	(51,376)	(1)	(5,688)	-
7900 稅前淨利	909,777	27	709,880	20	3,994,322	26	1,502,341	17
7950 所得稅費用(附註六(二十二))	190,466	5	183,261	5	928,938	6	365,126	4
8200 本期淨利	719,311	22	526,619	15	3,065,384	20	1,137,215	13
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	483	-	1,787	-	(5,752)	-	(141)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(119)	-	(433)	-	(3,119)	-	(1,868)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十二))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	364	-	1,354	-	(8,871)	-	(2,009)	-
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	246,441	6	(111,658)	(4)	(421,404)	(3)	169,999	1
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	2,043	-	(1,313)	-	(3,893)	-	1,617	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十二))	49,622	1	(22,511)	(1)	(83,555)	(1)	34,186	-
後續可能重分類至損益之項目合計	198,862	5	(90,460)	(3)	(341,742)	(2)	137,430	1
8300 本期其他綜合損益	199,226	5	(89,106)	(3)	(350,613)	(2)	135,421	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 918,537	27	437,513	12	2,714,771	18	1,272,636	14
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 461,107	15	294,668	8	1,702,584	11	646,078	8
非控制權益	258,204	7	231,951	7	1,362,800	9	491,137	5
	\$ 719,311	22	526,619	15	3,065,384	20	1,137,215	13
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 599,666	17	229,287	6	1,460,973	10	745,169	8
非控制權益	318,871	10	208,226	6	1,253,798	8	527,467	6
	\$ 918,537	27	437,513	12	2,714,771	18	1,272,636	14
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 3.57		3.51		15.84		8.02	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.52		2.82		15.56		6.72	

董事長：郭劍成



經理人：陳茂強

~5~



會計主管：王志洋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

振樺電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四四年及一三三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			歸屬於母 公司業主之 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	特別股 股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘				國外營運 機構財務 報表換算 之 兒 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			
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計						
民國一一三年一月一日餘額	\$ 755,958	-	-	777,122	885,227	164,268	1,208,749	2,258,244	(115,061)	(59,800)	(174,861)	3,616,463	2,713,399	6,329,862
本期淨利	-	-	-	-	-	-	646,078	646,078	-	-	-	646,078	491,137	1,137,215
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	101,100	(2,009)	99,091	99,091	36,330	135,421
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	646,078	646,078	101,100	(2,009)	99,091	745,169	527,467	1,272,636
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	41,928	-	(41,928)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	10,593	(10,593)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(355,300)	(355,300)	-	-	-	(355,300)	-	(355,300)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	-	(9,966)	-	-	(45,614)	(45,614)	-	-	-	(55,580)	(83,341)	(138,921)
股份基礎給付交易	-	-	-	8,596	-	-	-	-	-	-	-	8,596	344	8,940
員工執行認股權	1,610	-	4,140	43,714	-	-	-	-	-	-	-	49,464	-	49,464
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(265,439)	(265,439)
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 757,568	-	4,140	819,466	927,155	174,861	1,401,392	2,503,408	(13,961)	(61,809)	(75,770)	4,008,812	2,892,430	6,901,242
民國一一四年一月一日餘額	\$ 762,378	-	570	837,467	927,155	174,861	1,802,171	2,904,187	89,512	(68,955)	20,557	4,525,159	3,327,179	7,852,338
本期淨利	-	-	-	-	-	-	1,702,584	1,702,584	-	-	-	1,702,584	1,362,800	3,065,384
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(232,740)	(8,871)	(241,611)	(241,611)	(109,002)	(350,613)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,702,584	1,702,584	(232,740)	(8,871)	(241,611)	1,460,973	1,253,798	2,714,771
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	100,124	-	(100,124)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(593,043)	(593,043)	-	-	-	(593,043)	-	(593,043)
特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	(88,280)	(88,280)	-	-	-	(88,280)	-	(88,280)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(174,861)	174,861	-	-	-	-	-	-	-
可轉換特別股負債轉權益	-	311,531	-	4,283,558	-	-	-	-	-	-	-	4,595,089	-	4,595,089
股份基礎給付交易	-	-	-	16,196	-	-	-	-	-	-	-	16,196	109	16,305
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(655)	(655)	-	655	655	-	-	-
員工執行認股權	1,470	-	(300)	8,613	-	-	-	-	-	-	-	9,783	-	9,783
其他資本公積變動數	-	-	-	1,000	-	-	-	-	-	-	-	1,000	819	1,819
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(575,117)	(575,117)
民國一一四年九月三十日餘額	\$ 763,848	311,531	270	5,146,834	1,027,279	-	2,897,514	3,924,793	(143,228)	(77,171)	(220,399)	9,926,877	4,006,788	13,933,665

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭劍成

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：		
本期稅前淨利	\$ 3,994,322	1,502,341
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	202,903	188,528
攤銷費用	13,977	64,664
預期信用減損損失	3,329	18,639
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	9,729	3,645
利息費用	31,293	149,597
利息收入	(72,091)	(62,402)
股利收入	(982)	(8)
股份基礎給付酬勞成本	16,305	8,940
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	13,475	9,298
處分不動產、廠房及設備利益	(1,336)	(2,130)
提列存貨跌價損失及報廢損失等	185,733	95,402
其他不影響現金流量之收益淨額	(6,403)	(3,735)
收益費損項目合計	395,932	470,438
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據	(1,970)	(9,488)
應收帳款(含關係人)	719,777	(690,555)
存貨	246,300	(780,351)
其他營業資產	(28,030)	(120,359)
合約負債	(49,971)	49,705
應付票據	(2,628)	10,527
應付帳款(含關係人)	(353,245)	586,610
其他應付款	694,930	360,423
淨確定福利資產/負債	(1,878)	(1,480)
其他營業負債	137,340	(38,578)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,360,625	(633,546)
調整項目合計	1,756,557	(163,108)
營運產生之現金流入	5,750,879	1,339,233
收取之利息	66,672	60,384
支付之利息(含特別股股息)	(185,571)	(184,256)
支付之所得稅	(941,650)	(451,052)
營業活動之淨現金流入	4,690,330	764,309

(續下頁)

董事長：郭劍成



(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：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	59	-
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(1,108,388)	(36,176)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(31,320)
取得採用權益法之投資	-	(474)
取得子公司股權	-	(138,921)
取得不動產、廠房及設備	(693,542)	(106,738)
處分不動產、廠房及設備	1,500	2,495
取得無形資產	(9,110)	(13,897)
其他金融資產(增加)減少	(4,953)	1,331
其他非流動資產增加	(13,900)	(4,481)
收取之股利	981	15
投資活動之淨現金流出	(1,827,353)	(328,166)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	329,558	923,553
短期借款減少	(846,615)	(642,257)
舉借長期借款	3,951	-
償還長期借款	(4,849)	(25,505)
存入保證金增加(減少)	174	(1,940)
租賃本金償還	(60,712)	(57,470)
發放現金股利	(681,323)	(355,300)
員工執行認股權	9,783	49,464
支付非控制權益現金股利	(575,117)	(265,439)
逾期未領取股利轉資本公積	1,819	-
籌資活動之淨現金流出	(1,823,331)	(374,894)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(178,263)	76,702
本期現金及約當現金增加數	861,383	137,951
期初現金及約當現金餘額	3,813,326	3,097,569
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,674,709	3,235,520

董事長：郭劍成



(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

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一一四年十月二十九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」

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 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。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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

振樺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

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	註2
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	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 %	〃
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 %	〃

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	笠杰股份有限公司(笠杰)	資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	註1、3
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 Technologies Pvt Ltd. (Mustek)	一般進出口貿易	82 %	82 %	100 %	註1、4
PTIL	Quinta Systems Pvt Ltd. (QUINTA)	一般進出口貿易	70 %	70 %	70 %	註1
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 %	
PBM	Posiflex Business Machines, LLC (PBM LC)	一般投資業務	100 %	- %	- %	註1、5
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	100 %	100 %	100 %	註1、6
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 %	註1
DEVELOPMENT	Portwell Holding Ltd. (HOLDING)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %	〃

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
EPT	Portwell (UK) Ltd. (PUK)	電腦及周邊設備之製造、加工及買賣	100 %	100 %	100 %	註1
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 %	100 %	〃
HOLDING	上海崑崙方數碼科技有限公司(上海崑崙方)	電腦及周邊設備批發、電腦軟體設計及一般進出口貿易	100 %	100 %	100 %	〃

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：PBM公司於民國一一四年五月八日經董事會決議現金增資美金25,000千元，全數由合併公司認購，截至民國一一四年九月三十日已匯出美金19,800千元(新台幣594,104千元)。

註3：笠杰公司於民國一一四年三月辦理現金增資，並由合併公司全數認購。

註4：Mustek Automation Pvt Ltd.於民國一一三年一月更名為Mustek Technologies Pvt Ltd.。Mustek公司於民國一一三年十一月辦理現金增資，合併公司未認購，致持股比例由100%下降至82%，相關資訊請詳附註六(五)。

註5：合併公司為購置不動產，於民國一一四年四月新設子公司PBMLC，截至民國一一四年九月三十日業已完成登記，資本額為美金19,314千元(新台幣603,179千元)。

註6：合併公司於民國一一三年五月取得HOLDWEL16.67%之股權，致持股比例由83.33%上升至100%，相關資訊請詳附註六(五)。

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。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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一一三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25%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。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金及零用金	\$ 1,161	1,501	1,786
活期存款及支票存款	4,045,347	3,205,786	2,825,372
定期存款	628,201	606,039	408,362
	<u>\$ 4,674,709</u>	<u>3,813,326</u>	<u>3,235,520</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(二十九)。

(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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
國內上櫃公司股票	\$ 490	517	368
國內興櫃公司股票	62,902	68,052	76,190
國內非上市(櫃)公司股票	26,627	27,203	26,899
國外非上市(櫃)公司股票	17,288	23,490	24,910
	<u>\$ 107,307</u>	<u>119,262</u>	<u>128,367</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。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動：			
受限制活期存款	\$ -	15,000	15,000
受限制定期存款	1,741	76,532	108,642
定期存款(三個月以上)	1,200,000	2,000	2,000
	<u>\$ 1,201,741</u>	<u>93,532</u>	<u>125,642</u>
非流動：			
受限制定期存款	<u>\$ 458,724</u>	<u>493,674</u>	<u>476,583</u>

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(二十九)。

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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 2,718	748	11,716
應收帳款	1,935,548	2,664,982	2,027,787
應收帳款—關係人	4,255	21,805	30,437
	1,942,521	2,687,535	2,069,940
減：備抵損失	(61,352)	(62,719)	(75,889)
	<u>\$ 1,881,169</u>	<u>2,624,816</u>	<u>1,994,051</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(六)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：

	114.9.30		
	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	\$ 1,648,080	0.41%	6,683
逾期1~60天	209,146	2.26%	4,718
逾期61~180天	40,152	13.97%	5,608
逾期181天以上	32,573	97.54%	31,773
	<u>\$ 1,929,951</u>		<u>48,782</u>

振樺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	\$ 1,948,124	0.46%	8,904
逾期1~60天	650,824	1.23%	8,038
逾期61~180天	24,814	27.89%	6,920
逾期181天以上	50,786	50.94%	25,870
	<u>\$ 2,674,548</u>		<u>49,732</u>

	113.9.30		
	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	\$ 1,596,004	0.57%	9,075
逾期1~60天	333,223	1.29%	4,312
逾期61~180天	75,110	8.88%	6,672
逾期181天以上	54,478	82.06%	44,705
	<u>\$ 2,058,815</u>		<u>64,764</u>

註：合併公司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對特定公司之應收款餘額分別為12,570千元、12,987千元及11,125千元，並已全數提列信用損失。

應收款項之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 62,719	59,821
認列之減損損失	3,329	18,639
本期沖銷	(246)	(4,297)
匯率變動影響數	(4,450)	1,726
期末餘額	<u>\$ 61,352</u>	<u>75,889</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	-	968
強制透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 3,010	1,852	-
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動：			
非衍生金融資產			
可轉換公司債	\$ 29,202	31,427	31,650

合併公司為長期策略性投資，於民國一一三年一月以美金1,000千元(新台幣31,320千元)認購Banyan Hills Technologies, Inc. 發行之兩年期無息可轉換公司債，於到期前有權行使轉換成特別股。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十八)。

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，民國一一四年九月三十日、一一三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：

114.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 5,749	美元兌台幣	114.10.3~115.1.9
113.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 2,500	美元兌台幣	114.1.10~114.3.7
113.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯	USD 3,500	美元兌台幣	113.10.4~113.12.6

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原料	\$ 869,934	1,302,411	1,418,823
在製品及半成品	298,157	513,301	629,116
製成品	1,262,309	1,093,350	1,146,872
	<u>\$ 2,430,400</u>	<u>2,909,062</u>	<u>3,194,811</u>

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	\$ 1,932,855	1,889,154	7,549,712	4,852,271
存貨跌價損失及 報廢損失等	8,010	34,651	185,733	95,402
	<u>\$ 1,940,865</u>	<u>1,923,805</u>	<u>7,735,445</u>	<u>4,947,673</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	\$ 218,684	235,552	236,966
採用權益法之投資貸餘-關聯企業	<u>\$ (720)</u>	<u>(275)</u>	<u>(51)</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一三年三月投資Qugo Travel Technologies Private Limited，以印度盧比1,250千元(約新台幣474千元)取得25%之股權並對其具重大影響力，該公司主要從事旅遊電子商務平台相關業務。

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：

	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
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (4,490)	(3,907)	(13,475)	(9,298)
其他綜合損益	1,635	(1,051)	(3,055)	1,293
綜合損益總額	<u>\$ (2,855)</u>	<u>(4,958)</u>	<u>(16,530)</u>	<u>(8,005)</u>

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。

2.擔保

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，合併公司之採用權益法之投資公司均未有提供擔保之情形。

(五)對子公司所有權權益變動

合併公司於民國一一三年五月以現金138,921千元取得HOLDWEL16.67%之股權，致持股比例由83.33%上升至100%。合併公司對HOLDWEL所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響為資本公積減少9,966千元及未分配盈餘減少45,614千元。

Mustek公司於民國一一三年十一月辦理現金增資，合併公司未認購，致持股比例由100%下降至82%。合併公司對Mustek所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響為資本公積增加2,712千元。

(六)其他金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動：			
應收融資租賃款(附註六(九)) \$	280	1,492	1,615
其他應收款	35,775	24,238	45,866
其他	-	1,152	1,022
\$	<u>36,055</u>	<u>26,882</u>	<u>48,503</u>
非流動：			
應收融資租賃款(附註六(九)) \$	-	5	281
存出保證金	28,519	23,221	22,961
\$	<u>28,519</u>	<u>23,226</u>	<u>23,242</u>

存出保證金係租賃保證金，請詳附註八說明。

(七)具重大非控制權益之子公司

合併公司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一一三年度合併財務報告附註六(七)。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動資產/非流動資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動：			
本期所得稅資產	\$ 21,497	2,370	2,427
預付費用	85,709	80,654	93,346
其他預付款	51,926	52,162	59,242
營業稅留抵及應收退稅款	44,447	33,991	41,226
其他	7,356	5,231	8,941
	<u>\$ 210,935</u>	<u>174,408</u>	<u>205,182</u>
非流動：			
預付設備款訂金	\$ 21,735	67,732	5,205
其他	815	815	814
	<u>\$ 22,550</u>	<u>68,547</u>	<u>6,019</u>

(九)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：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 622,017	3,588,286	608,044	775,818	5,594,165
增添	124,923	487,025	21,229	53,084	686,261
處分及報廢	-	(328)	(55,359)	(14,745)	(70,432)
重分類	-	-	53,611	7,971	61,582
匯率變動之影響	(12,786)	(28,753)	(8,554)	(14,022)	(64,115)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 734,154</u>	<u>4,046,230</u>	<u>618,971</u>	<u>808,106</u>	<u>6,207,461</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 618,575	3,575,134	599,203	713,960	5,506,872
增添	-	358	34,336	66,862	101,556
處分及報廢	-	(1,418)	(24,968)	(38,123)	(64,509)
重分類	-	-	-	15,389	15,389
匯率變動之影響	6,641	10,347	3,439	7,408	27,835
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 625,216</u>	<u>3,584,421</u>	<u>612,010</u>	<u>765,496</u>	<u>5,587,143</u>
累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,322,143	439,295	549,375	2,310,813
本期折舊	-	71,259	26,126	47,896	145,281
處分及報廢	-	(328)	(55,359)	(14,581)	(70,268)
匯率變動之影響	-	(8,653)	(7,509)	(12,034)	(28,196)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,384,421</u>	<u>402,553</u>	<u>570,656</u>	<u>2,357,630</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,221,955	438,985	539,415	2,200,355
本期折舊	-	71,195	23,846	36,415	131,456
處分及報廢	-	(1,418)	(24,950)	(37,776)	(64,144)
重分類	-	-	-	355	355
匯率變動之影響	-	4,792	2,995	5,690	13,477
民國113年9月30日餘額	\$ -	<u>1,296,524</u>	<u>440,876</u>	<u>544,099</u>	<u>2,281,499</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日餘額	\$ <u>622,017</u>	<u>2,266,143</u>	<u>168,749</u>	<u>226,443</u>	<u>3,283,352</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>734,154</u>	<u>2,661,809</u>	<u>216,418</u>	<u>237,450</u>	<u>3,849,831</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>618,575</u>	<u>2,353,179</u>	<u>160,218</u>	<u>174,545</u>	<u>3,306,517</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>625,216</u>	<u>2,287,897</u>	<u>171,134</u>	<u>221,397</u>	<u>3,305,644</u>

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。

民國一一四年九月三十日、一一三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(六)。

信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

3.擔 保

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已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備帳面價值如下：

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	總 計
帳面價值：				
民國114年1月1日餘額	\$ <u>147,444</u>	<u>142,325</u>	<u>4,193</u>	<u>293,962</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>142,565</u>	<u>91,122</u>	<u>13,279</u>	<u>246,966</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>83,635</u>	<u>176,932</u>	<u>9,527</u>	<u>270,094</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>149,071</u>	<u>154,193</u>	<u>5,839</u>	<u>309,103</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之帳面價值如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>6,993</u>	<u>47,712</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>6,856</u>	<u>47,575</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>7,175</u>	<u>47,894</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>7,039</u>	<u>47,758</u>

合併公司投資性不動產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，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

(十二)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：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
低於一年	\$ 925	1,221	1,229
二至五年	<u>61</u>	<u>679</u>	<u>978</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>986</u>	<u>1,900</u>	<u>2,207</u>

民國一一四年及一一三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305千元、305千元、828千元及828千元。

(十三)商譽

合併公司商譽民國一一四年及一一三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一一三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)

(十四)無形資產

合併公司無形資產之帳面價值如下：

帳面價值：	客戶關係	專門技術	商標	電腦軟體成本	其他無形資產	總計
民國114年1月1日餘額	\$ -	5	774,884	40,274	-	815,163
民國114年9月30日餘額	\$ -	-	728,232	34,899	-	763,131
民國113年1月1日餘額	\$ 33,039	14,585	733,076	43,910	12	824,622
民國113年9月30日餘額	\$ -	-	752,071	43,415	-	795,486

合併公司無形資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、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一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	250,000	380,000
有擔保銀行借款	310,392	600,875	864,572
	<u>\$ 310,392</u>	<u>850,875</u>	<u>1,244,572</u>
利率區間	<u>4.76%~8.5%</u>	<u>1.89%~8.5%</u>	<u>1.86%~8.5%</u>

流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十九)。

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。

(十六)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資及獎金	\$ 1,410,712	808,410	673,799
應付特別股負債股息	-	153,935	115,452
應付董事及員工酬勞	109,661	59,822	36,127
應付設備款	6,760	11,574	9,220
其他	226,109	221,438	187,620
	<u>\$ 1,753,242</u>	<u>1,255,179</u>	<u>1,022,218</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)負債準備

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
廣告	\$ 43,937	59,557	53,483
保固	297,206	108,502	12,995
	<u>\$ 341,143</u>	<u>168,059</u>	<u>66,478</u>

合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)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	\$ 75,354	79,742	77,930
非流動	\$ 343,471	390,888	407,787

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 6,447	6,366	6,339
非流動	291,715	296,560	298,162
	<u>\$ 298,162</u>	<u>302,926</u>	<u>304,501</u>

到期分析請詳附註六(二十九)。

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	\$ 2,988	3,517	9,739	11,560
短期租賃之費用	\$ 328	838	2,096	2,681
低價值租賃資產之費用(不 包含短期租賃之低價值 租賃)	\$ 738	414	1,661	1,060

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	\$ 74,209	72,771

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。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(十九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款				
銀行借款	USD	6.6%	119年9月	\$ 12,411
銀行借款	JPY	1.9%	124年12月	57,004
				69,415
減：一年內到期部分				(7,771)
合 計				\$ <u>61,644</u>

113.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款				
銀行借款	USD	9.49%	118年9月	\$ 9,819
銀行借款	JPY	1.65%	124年12月	62,340
				72,159
減：一年內到期部分				(9,305)
合 計				\$ <u>62,854</u>

113.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款				
銀行借款	JPY	1.65%	124年12月	\$ 67,524
減：一年內到期部分				(6,002)
合 計				\$ <u>61,522</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。

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)特別股負債

合併公司特別股負債明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
甲種特別股	\$ -	4,595,089	4,595,089

合併公司於民國一一三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(二十八)，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(二十)。

本公司於民國一一四年七月三十日經股東臨時會決議通過，為支持本公司所屬集團持續轉型以邁向永續發展，深化甲種特別股之股權性質，修訂本公司章程，取消甲種特別股股東之現金強制贖回權以及遇有不足分派或不分派甲種特別股股息時之累積優先分派權，此項修訂使原列為負債之甲種特別股轉列為權益項下，以反映其股權性質之調整。民國一一四年一月一日至九月三十日之利息費用請詳附註六(二十八)。

本公司於民國一一三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一一五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。

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。

本公司於民國一一三年五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，就民國一一四年度派發之一一三年度股利，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一一四年度之股利分派中屬於民國一一三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。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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。

合併公司之退休金費用，請詳附註十二(一)之說明。

(二十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用之明細如下：

	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
當期所得稅費用	\$ 190,463	182,078	927,747	369,762
調整前期之當期 所得稅	3	1,183	1,191	(4,636)
	<u>\$ 190,466</u>	<u>183,261</u>	<u>928,938</u>	<u>365,126</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用如下：

	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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 49,622	(22,511)	(83,555)	34,186

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(二十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.普通股及特別股之發行

民國一一四年一月一日至九月三十日，合併公司員工執行認股權計117千股，總金額為9,783千元，其中90千股業已辦妥法定登記程序，另27千股尚未完成法定登記程序，所有已發行之股款皆已收取，分別列入股本1,170千元、預收股本270千元及增加資本公積8,613千元，另，期初預收股本570千元業已辦妥法定登記程序並轉列股本項下。

民國一一三年一月一日至九月三十日，合併公司員工執行認股權計575千股，總金額為49,464千元，其中161千股業已辦妥法定登記程序，另414千股尚未完成法定登記程序，所有已發行之股款皆已收取，分別列入股本1,610千元、預收股本4,140千元及增加資本公積43,714千元。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年七月三十日經股東臨時會決議通過修訂本公司章程，相關資訊請見附註六(二十)，此項修訂使本公司特別股股本及資本公積分別增加311,531千元及4,283,558千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行普通股溢價	\$ 483,999	471,624	458,265
特別股股票溢價	2,220,225	-	-
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	41,259	28,825	26,895
轉換權—特別股	2,098,524	35,191	35,191
採權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	26,555	26,555	23,843
其 他	1,913	913	913
	<u>\$ 5,146,834</u>	<u>837,467</u>	<u>819,466</u>

3. 保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一四年六月十一日及一一三年六月十一日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，分派股利之資訊如下：

	113年度		112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	\$ <u>7.77</u>	<u>593,043</u>	<u>4.70</u>	<u>355,300</u>
分派予特別股業主之 股利：				
現 金	\$ <u>2.83</u>	<u>88,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一一三年度及一一二年度甲種特別股股息按年利率3.35%計算，均為153,935千元。

(二十四) 股份基礎給付

合併公司於民國一一四年及一一三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一一三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：

	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
酬勞成本	\$ <u>5,440</u>	<u>5,690</u>	<u>16,305</u>	<u>8,940</u>

(二十五)每股盈餘

	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
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期 淨利	\$ 461,107	294,668	1,702,584	646,078
特別股之股利	(188,127)	(28,743)	(493,104)	(39,283)
歸屬於本公司普通股權 益持有人之淨利	\$ <u>272,980</u>	<u>265,925</u>	<u>1,209,480</u>	<u>606,795</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)	<u>76,397</u>	<u>75,841</u>	<u>76,362</u>	<u>75,680</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.57</u>	<u>3.51</u>	<u>15.84</u>	<u>8.02</u>

	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
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)	\$ 272,980	265,925	1,209,480	606,795
可轉換特別股之利息 費用	-	38,484	-	115,452
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>272,980</u>	<u>304,409</u>	<u>1,209,480</u>	<u>722,247</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)(基本)	76,397	75,841	76,362	75,680
員工酬勞	316	138	352	157
員工認股權	926	960	1,028	546
可轉換特別股	-	31,153	-	31,153
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>77,639</u>	<u>108,092</u>	<u>77,742</u>	<u>107,536</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.52</u>	<u>2.82</u>	<u>15.56</u>	<u>6.72</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114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	\$	585,022	2,396,459	464,345	3,445,826
進階保固暨維運服務收入		1,367	52,447	-	53,814
	\$	<u>586,389</u>	<u>2,448,906</u>	<u>464,345</u>	<u>3,499,640</u>
		113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	\$	699,830	2,345,065	478,673	3,523,568
進階保固暨維運服務收入		1,567	72,090	-	73,657
	\$	<u>701,397</u>	<u>2,417,155</u>	<u>478,673</u>	<u>3,597,225</u>
		114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	\$	1,810,764	11,879,976	1,391,655	15,082,395
進階保固暨維運服務收入		4,849	165,078	-	169,927
	\$	<u>1,815,613</u>	<u>12,045,054</u>	<u>1,391,655</u>	<u>15,252,322</u>
		113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	\$	1,795,994	5,623,152	1,376,536	8,795,682
進階保固暨維運服務收入		6,105	199,253	-	205,358
	\$	<u>1,802,099</u>	<u>5,822,405</u>	<u>1,376,536</u>	<u>9,001,040</u>

2.合約負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 163,709	199,728	259,012
進階保固暨維運服務	92,729	102,429	97,972
	<u>256,438</u>	<u>302,157</u>	<u>356,984</u>
合約負債—非流動			
進階保固暨維運服務	65,169	87,600	98,001
	<u>\$ 321,607</u>	<u>389,757</u>	<u>454,985</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為169,772千元及207,919千元。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十一日經股東常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2%且不高於10%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於40%)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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。修改前之章程則規定，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員工酬勞提列金額分別為19,872千元、21,076千元、72,273千元及28,901千元，董事酬勞提列金額分別為6,210千元、3,313千元、22,585千元及7,226千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為45,579千元及10,197千元，董事酬勞提列金額分別為14,243千元及5,099千元，民國一一三年及一一二年之員工酬勞及董事酬金皆係以現金發放，與實際分派情形並無差異，相關資訊至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	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
銀行存款利息收入	\$ 28,317	19,198	72,054	62,332
應收租賃款利息收入	2	16	17	57
其他利息收入	10	4	20	13
	<u>\$ 28,329</u>	<u>19,218</u>	<u>72,091</u>	<u>62,402</u>

2.其他收入

	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
租金收入	\$ 5,864	5,537	17,568	16,613
股利收入	976	-	982	8
	<u>\$ 6,840</u>	<u>5,537</u>	<u>18,550</u>	<u>16,621</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

	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
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	1,540	1,336	2,130
外幣兌換(損)益淨額	44,574	5,431	(99,788)	62,463
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	(14,594)	1,397	(9,729)	(3,645)
其他	75	5,877	10,932	13,236
	<u>\$ 30,055</u>	<u>14,245</u>	<u>(97,249)</u>	<u>74,184</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
特別股負債利息	\$ (76,968)	38,484	-	115,452
銀行借款利息	9,604	8,565	21,554	22,585
租賃負債利息費用	2,988	3,517	9,739	11,560
	<u>\$ (64,376)</u>	<u>50,566</u>	<u>31,293</u>	<u>149,597</u>

本公司於民國一一四年七月三十日經股東臨時會決議通過修訂公司章程，取消甲種特別股遇有不足分派或不分派甲種特別股股息時之累積優先分派權，因應此項章程修訂，原先認列之甲種特別股負債利息已予以迴轉，致使本公司於民國一一四年七月至九月期間之財務成本呈現貸方餘額。

(二十九)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一一三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

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。截至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止，佔合併公司應收帳款10%以上客戶之帳款金額分別為437,933千元、1,359,523千元及626,746千元，使合併公司有應收帳款信用集中之情形，惟已定期評估應收帳款之回收可能性並提列適當之備抵損失，管理當局預期未來不致有重大損失。

(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。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按二十四個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

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一年內之金融負債外，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：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
114年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 310,392	327,659	327,659	-	-
租賃負債	418,825	494,099	85,326	105,106	303,667
長期借款(含一年內到期 長期負債)	69,415	77,686	9,673	37,381	30,632
存入保證金	132,635	132,635	1,197	130,253	1,185
	<u>\$ 931,267</u>	<u>1,032,079</u>	<u>423,855</u>	<u>272,740</u>	<u>335,484</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 850,875	859,815	859,815	-	-
租賃負債	470,630	555,282	91,306	150,529	313,447
長期借款(含一年內到期 長期負債)	72,159	78,078	16,768	25,647	35,663
特別股負債	4,595,089	4,595,089	-	4,595,089	-
存入保證金	142,277	142,277	168	140,924	1,185
	<u>\$ 6,131,030</u>	<u>6,230,541</u>	<u>968,057</u>	<u>4,912,189</u>	<u>350,295</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
113年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,244,572	1,256,969	1,256,969	-	-
租賃負債	485,717	562,931	84,926	161,297	316,708
長期借款(含一年內到期 長期負債)	67,524	73,748	7,063	27,262	39,423
特別股負債	4,595,089	4,595,089	-	4,595,089	-
存入保證金	137,378	137,378	-	136,193	1,185
	\$ 6,530,280	6,626,115	1,348,958	4,919,841	357,316

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.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：

114.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 48,133	30.464	1,466,325
人 民 幣	6,511	4.277	27,851
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,660	30.464	50,585
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	24,303	30.464	740,404
人 民 幣	7	4.277	30

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 49,318	32.785	1,616,885
人 民 幣	7,494	4.478	33,557
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,709	32.785	56,017
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	27,851	32.785	913,097
人 民 幣	775	4.478	3,471
113.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 51,152	31.650	1,618,965
人 民 幣	7,524	4.523	34,031
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,694	31.650	53,625
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	27,429	31.650	868,142
人 民 幣	960	4.523	4,342

(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。民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益將增加或減少30,150千元及31,220千元。

(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外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為44,574千元、5,431千元、(99,788)千元及62,463千元。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一十四年及一一三年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加2,279千元及7,873千元。

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					
國外可轉換公司債	\$ 29,202	-	-	29,202	29,202
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ 3,010	-	3,010	-	3,010
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	\$ 490	490	-	-	490
國內興櫃股票	62,902	-	15,298	47,604	62,902
國內非上市(櫃)股票	26,627	-	-	26,627	26,627
國外非上市(櫃)股票	17,288	-	-	17,288	17,288
	<u>\$ 107,307</u>	<u>490</u>	<u>15,298</u>	<u>91,519</u>	<u>107,307</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		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					
國外可轉換公司債	\$ 31,427	-	-	31,427	31,427
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ 1,852	-	1,852	-	1,852
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	\$ 517	517	-	-	517
國內興櫃股票	68,052	-	20,448	47,604	68,052
國內非上市(櫃)股票	27,203	-	-	27,203	27,203
國外非上市(櫃)股票	23,490	-	-	23,490	23,490
	\$ 119,262	517	20,448	98,297	119,262
		113.9.30			
		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					
遠期外匯合約	\$ 968	-	968	-	968
國外可轉換公司債	31,650	-	-	31,650	31,650
	\$ 32,618	-	968	31,650	32,618
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	\$ 368	368	-	-	368
國內興櫃股票	76,190	-	20,868	55,322	76,190
國內非上市(櫃)股票	26,899	-	-	26,899	26,899
國外非上市(櫃)股票	24,910	-	-	24,910	24,910
	\$ 128,367	368	20,868	107,131	128,367

(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。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

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：

	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 可轉換公司債	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
114年1月1日餘額	\$ 31,427	98,297
總利益或損失		
認列於損益	(2,225)	-
認列於其他綜合損益	-	(6,778)
114年9月30日餘額	<u>\$ 29,202</u>	<u>91,519</u>
113年1月1日餘額	\$ -	108,611
購買	31,320	-
總利益或損失		
認列於損益	330	-
認列於其他綜合損益	-	(1,480)
113年9月30日餘額	<u>\$ 31,650</u>	<u>107,131</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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」。

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損益按公允價值衡量之金融資產－可轉換公司債及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。

合併公司多數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。

相關資訊請參閱一一三年度合併財務報告附註六(二十九)。

(三十)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所揭露者無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(三十)。

(三十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(三十一)。

(三十二)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 850,875	(517,057)	(23,426)	-	310,392
租賃負債(流動及非流動)	470,630	(60,712)	(9,616)	18,523	418,825
存入保證金	142,277	174	(9,816)	-	132,635
長期借款(含一年內到期長期負債)	72,159	(898)	(1,846)	-	69,415
	<u>\$ 1,535,941</u>	<u>(578,493)</u>	<u>(44,704)</u>	<u>18,523</u>	<u>931,267</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 959,809	281,296	3,467	-	1,244,572
租賃負債(流動及非流動)	446,922	(57,470)	6,452	89,813	485,717
存入保證金	135,162	(1,940)	4,156	-	137,378
長期借款(含一年內到期長期負債)	92,092	(25,505)	937	-	67,524
	<u>\$ 1,633,985</u>	<u>196,381</u>	<u>15,012</u>	<u>89,813</u>	<u>1,935,191</u>

振樺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) 母公司與最終控制者

宏碁股份有限公司除持有本公司29%之表決權外，另於民國一一四年七月與本公司之主要股東簽訂書面協議以取得本公司股東會出席股東過半數之表決權，有權力決定本公司之日常營運活動，具主導其攸關活動之實質能力，故宏碁公司自民國一一四年七月起將本公司列為合併子公司。

(二) 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
宏碁股份有限公司（宏碁公司）（註1）	母公司
瑞利智工股份有限公司(瑞利智工)（註2）	關聯企業
LePOS Limited（註3）	關聯企業
Qugo Travel Technologies Private Limited(QUGO)	關聯企業
崑崙科技股份有限公司(崑崙科技)	關聯企業之子公司
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
展碁國際股份有限公司(註4)	其他關係人
宏碁創達股份有限公司(註4)	其他關係人
宏碁資訊服務股份有限公司(註4)	其他關係人
宇瞻科技股份有限公司(註5)	其他關係人
全體董事、總經理及副總經理等	合併公司主要管理人員

註1：宏碁公司於民國一一四年七月一日取得對本公司之控制，於即日起成為合併公司之母公司。

註2：瑞利軍工股份有限公司於民國一一三年五月更名為瑞利智工股份有限公司。

註3：LPK Limited於民國一一三年十月更名為LePOS Limited。

註4：係宏碁公司之子公司，於民國一一四年四月三十日起，宏碁公司間接取得本公司主要股東雲川興業股份有限公司100%股權，對合併公司具有重大影響力，自此該公司成為合併公司之關係人。

註5：係宏碁公司之關聯企業，於民國一一四年七月一日起成為合併公司之關係人。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

	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
關聯企業及其子公司	\$ <u>5,213</u>	<u>30,896</u>	<u>22,117</u>	<u>78,420</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業及其子公司	\$ <u>4,255</u>	<u>21,805</u>	<u>30,437</u>

2.進貨

	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	\$ 697	-	697	-
關聯企業及其子公司	49,484	72,895	208,625	164,009
其他關係人	<u>4,591</u>	<u>-</u>	<u>4,607</u>	<u>-</u>
	\$ <u>54,772</u>	<u>72,895</u>	<u>213,929</u>	<u>164,009</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$ 60	-	-
關聯企業及其子公司	22,491	17,621	27,082
其他關係人	<u>1,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>24,031</u>	<u>17,621</u>	<u>27,082</u>

3.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	<u>114年7月至9月</u>		<u>113年7月至9月</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
合併公司主要管理人員	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>114年1月至9月</u>		<u>113年1月至9月</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
合併公司主要管理人員	\$ <u>333</u>	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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：

	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	\$ 2,097	-	2,097	-
實質關係人	1,500	1,500	4,500	4,500
關聯企業及其子公司	328	877	4,535	3,063
其他關係人	3,415	-	7,045	-
	<u>\$ 7,340</u>	<u>2,377</u>	<u>18,177</u>	<u>7,563</u>

合併公司因上述交易產生之應付款項如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業及其子公司	\$ 81	233	380
其他關係人	1,432	-	-
	<u>\$ 1,513</u>	<u>233</u>	<u>380</u>

上述關聯企業之子公司應付款項包含代收付款項。

(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：

	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
關聯企業及其子公司	\$ <u>1,498</u>	<u>1,046</u>	<u>4,518</u>	<u>3,045</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合併公司因前項租賃而收取之保證金分別為528千元、528千元及369千元。

(3)合併公司因前述交易及代墊產生之應收款項如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業及其子公司	\$ <u>3,332</u>	<u>2,906</u>	<u>1,473</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	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	\$ 87,342	67,443	261,780	179,579
退職後福利	935	955	3,816	3,151
股份基礎給付	2,180	3,326	6,657	5,228
	<u>\$ 90,457</u>	<u>71,724</u>	<u>272,253</u>	<u>187,958</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(二十四)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ -	1,152	1,022
不動產、廠房及設備	提供銀行借款額度之擔保	1,911,611	1,943,537	1,966,681
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	460,465	570,206	585,225
存出保證金(列入其他金融資產—非流動)	租賃保證金	28,519	23,221	22,961
待驗設備(列入其他非流動資產)	提供銀行長期借款額度之擔保	-	9,819	-
		<u>\$ 2,400,595</u>	<u>2,562,935</u>	<u>2,590,889</u>

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129,379千元(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

本公司之子公司瑞傳科技股份有限公司於民國一一四年十月一日經董事會決議以每股27.8元收購中美萬泰科技股份有限公司41%股權，交易金額為299,239千元。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年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	131,475	466,828	598,303	173,060	622,556	795,616
勞健保費用	12,757	38,308	51,065	11,948	35,932	47,880
退休金費用	4,353	15,164	19,517	4,266	15,649	19,915
其他員工福利費用	6,119	21,436	27,555	5,797	19,157	24,954
折舊費用(註)	26,064	43,067	69,131	22,996	41,091	64,087
攤銷費用	104	4,186	4,290	4,066	13,753	17,819

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	647,145	2,465,832	3,112,977	446,817	1,561,744	2,008,561
勞健保費用	39,632	114,378	154,010	34,793	104,207	139,000
退休金費用	12,883	49,035	61,918	12,273	47,203	59,476
其他員工福利費用	21,072	65,703	86,775	14,986	51,854	66,840
折舊費用(註)	75,104	127,662	202,766	67,904	120,487	188,391
攤銷費用	364	13,613	13,977	15,871	48,793	64,664

註：本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，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、47千元、137千元及137千元，其折舊費用列為租金收入之減項。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：請詳附表一。
- 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)：請詳附表二。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：請詳附表三。

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：請詳附表四。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表七。

2.轉投資大陸地區限額：請詳附表七。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114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	\$ 586,389	2,448,906	464,345	3,499,640
應報導部門損益	\$ 217,684	967,316	61,477	1,246,477
部門總資產				\$ 18,614,542
採用權益法之投資				218,684
總資產				\$ 18,833,226

113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	\$ 701,397	2,417,155	478,673	3,597,225
應報導部門損益	\$ 105,898	1,137,883	52,034	1,295,815
部門總資產				\$ 16,387,266
採用權益法之投資				236,915
總資產				\$ 16,624,181

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年1月至9月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他
來自外部客戶收入	\$ 1,815,613	12,045,054	1,391,655
應報導部門損益	\$ 436,506	5,544,534	149,725
部門總資產			\$ 18,614,542
採用權益法之投資			218,684
總資產			\$ 18,833,226

113年1月至9月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他
來自外部客戶收入	\$ 1,802,099	5,822,405	1,376,536
應報導部門損益	\$ 527,229	2,337,402	177,977
部門總資產			\$ 16,387,266
採用權益法之投資			236,915
總資產			\$ 16,624,181

振樺電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一十四年一月一日至九月三十日

附表一

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及KIOSK	2	19,853,754	265,640	243,712	158,413	-	2.46 %	19,853,754	Y	N	N	
0	本公司	PTIL	2	19,853,754	25,402	23,305	23,305	-	0.23 %	19,853,754	Y	N	N	
0	本公司	KIOSK	2	19,853,754	431,665	396,032	111,194	-	3.99 %	19,853,754	Y	N	N	
1	APT	瑞傳科技	4	8,381,618	498,075	-	-	-	- %	8,381,618	N	N	N	
2	PTIL	MUSTEK	4	110,952	62,240	-	-	-	- %	110,952	N	N	N	

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。
 - (5) PTIL公司背書保證之總額不得超過PTIL公司最近期財務報表淨值150%且不超過PTIL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PTIL公司最近期財務報表淨值150%且不超過PTIL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114年9月底淨值之比率。

註4：本公司對PBM及KIOSK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PTIL公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額皆為USD765千元；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USD13,000千元；APT公司對瑞傳公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額分別為USD15,000千元及USD0千元；PTIL公司對MUSTEK公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額分別為INR160,000千元及INR0千元。期末背書保證餘額係依114年9月底匯率，USD1 = NTD30.464；INR1=NTD0.343計算。

振樺電子股份有限公司及子公司
 期末持有重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國一一四年九月三十日

附表二

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	Banyan Hills Technologies, Inc. 可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	29,202 (USD959)	-	29,202 (USD959)	
瑞傳科技	群登科技股份有限公司股票	-	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	47,604	14.14 %	47,604	
瑞傳科技	崑崙科技股份有限公司股票	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	26,627	9.68 %	26,627	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊請參閱附表六及七。

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
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表三

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	PBM	子公司	銷貨	(180,666)	(10)%	發票日起150天	-	-	205,912	24 %	註
本公司	PTIL	子公司	銷貨	(145,969)	(8)%	發票日起150天	-	-	123,915	14 %	註
瑞傳科技	APT	子公司	銷貨	(6,653,351)	(90)%	發票日起22天	-	-	109,455	23 %	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
民國一一四年九月三十日

附表四

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	PBM	子公司	205,912	1.72	85,836	加強催收	96	-	註
本公司	PTIL	子公司	123,915	1.45	49,274	加強催收	19,502	-	註
瑞傳科技	APT	子公司	109,455	43.45	-	-	109,455	-	註
瑞傳科技	EPT	子公司	130,422	1.12	79,978	加強催收	-	-	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
母子公司間業已銷除之重大交易事項
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表五

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	180,666	視地區情形，與一般交易相當	1 %
0	本公司	PBM	1	應收帳款	205,912	發票日起150天	1 %
1	瑞傳科技	APT	3	銷貨收入	6,653,351	視地區情形，與一般交易相當	44 %

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)
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表六

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 %	4,828,133	3,053,505	1,669,530	子公司 (註1,2)
本公司	PBM	美國	一般進出口貿易	3,404,598	2,810,494	417,034,408	100.00 %	2,268,810	(125,766)	(125,766)	子公司 (註1,3)
本公司	PIC	賽席爾	一般進出口貿易	107,055	107,055	-	100.00 %	46,811	(10,929)	(10,929)	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 %	26,807	(10,613)	(6,529)	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 %	10,519	108	108	子公司 (註1)
本公司	PBMM	馬來西亞	一般進出口貿易	7,795	7,795	801,214	83.46 %	12,630	1,480	1,235	子公司 (註1)
本公司	PTSC	阿根廷	一般進出口貿易	15,151	15,151	-	100.00 %	(27)	-	-	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 %	87	1	1	子公司 (註1)
本公司	PG	德國	一般進出口貿易	67,989	67,989	-	100.00 %	23,320	(5,544)	(5,544)	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 %	26,966	(3,751)	(1,913)	子公司 (註1)
本公司	PTPL	新加坡	一般進出口貿易	11,612	11,612	500,000	100.00 %	1,293	(1,731)	(1,731)	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 %	(6,096)	(842)	(842)	子公司 (註1)
本公司	LePOS	香港	一般進出口貿易	52,403	52,403	17,500	35.00 %	50,585	(4,293)	(1,502)	採用權益法 之被投資公 司

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	笠杰	臺灣	資訊軟體服務	29,000	20,000	2,900,000	100.00 %	22,274	6,195	6,195	子公司 (註1,4)
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 %	(90)	-	-	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 %	1,687,390	(64,946)	(53,261)	子公司 (註1)
PBM	PBMLC	美國	一般投資業務	603,179	-	-	100.00 %	588,128	(250)	(250)	子公司 (註1,5)
PTIL	MUSTEK	印度	一般進出口貿易	48	48	-	82.00 %	9,770	1,997	1,637	子公司 (註1)
PTIL	QUINTA	印度	一般進出口貿易	931	931	69,999	70.00 %	(10,809)	(1,799)	(1,259)	子公司 (註1)
QUINTA	QUGO	印度	旅遊電子商務平台	474	474	12,500	25.00 %	(720)	(1,991)	(498)	採用權益法 之被投資公 司
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 %	4,101,242	749,753	749,753	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 %	160,943	7,900	7,821	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 %	42,203	(3,909)	(3,909)	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 %	53,128	(81,739)	(81,739)	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 %	6,930	5,305	2,706	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 %	(1,504)	1,174	1,174	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 %	61,584	(153)	(153)	子公司 (註1)
瑞傳科技	瑞利智工	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 %	168,099	(61,148)	(11,475)	採用權益法 之被投資公 司
瑞傳科技	HOLDWEL	開曼	一般投資業務	233,441	233,441	120,000,000	100.00 %	333,781	(6,754)	(6,550)	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			
APT	KIA	美國	一般投資業務	525,215	525,215	222,225	18.00 %	489,497	(64,946)	(11,690)	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 %	42,870	(3,909)	(3,909)	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 %	90,795	1,779	1,779	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 %	14,414	205	205	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 %	4,176	1,080	1,080	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 %	253,447	(1,892)	(1,892)	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：認列之投資損包含合併產生之無形資產攤銷之調整。

註3：PBM公司於民國年一一四年五月八日經董事會決議現金增資美金25,000千元，全數由合併公司認購，截至民國一一四年九月三十日已匯出美金19,800千元(新台幣594,104千元)

註4：笠杰公司於民國一一四年三月辦理現金增資，並由合併公司全數認購。

註5：合併公司為購置不動產，於民國一一四年四月新設子公司PBMLC，截至民國一一四年九月三十日業已完成登記，資本額為美金19,314千元(新台幣603,179千元)。

振樺電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一一四年一月一日至九月三十日

附表七

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	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	106,624	(註5)	106,624	-	-	106,624	(10,929)	100.00%	(10,929)	46,811	-	
鴻凱雲端(上海)軟件有限公司	資訊軟體服務	5,179	(註5)	5,179	-	-	5,179	-	99.90%	-	(90)	-	
北京瑞祺電通科技有限公司	生產及販售網路通訊產品	115,763	(註5)	20,837	-	-	20,837	(41,305)	18.00%	-	17,288	-	註2
上海歲方數碼科技有限公司	電腦及周邊設備批發、電腦軟體設計及一般進出口貿易	37,928	(註5)	-	-	-	-	(2,615)	100.00%	(2,615)	(1,867)	-	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USD1,045千元，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114年9月底匯率USD1=NTD30.464；RMB1=NTD4.277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USD1,245千元。

註4：係按114年9月底匯率USD1=NTD30.464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)
197,102	197,102	8,360,199

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114年9月底匯率USD1=NTD30.464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114年9月底匯率USD1=30.464計算。