

股票代碼：8114

振樺電子股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9～22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22～23
(六)重要會計項目之說明	23～51
(七)關係人交易	52～54
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55～56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56、62
2.轉投資事業相關資訊	56、63
3.大陸投資資訊	56、66～67
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57
九、重要會計項目明細表	68～80



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

會計師查核報告

振樺電子股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

振樺電子股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達振樺電子股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與振樺電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對振樺電子股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

投資子公司之商譽減損評估

有關投資子公司及商譽減損評估之相關會計政策請詳個體財務報告附註四(九)投資子公司及附註四(十四)非金融資產減損；投資子公司之商譽減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；相關說明，請詳個體財務報告附註六(四)(重要會計項目之說明-採用權益法之投資)。

關鍵查核事項之說明：

振樺電子股份有限公司因併購交易所產生之商譽之減損評估涉及不確定性之會計估計，因此將其列為本會計師執行財務報告查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括擇金額重大之商譽項目，取得管理當局委任之外部專家所出具之減損評估報告，評估其所使用模型、參數及未來財務資訊假設之合理性，藉以評估管理當局對商譽之減損評估是否已按既定之會計政策執行。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估振樺電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算振樺電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

振樺電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對振樺電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使振樺電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致振樺電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成振樺電子股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對振樺電子股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

于紀隆



會計師：

陳信琪



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
民國一一三年三月七日

振輝電子股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		112.12.31		111.12.31		負債及權益		112.12.31		111.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	607,378	7	419,253	5	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	\$	-	-	203	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		1,165	-	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十三))		15,489	-	18,122	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)		90,000	1	490,000	5	2150	應付票據		546	-	195	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		216,960	2	214,735	2	2170	應付帳款		260,979	3	177,149	2
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)		362,161	4	567,117	6	2180	應付關係人款(附註七)		16,070	-	7,698	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)		1,639	-	301,162	3	2200	其他應付款(附註六(十三))		253,571	3	298,974	3
130X	存貨(附註六(三))		592,148	7	563,943	6	2230	本期所得稅負債		99,638	1	194,424	2
1476	其他金融資產－流動(附註六(六))		1,841	-	3,548	-	2250	負債準備－流動(附註六(十四))		74,089	1	108,507	1
1479	其他流動資產－其他(附註六(七))		31,351	-	15,124	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		1,799	-	1,905	-
	流動資產小計		1,904,643	21	2,574,882	27	2399	其他流動負債－其他		21,678	-	19,379	-
非流動資產：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		22,431	-	36,363	-	2540	長期借款(附註六(十六))		-	-	483,750	5
1550	採用權益法之投資(附註六(四))		5,417,941	60	5,446,496	56	2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))		26,365	1	27,350	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)		1,311,788	15	1,333,204	14	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		826	-	2,625	-
1755	使用權資產(附註六(九))		2,603	-	4,516	-	2635	特別股負債－非流動(附註六(十七))		4,595,089	51	4,595,089	48
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))		47,894	1	48,077	1	2645	存入保證金		1,176	-	1,176	-
1780	無形資產(附註六(十二))		5,560	-	2,954	-	2650	採用權益法之投資貸餘(附註六(四))		2,665	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		224,043	2	201,178	2		非流動負債小計		4,626,121	52	5,109,990	53
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十八))		39,522	1	37,909	-		負債總計		5,369,980	60	5,936,546	61
1980	其他金融資產－非流動(附註六(六)及八)		3,238	-	5,091	-		權益(附註六(五)、(二十)及(二十一))：					
1990	其他非流動資產－其他(附註六(七))		6,780	-	1,868	-	3110	普通股股本		755,958	8	754,828	8
	非流動資產小計		7,081,800	79	7,117,656	73	3140	預收股本		-	-	320	-
							3200	資本公積		777,122	9	953,103	10
							3300	保留盈餘		2,258,244	25	2,212,008	23
							3400	其他權益		(174,861)	(2)	(164,267)	(2)
								權益總計		3,616,463	40	3,755,992	39
								負債及權益總計		\$ 8,986,443	100	9,692,538	100
	資產總計	\$	8,986,443	100	9,692,538	100							

董事長：鄭傑文



經理人：陳茂強



(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：王志洋



振樺電子股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 2,038,371	100	3,078,522	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十八)、(二十一)、七及十二)	1,315,495	65	1,900,787	62
5900 營業毛利	722,876	35	1,177,735	38
5910 未實現銷貨損益	26,872	1	(18,876)	(1)
5900 已實現營業毛利	749,748	36	1,158,859	37
6000 營業費用(附註六(十一)、(十五)、(十八)、(二十一)、(二十四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	80,530	4	147,421	5
6200 管理費用	88,173	4	129,274	4
6300 研究發展費用	114,574	6	97,871	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(482)	-	756	-
營業費用合計	282,795	14	375,322	12
6900 營業利益	466,953	22	783,537	25
7000 營業外收入及支出(附註六(二十五)及七)：				
7100 利息收入	10,391	1	7,681	-
7010 其他收入	1,065	-	1,033	-
7020 其他利益及損失	(10,636)	(1)	143,937	5
7050 財務成本	(155,688)	(8)	(165,004)	(5)
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(四))	182,455	9	219,761	7
營業外收入及支出合計	27,587	1	207,408	7
7900 稅前淨利	494,540	23	990,945	32
7950 所得稅費用(附註六(十九))	74,982	3	144,713	5
8200 本期淨利	419,558	20	846,232	27
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	383	-	7,574	-
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	(13,932)	(1)	20,243	1
8330 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	4,242	-	6,761	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	77	-	1,515	-
不重分類至損益之項目合計	(9,384)	(1)	33,063	1
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	1,356	-	186,419	6
8380 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	(2,574)	-	136,376	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	266	-	38,268	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,484)	-	284,527	9
8300 本期其他綜合損益	(10,868)	(1)	317,590	10
8500 本期綜合損益總額	\$ 408,690	19	1,163,822	37
每股盈餘(單位：新台幣元(附註六(二十二)))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.55		11.25	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.34		9.31	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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
權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目			
	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	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	權 益 總 額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 749,218	-	857,762	753,152	369,460	573,097	1,695,709	(398,104)	(75,593)	2,828,992
本期淨利	-	-	-	-	-	846,232	846,232	-	-	846,232
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,160	8,160	284,527	24,903	317,590
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	854,392	854,392	284,527	24,903	1,163,822
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)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	515	-	-	-	-	-	-	515
股份基礎給付交易	-	-	6,932	-	-	-	-	-	-	6,932
員工執行認股權	5,610	320	48,272	-	-	-	-	-	-	54,202
處分子公司部分權益	-	-	39,622	-	-	-	-	-	-	39,622
民國一十一年十二月三十一日餘額	754,828	320	953,103	799,788	473,697	938,523	2,212,008	(113,577)	(50,690)	3,755,992
本期淨利	-	-	-	-	-	419,558	419,558	-	-	419,558
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(274)	(274)	(1,484)	(9,110)	(10,868)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	419,284	419,284	(1,484)	(9,110)	408,690
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)
資本公積配發現金股利	-	-	(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)
股份基礎給付交易	-	-	6,252	-	-	-	-	-	-	6,252
員工執行認股權	1,130	(320)	6,449	-	-	-	-	-	-	7,259
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 755,958	-	777,122	885,227	164,268	1,208,749	2,258,244	(115,061)	(59,800)	3,616,463

董事長：鄭傑文



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：陳茂強



會計主管：王志洋



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 494,540	990,945
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	62,409	60,417
攤銷費用	3,830	3,272
預期信用減損損失(迴轉利益)	(482)	756
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	1,253	7,334
利息費用	155,688	165,004
利息收入	(10,391)	(7,681)
股利收入	(16)	(11)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(182,455)	(219,761)
未實現銷貨損益	(26,872)	18,876
提列存貨跌價及呆滯損失	150	15,032
提列存貨報廢損失	13,687	9,806
其他不影響現金流量之損費淨額	4,800	(28)
收益費損項目合計	21,601	53,016
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	203,213	356,277
存貨	(42,042)	143,476
其他營業資產	(15,088)	19,731
合約負債	(2,633)	(12,655)
應付票據	351	(1,973)
應付帳款(含關係人)	92,202	(334,783)
其他應付款	(47,739)	44,171
淨確定福利資產	(1,230)	(1,025)
其他營業負債	(32,119)	36,015
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	154,915	249,234
調整項目合計	176,516	302,250
營運產生之現金流入	671,056	1,293,195
收取之利息	12,107	5,860
支付之利息(含特別股股息)	(156,026)	(164,988)
支付之所得稅	(191,287)	(119,971)
營業活動之淨現金流入	335,850	1,014,096

(續下頁)

董事長：鄭傑文



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳茂強



會計主管：王志洋



振樺電子股份有限公司

現金流量表(承上頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
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)	400,000	(427,720)
處分透過損益按公允價值衡量之金融負債	(2,621)	(7,131)
取得採用權益法之投資	(200)	(1,039,732)
處分採用權益法之投資	1,758	-
處分子公司部分股權	-	825,000
其他應收款-關係人減少	300,000	41,848
取得不動產、廠房及設備	(37,028)	(20,817)
取得無形資產	(6,436)	(1,406)
其他非流動資產(增加)減少	(6,501)	3,348
收取之股利	<u>243,332</u>	<u>162,225</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>892,304</u>	<u>(464,385)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	183,402	785,000
短期借款減少	(183,402)	(785,000)
舉借長期借款	-	825,000
償還長期借款	(483,750)	(1,241,250)
存入保證金增加	-	1,000
租賃本金償還	(1,905)	(2,870)
發放現金股利	(561,633)	(338,093)
員工執行認股權	<u>7,259</u>	<u>54,202</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,040,029)</u>	<u>(702,011)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	188,125	(152,300)
期初現金及約當現金餘額	<u>419,253</u>	<u>571,553</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 607,378</u>	<u>419,253</u>

董事長：鄭傑文



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳茂強



會計主管：王志洋



振樺電子股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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

本個體財務報告已於民國一一三年三月七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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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」

本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，且對個體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個體財務報告附註(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。

本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本公司財務狀況之影響。

2.其他

預期下列新修正準則不致對個體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

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)編製。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；及
- (2)淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本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。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收款、其他金融資產及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按二十四個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過60天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過180天且借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

二十四個月預期信用損失係指金融工具於報導日後二十四個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於二十四個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)特別股

本公司之可贖回特別股係分類為金融負債，因股利不可裁量，且持有方可贖回現金。不可裁量之股利係於應計時認列為損益下之利息費用。

(4)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之可轉換特別股負債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額認列為損益。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)存 貨

存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，成本包括使其達可供使用之地點及狀態所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，並認列於營業外收入及支出項下。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：3～50年

(2)機器設備：3～14年

(3)其他設備：3～11年

(4)房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電消防工程及裝潢工程等，並分別按其耐用年限50年、10~50年及3~10年予以計提折舊。

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對公務車等短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十三) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

本公司當期及比較期間電腦軟體之估計耐用年限為1~10年。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

廣告及產品保固負債準備於銷售商品時認列，係根據歷史經驗估計。

(十六)收入認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司對產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列產品保固負債準備，請詳附註六(十四)。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.提供勞務

本公司提供進階保固暨維運服務，其包含進階保固、遠端監控與維運服務長約，於合約期間，客戶同時取得並耗用履約效益，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。本公司另提供一般維修服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

3.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利資產之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利資產之淨利息費用，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利資產及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議獎酬以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。投資子公司所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者，產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用所得稅抵減遞轉後期與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括本公司所發行之可轉換特別股負債、員工認股權及得採股票發放之員工酬勞。

(二十一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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財務報導準則編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

投資子公司之商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融資產及負債。本公司進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十六)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 234	227
活期存款及支票存款	275,144	414,618
定期存款	255,000	4,408
附買回債券	<u>77,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 607,378</u>	<u>419,253</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(二十六)。

(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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內上櫃公司股票	\$ 388	328
國內興櫃公司股票	<u>22,043</u>	<u>36,035</u>
	<u>\$ 22,431</u>	<u>36,363</u>

本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。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為16千元及11千元。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
受限制活期存款	\$ 15,000	15,000
受限制定期存款	75,000	75,000
定期存款(三個月以上)	<u>-</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 90,000</u>	<u>490,000</u>

本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(二十六)。

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。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據及應收帳款	\$ 219,419	217,676
應收帳款—關係人(不含子公司)	<u>26,504</u>	<u>4,209</u>
	245,923	221,885
減：備抵損失	<u>(2,459)</u>	<u>(2,941)</u>
	<u><u>\$ 243,464</u></u>	<u><u>218,944</u></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。

本公司對子公司之應收帳款不予提列預期信用損失，另針對所有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，該等應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收款之帳齡分析如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
未逾期	\$ 240,540	206,319
逾期1~60天	4,898	12,625
逾期61至180天	484	-
181天以上	<u>1</u>	<u>2,941</u>
	<u><u>\$ 245,923</u></u>	<u><u>221,885</u></u>

應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 2,941	2,185
認列之減損(迴轉利益)損失	<u>(482)</u>	<u>756</u>
期末餘額	<u><u>\$ 2,459</u></u>	<u><u>2,941</u></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：

本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，民國一一二年及一一一年十二月三十一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：

<u>112.12.31</u>			
	<u>合約金額</u>		<u>到期期間</u>
	<u>(千元)</u>	<u>幣別</u>	
遠期外匯	USD 3,000	美元兌台幣	113.1.5~113.3.1

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	112.1.13~112.2.3

民國一一二年十二月三十一日列入透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動為1,165千元。民國一一一年十二月三十一日列入透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動為203千元。

(三)存貨

	112.12.31	111.12.31
原料	\$ 352,936	311,927
在製品及半成品	186,317	175,154
製成品	52,895	76,862
	<u>\$ 592,148</u>	<u>563,943</u>

營業成本組成明細如下：

	112年度	111年度
銷貨成本	\$ 1,301,658	1,875,949
存貨跌價及呆滯損失	150	15,032
存貨報廢損失	13,687	9,806
	<u>\$ 1,315,495</u>	<u>1,900,787</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 5,421,523	5,479,800
關聯企業	50,094	48,901
	5,471,617	5,528,701
減：聯屬公司間未實現交易利得	(53,676)	(82,205)
	<u>\$ 5,417,941</u>	<u>5,446,496</u>
採用權益法之投資貸餘-子公司	\$ 1,008	-
減：聯屬公司間未實現交易利得	1,657	-
	<u>\$ 2,665</u>	<u>-</u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	\$ 181,237	221,141
關聯企業	<u>1,218</u>	<u>(1,380)</u>
	<u><u>\$ 182,455</u></u>	<u><u>219,761</u></u>

1. 子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2. 關聯企業

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ 1,218	(1,380)
其他綜合損益	<u>(20)</u>	<u>3,939</u>
	<u><u>\$ 1,198</u></u>	<u><u>2,559</u></u>

(五) 對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一一一年六月處分瑞傳科技公司15%之股權予華碩公司，其處分價款為825,000千元，出售股權所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>111年度</u>
處分子公司股權之帳面金額	(785,378)
自非控制權益收取之對價	<u>825,000</u>
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u><u>39,622</u></u>

(六) 其他金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動：		
應收融資租賃款(附註六(八))	\$ 1,573	1,568
其他應收款	<u>268</u>	<u>1,980</u>
	<u><u>\$ 1,841</u></u>	<u><u>3,548</u></u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
非流動：		
應收融資租賃款(附註六(八))	\$ 1,498	3,071
存出保證金	1,740	2,020
	<u>\$ 3,238</u>	<u>5,091</u>
存出保證金係租賃保證金，請詳附註八說明。		
(七)其他流動資產/非流動資產		
	112.12.31	111.12.31
流動：		
預付費用	\$ 22,371	8,135
營業稅留抵及應收退稅款	8,802	6,829
其他	178	160
	<u>\$ 31,351</u>	<u>15,124</u>
非流動：		
預付設備款訂金	<u>\$ 6,780</u>	<u>1,868</u>

(八)不動產、廠房及設備

1.本公司不動產、廠房及設備變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 370,171	1,105,757	129,205	250,600	1,855,733
增添	-	-	900	36,128	37,028
處分及報廢	-	-	-	(7,575)	(7,575)
重分類	-	-	-	1,869	1,869
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 370,171</u>	<u>1,105,757</u>	<u>130,105</u>	<u>281,022</u>	<u>1,887,055</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 370,171	1,105,326	129,205	230,800	1,835,502
增添	-	43	-	20,774	20,817
處分及報廢	-	-	-	(1,700)	(1,700)
重分類	-	388	-	726	1,114
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 370,171</u>	<u>1,105,757</u>	<u>129,205</u>	<u>250,600</u>	<u>1,855,733</u>
累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	236,858	88,939	196,732	522,529
本期折舊	-	42,168	6,157	11,988	60,313
處分及報廢	-	-	-	(7,575)	(7,575)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>279,026</u>	<u>95,096</u>	<u>201,145</u>	<u>575,267</u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ -	194,690	82,862	189,309	466,861
本期折舊	-	42,168	6,077	9,123	57,368
處分及報廢	-	-	-	(1,700)	(1,700)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>236,858</u>	<u>88,939</u>	<u>196,732</u>	<u>522,529</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 370,171</u>	<u>826,731</u>	<u>35,009</u>	<u>79,877</u>	<u>1,311,788</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 370,171</u>	<u>868,899</u>	<u>40,266</u>	<u>53,868</u>	<u>1,333,204</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 370,171</u>	<u>910,636</u>	<u>46,343</u>	<u>41,491</u>	<u>1,368,641</u>

2.應收融資租賃款

本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。

民國一一二年及一一一年十二月三十一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(二十六)。

3.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一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

本公司承租運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	運輸設備
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 6,262
減少	(895)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,367</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 16,557
增添	5,367
減少	(15,662)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,262</u>
累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,746
本期折舊	1,913
本期減少	(895)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,764</u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	運輸設備
民國111年1月1日餘額	\$ 14,541
本期折舊	2,867
本期減少	<u>(15,662)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,746</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,603</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,516</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 2,016</u>

(十)投資性不動產

投資性不動產包含本公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為三至五年。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

1.本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	總 計
成本：			
民國112年12月31日餘額(即1月1日餘額)	\$ <u>40,719</u>	<u>11,277</u>	<u>51,996</u>
民國111年12月31日餘額(即1月1日餘額)	\$ <u>40,719</u>	<u>11,277</u>	<u>51,996</u>
折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	3,919	3,919
本期折舊	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>183</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>4,102</u>	<u>4,102</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,737	3,737
本期折舊	<u>-</u>	<u>182</u>	<u>182</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>3,919</u>	<u>3,919</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>7,175</u>	<u>47,894</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>7,358</u>	<u>48,077</u>
公允價值：			
民國112年12月31日餘額		\$ <u>51,090</u>	
民國111年12月31日餘額		\$ <u>50,069</u>	

投資性不動產公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。

民國一一二年一一一年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)營業租賃

本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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ 1,159	701
二至五年	<u>1,655</u>	<u>175</u>
未折現租賃給付總額	<u><u>\$ 2,814</u></u>	<u><u>876</u></u>

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為1,049千元及1,022千元。

(十二)無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 37,004
新增	<u>6,436</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 43,440</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 35,598
新增	<u>1,406</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 37,004</u></u>
攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 34,050
本期攤銷	<u>3,830</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 37,880</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 30,778
本期攤銷	<u>3,272</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 34,050</u></u>
帳面價值：	
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 5,560</u></u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 2,954</u></u>
民國111年1月1日餘額	<u><u>\$ 4,820</u></u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及獎金	\$ 68,651	69,627
應付特別股負債股息	153,935	153,935
應付董事及員工酬勞	15,296	52,155
其他	15,689	23,257
	<u>\$ 253,571</u>	<u>298,974</u>

(十四)負債準備

	廣 告	保 固	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 84,630	23,877	108,507
本期新增(迴轉)	(14,116)	20,383	6,267
本期使用	(25,269)	(15,416)	(40,685)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 45,245</u>	<u>28,844</u>	<u>74,089</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 52,632	12,809	65,441
本期新增	47,785	26,785	74,570
本期使用	(15,679)	(8,239)	(23,918)
其他	(108)	(7,478)	(7,586)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 84,630</u>	<u>23,877</u>	<u>108,507</u>

廣告及保固負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之廣告費及產品保固成本，並於產品出售當期認列為費用及成本。

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	<u>\$ 1,799</u>	<u>1,905</u>
非流動	<u>\$ 826</u>	<u>2,625</u>

到期分析請詳附註六(二十六)。

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 42</u>	<u>36</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 27</u>	<u>28</u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,974</u>	<u>2,934</u>

本公司符合短期租賃之公務車，本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。

(十六)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.12.31			
幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款			
銀行借款	TWD	1.50%	116年05月
			\$ 483,750

本公司民國一一一年取得新動撥之銀行長期借款825,000千元，已於民國一一二年二月二十四日提前清償。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十七)特別股負債

本公司特別股負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
甲種特別股	\$ <u>4,595,089</u>	<u>4,595,089</u>

本公司於民國一〇六年九月一日經股東臨時會決議通過辦理私募甲種特別股31,153千股案，應募人雲川興業股份有限公司(雲川興業公司)已於民國一〇六年十月十六日繳款完成，總計金額為4,595,089千元，每股價格為147.5元，並以民國一〇六年十月十六日為增資基準日。依甲種特別股之發行條件，將該特別股拆分為特別股負債4,559,898千元及資本公積—轉換權35,191千元。特別股負債原始認列之有效利率為3.56%。民國一一二年度及一一一年度以有效利率計算之利息費用皆為153,935千元。

甲種特別股相關重要發行條件如下：

- 1.甲種特別股股息為年利率3.35%，依每股發行價格及實際發行日數計算，並於每年股東常會承認前一年度財務報表並決議分派盈餘後，由董事會訂定基準日支付前一年度應發放之甲種特別股股息，以現金一次發給，各年度股息按當年度實際發行日數計算發放之，發行日為特別股之增資基準日。非有法定事由，本公司不得違反常規決議不予分派盈餘，惟當年度本公司普通股擬配發之股利如超過前述甲種特別股股息金額者，甲種特別股股東有權參加分配，至每股甲種特別股股息金額與每股普通股股息金額相同為止。如本公司對普通股分配股票股利或其他財產，本公司應就每股普通股與每股甲種特別股同時分配等數額之股票股利或其他資產。
- 2.本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派足額甲種特別股股息時，於法令允許的範圍

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

內，本公司仍應發放部分甲種特別股股息，其未分派或分派不足額之股息，應不計息但累積於以後有盈餘年度優先補足。

3. 甲種特別股除領取前述股息外，不得參加普通股關於資本公積之分派。
4. 自特別股發行滿三個月之次日起，甲種特別股股東得請求本公司依每一股甲種特別股轉換為一股普通股之比例，將甲種特別股之一部或全部轉換為本公司普通股，轉換當年度不得享受當年度之特別股股息，但得參與年度之普通股盈餘及資本公積分派。甲種特別股轉換之普通股之權利義務，除法令另有限制外，與本公司其他已發行普通股相同。甲種特別股轉換成普通股者，該轉換之甲種特別股於轉換日以前已發行之積欠年度股息請求權不受影響。
5. 如本公司嗣後發行新股的條件優於甲種特別股者，甲種特別股之條件應比照變更辦理。
6. 特別股之表決權、董事、監察人之選舉權及被選舉權與本公司普通股相同。
7. 如有下列任一情事者，甲種特別股股東得提前三個月以上之期間以書面請求本公司以現金強制贖回甲種特別股股東尚持有且未轉換為普通股之部分或全部甲種特別股：

- (1) 自特別股發行滿四年之次日起；或
- (2) 本公司違反任何特別股發行條件且情事重大者。

如甲種特別股認購協議書另有規定者，甲種特別股股東得依該甲種特別股認購協議書之規定請求本公司以現金贖回甲種特別股股東尚持有且未轉換為普通股之部分或全部甲種特別股，不受前開三個月通知期間之限制。前述要求強制贖回權之贖回價格計算，應按甲種特別股每股發行價格加計累積積欠之特別股股息以現金收回甲種特別股。於收回甲種特別股時，截止收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數與全年度日數比例計算。

8. 甲種特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但每股以不超過甲種特別股發行價格(如有股票分額、調整資本等情形，依該情形調整)加計應付未付之股息總額為限。甲種特別股參與前述剩餘財產分派外，不得參加普通股之剩餘財產分派。

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個體財務報告附註(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認購協議書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。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 37,876	44,327
計畫資產之公允價值	(77,398)	(82,236)
淨確定福利資產	<u>\$ (39,522)</u>	<u>(37,909)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一二二年十二月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計77,398千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 44,327	45,898
當期服務成本及利息	547	317
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	(1)	148
— 因經驗調整變動所產生之精算損(益)	272	596
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	-	(2,506)
計畫支付之福利	<u>(7,269)</u>	<u>(126)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 37,876</u></u>	<u><u>44,327</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (82,236)	(75,208)
利息收入	(1,026)	(525)
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	(654)	(5,812)
已提撥至計畫之金額	(751)	(817)
計畫已支付之福利	<u>7,269</u>	<u>126</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ (77,398)</u></u>	<u><u>(82,236)</u></u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 547	317
淨確定福利負債之淨利息	<u>(1,026)</u>	<u>(525)</u>
	<u><u>\$ (479)</u></u>	<u><u>(208)</u></u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.25%
未來薪資成長率	2.00 %	2.00%

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為787千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
民國112年12月31日		
折現率	\$ (964)	998
未來薪資成長率	988	(959)
民國111年12月31日		
折現率	\$ (1,082)	1,121
未來薪資成長率	1,110	(1,077)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下簡稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,471千元及9,390千元。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)所得稅

1.所得稅費用

本公司之所得稅費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 81,093	194,916
未分配盈餘加徵	19,690	-
調整前期之當期所得稅	(1,608)	(5,174)
	<u>99,175</u>	<u>189,742</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(24,193)	(45,029)
	<u>\$ 74,982</u>	<u>144,713</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 77	1,515
後續可能重分類至損益之項目：		
採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額	\$ 266	38,268

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 494,540	990,945
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 98,908	198,189
永久性差異及其他	(42,008)	(48,302)
未分配盈餘加徵	19,690	-
前期高估	(1,608)	(5,174)
合 計	<u>\$ 74,982</u>	<u>144,713</u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	111.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	112.12.31
採用權益法之投資損失	\$ 133,756	(15,978)	-	149,734	(32,793)	-	182,527
未實現銷貨毛利	12,666	(3,775)	-	16,441	5,374	-	11,067
保固及負債準備	13,088	(8,613)	-	21,701	6,884	-	14,817
未實現存貨跌價損失	1,002	(3,006)	-	4,008	(30)	-	4,038
未實現兌換損失	2,446	2,446	-	-	(1,764)	-	1,764
國外營運機構財務報表 換算之兌換損失	22,296	-	22,296	-	-	-	-
其他	10,841	1,547	-	9,294	(536)	-	9,830
	<u>\$ 196,095</u>	<u>(27,379)</u>	<u>22,296</u>	<u>201,178</u>	<u>(22,865)</u>	<u>-</u>	<u>224,043</u>

遞延所得稅負債：

	111.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	112.12.31
採用權益法之投資利益	\$ (19,661)	(19,661)	-	-	-	-	-
確定福利退休計畫	(7,852)	205	1,515	(9,572)	245	77	(9,894)
未實現兌換利益	-	1,806	-	(1,806)	(1,806)	-	-
金融資產未實現評價利益	-	-	-	-	233	-	(233)
國外營運機構財務報表換 算之兌換利益	-	-	15,972	(15,972)	-	266	(16,238)
	<u>\$ (27,513)</u>	<u>(17,650)</u>	<u>17,487</u>	<u>(27,350)</u>	<u>(1,328)</u>	<u>343</u>	<u>(26,365)</u>

3. 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一一〇年度。

(二十) 資本及其他權益

1. 股本

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額為10元，已發行之普通股股本分別為755,958千元及754,828千元。

本公司民國一一二年一月一日至十二月三十一日，子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，所有發行股份之股款均已收取，分別列入股本810千元及增加資本公積6,449千元。

本公司民國一一一年一月一日至十二月三十一日，子公司員工執行認股權計593千股，總金額為54,202千元，其中561千股業已辦妥法定登記程序，另32千股尚未完成法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取，分別列入股本5,610千元、預收股本320千元及增加資本公積48,272千元。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年十月十六日發行甲種特別股共計31,153千股，每股10元，依據甲種特別股發行辦法及會計處理，將已發行之甲種特別股列於特別股股負債項下，並依經濟部之規定變更實收資本額為1,060,749千元。

2. 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行普通股溢價	\$ 396,660	463,039
公司債轉換溢價	186,826	186,826
認股權—公司債	87,533	87,533
員工認股權	36,190	32,626
轉換權—特別股	35,191	35,191
實際處分子公司股權價格與帳面價值差異	9,966	123,132
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	23,843	23,843
其他	913	913
	<u>\$ 777,122</u>	<u>953,103</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額、庫藏股交易、實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額之10%。

另，因公司債到期贖回產生之已失效認股權之資本公積僅得用以彌補虧損；因採用員工認股權、認股權及轉換權產生之資本公積，不得作任何用途。

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	
	配股率(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

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先完納稅捐，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議優先分派特別股股息後，如尚有餘額，再分派普通股股東股息紅利。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司股利政策，係配合目前及未來之營運發展計畫、考量投資環境、資金需求、最佳資本支出預算及國內競爭狀況，並兼顧股東利益因素，除特別股股息之分派各依其發行條件辦理外，股利金額最低至少應為當年度決算稅後淨利彌補以往虧損、提列法定盈餘公積、特別盈餘公積等各項金額後之60%。除特別股股息之分派各依其發行條件辦理外，股東紅利之分派採股票與現金之平衡政策，於滿足最佳資本預算及考量每股盈餘稀釋程度下，如公司無重大投資之考量，則發放股息及股東紅利時，現金股利所佔之比例不得低於25%。惟實際股利分派比率得依總體經濟情況、財務、業務及經營面等因素之考量調整之。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額之25%部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司最近二年度盈餘分配案，分別於民國一一三年三月七日經董事會擬議及民國一一二年六月九日經股東常會決議，分派股利之資訊如下：

	112年度		111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	\$ 4.70	355,300	4.94	373,048

民國一一二年度及一一一年度甲種特別股股息按年利率3.35%計算，均為153,935千元。

民國一一一年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，民國一一二年度盈餘分配數，尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價損益
民國112年1月1日	\$ (113,577)	(50,690)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,085	-
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	(2,569)	-
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	-	(13,932)
採用權益法之子公司及關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現損益之份額	-	4,822
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (115,061)</u>	<u>(59,800)</u>
民國111年1月1日	\$ (398,104)	(75,593)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	148,811	-
採用權益法之子公司及關聯企業之換算差額之份額	135,716	-
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	-	20,243
採用權益法之子公司及關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現損益之份額	-	4,660
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (113,577)</u>	<u>(50,690)</u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)股份基礎給付

1.本公司於民國一一二年度及一一一年度，計有下列權益交割之股份基礎給付交易：

	員工認股權		
	111年度	108年度	106年度
給與日	111.3.1	108.4.1	106.6.13
給與數量(單位)	970	1,200	742
合約期間	7年	7年	6年
授予對象	員工	員工	員工
既得條件	註1	註1	註1
每股認購價格(元)	101.5	107	171
調整後履約價格(元)	97.99	90.26	159.1(註2)

註1：自獲配之日起持續於本公司任職滿二年、三年、四年及五年時，員工自被授與認股權憑證屆滿年數，就被授與認股權憑證數量之比例分別既得。

註2：106年度員工認股權已於112年6月12日存續期間屆滿失效。

2.本公司員工認股權相關資訊如下(以千單位表達)：

	112年度		111年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 97.97	1,497	\$ 97.25	1,220
本期給與數量	-	-	97.99	970
本期執行數量	89.62	(81)	90.26	(593)
本期逾期失效	131.29	(120)	97.99	(100)
12月31日流通在外數量	89.67	<u>1,296</u>	97.97	<u>1,497</u>
12月31日可執行數量	85.06	<u>476</u>	97.95	<u>627</u>

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	112.12.31	111.12.31
執行價格區間	85.06~92.35	90.26~159.1
加權平均剩餘合約期間	2.25~5.17	0.45~6.17

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採用Binomial Option Pricing Model評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下(以千單位表達)：

	<u>111年度發行</u>	<u>109年度發行</u>	<u>106年度發行</u>
給與日股價	101.5	107	171
執行價格	101.5	107	171
預期波動率(%)	25.69%	28.36%	27.91%
認股權存續期間(年)	7年	7年	6年
無風險利率(%)	0.6534%	0.7000%	0.7828%

本公司民國一一二年度及一一一年度因子公司員工執行認購員工認股權，致採用權益法之投資分別增加6,252千元及6,932千元。

(二十二)每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>419,558</u>	<u>846,232</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>75,557</u>	<u>75,254</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.55</u>	<u>11.25</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)	\$ 419,558	846,232
可轉換特別股之利息費用	<u>153,935</u>	<u>153,935</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>573,493</u>	<u>1,000,167</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	75,557	75,254
員工酬勞	159	423
員工認股權	459	550
可轉換特別股	<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>107,328</u>	<u>107,380</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.34</u>	<u>9.31</u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場：		
台灣	\$ 152,068	204,833
亞洲	1,155,997	1,541,565
歐洲	417,681	609,295
美洲	214,845	531,331
其他	97,780	191,498
	<u>\$ 2,038,371</u>	<u>3,078,522</u>
	112年度	111年度
主要產品：		
商品銷貨收入	\$ 2,028,959	3,071,323
勞務收入	9,412	7,199
	<u>\$ 2,038,371</u>	<u>3,078,522</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 15,489</u>	<u>18,122</u>	<u>30,777</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度及一一一年度認列為收入之金額分別為6,889千元及18,120千元。

(二十四)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度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為10,197千元及41,724千元，董事酬勞提列金額分別為5,099千元及10,431千元，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。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為41,724千元及17,466千元，董事酬勞提列金額分別為10,431千元及5,822千元，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。

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 7,990	6,036
應收租賃款利息收入	122	188
其他利息收入	<u>2,279</u>	<u>1,457</u>
	<u>\$ 10,391</u>	<u>7,681</u>

2.其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 1,049	1,022
股利收入	<u>16</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 1,065</u>	<u>1,033</u>

3.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換(損)益淨額	(7,123)	148,676
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(1,253)	(7,334)
其他	<u>(2,260)</u>	<u>2,595</u>
	<u>\$ (10,636)</u>	<u>143,937</u>

4.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
特別股負債利息	\$ 153,935	153,935
銀行借款利息	1,711	11,033
租賃負債利息費用	<u>42</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 155,688</u>	<u>165,004</u>

(二十六)金融工具

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。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本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。民國一一二年一一一年十二月三十一日止，佔本公司應收帳款10%以上客戶之帳款金額分別為130,851千元及113,780千元，使本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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

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12月31日					
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 2,625	2,650	1,821	829	-
特別股負債	4,595,089	4,595,089	-	4,595,089	-
存入保證金	<u>1,176</u>	<u>1,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,598,890</u>	<u>4,598,915</u>	<u>1,821</u>	<u>4,595,918</u>	<u>-</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 4,530	4,596	1,947	2,649	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	483,750	513,181	7,297	505,884	-
特別股負債	4,595,089	4,595,089	-	4,595,089	-
存入保證金	<u>1,176</u>	<u>1,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,176</u>
	<u>\$ 5,084,545</u>	<u>5,114,042</u>	<u>9,244</u>	<u>5,103,622</u>	<u>1,176</u>

本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個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

112.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 20,633	30.705	633,523
人 民 幣	3,783	4.327	16,371
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	71,635	30.705	2,199,548
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	5,206	30.705	159,835
人 民 幣	1,148	4.327	4,967
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	\$ 32,026	30.71	983,512
人 民 幣	6,965	4.408	30,701
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	77,336	30.71	2,374,989
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	3,761	30.71	115,508

(2) 敏感性分析

本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。民國一一二年度及一一一年十二月三十一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，民國一一二年度及一一一年度之綜合損益將增加或減少19,403千元及35,948千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(7,123)千元及148,676千元。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率風險

本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，本公司民國一一年度之淨利將減少或增加3,870千元。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

		112.12.31			
		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	\$ 388	388	-	-	388
國內興櫃股票	22,043	-	22,043	-	22,043
	<u>\$ 22,431</u>	<u>388</u>	<u>22,043</u>	<u>-</u>	<u>22,431</u>
		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					
國內興櫃股票	\$ 328	328	-	-	328
國內興櫃股票	36,035	-	36,035	-	36,035
	<u>\$ 36,363</u>	<u>328</u>	<u>36,035</u>	<u>-</u>	<u>36,363</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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個體財務報告附註(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

本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：

本公司於民國一一二年一月一日至十二月三十一日並無任何轉移。

	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
111年1月1日餘額	\$ 15,065
轉入第二等級金融工具	(15,065)
111年12月31日餘額	\$ -

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」。

(二十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司因營運產生之應收款。

(1)應收帳款

為維持應收帳款之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、帳齡分析、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶提供保證金、預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

本公司相關背書保證資訊請詳附註十三。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

5.市場風險

場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，該等交易主要之計價貨幣為美元。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司利率風險係由於市場利率之變動造成之金融工具公允價值變動之風險。借款利率為依合約議定，融資決策均經董事會授權董事長決定。

(二十八)資本管理

本公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構(包含借款及業主權益)，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，藉由股利之支付、發行新股、買回本公司股份及舉借或償付借款之方式平衡整體資本結構。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

本公司報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 5,369,980	5,936,546
減：現金及約當現金	<u>(607,378)</u>	<u>(419,253)</u>
淨負債	<u>\$ 4,762,602</u>	<u>5,517,293</u>
權益總額	<u>\$ 3,616,463</u>	<u>3,755,992</u>
負債資本比率	<u>131.69%</u>	<u>146.89%</u>

(二十九)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

			非現金之變動		
			匯率變動	其他變動	
	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>			<u>112.12.31</u>
租賃負債	\$ 4,530	(1,905)	-	-	2,625
存入保證金	1,176	-	-	-	1,176
長期借款(含一年內到期 長期負債)	<u>483,750</u>	<u>(483,750)</u>	-	-	-
	<u>\$ 489,456</u>	<u>(485,655)</u>	-	-	<u>3,801</u>

			非現金之變動		
			匯率變動	其他變動	
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>			<u>111.12.31</u>
租賃負債	\$ 2,033	(2,870)	-	5,367	4,530
存入保證金	176	1,000	-	-	1,176
長期借款(含一年內到期 長期負債)	<u>900,000</u>	<u>(416,250)</u>	-	-	483,750
	<u>\$ 902,209</u>	<u>(418,120)</u>	-	<u>5,367</u>	<u>489,456</u>

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
瑞傳科技股份有限公司(瑞傳科技)	子公司
Posiflex Business Machines, Inc. (PBM)	子公司
Posiflex GmbH (PG)	子公司
Posiflex International Co., Ltd. (PIC)	子公司
Posiflex Business Machines Sdn. Bhd. (PBMM)	子公司
Posiflex Technologies South Cone (PTSC)	子公司
Posiflex Technology (India) Pvt Ltd. (PTIL)	子公司
Posiflex Technology Pte. Ltd. (PTPL)	子公司
Posiflex Technology Japan (PJ)	子公司
康銘科技股份有限公司(康銘科技)	子公司
鴻凱雲端科技股份有限公司(鴻凱雲端)	子公司
鈞鐸科技股份有限公司(鈞鐸科技)	子公司
笠杰股份有限公司(笠杰)	子公司
寶獲利商用設備(北京)有限公司(PBMB)	子公司
Mustek Automation Pvt Ltd. (Mustek)	子公司
Quinta Systems Pvt Ltd. (QUINTA)	子公司
鴻凱雲端國際有限公司(鴻凱雲端國際)	子公司
鴻凱雲端(上海)軟件有限公司(上海鴻凱)	子公司
KIS Acquisition Corp. (KIA)	子公司
KIOSK Information Systems, Inc. (KIOSK)	子公司
KIOSK Embedded Systems GmbH (KES)	子公司
Kiosk Embedded Systems Srl (KESI)	子公司
American Portwell Technology, Inc. (APT)	子公司
Portwell Japan, Inc. (PJI)	子公司
Portwell Development Co., Ltd. (DEVELOPMENT)	子公司
European Portwell Technology B.V. (EPT)	子公司
Portwell India Technology Private Limited (PIT)	子公司
Portwell Korea, Inc. (PKI)	子公司
瑞豐彩富股份有限公司(瑞豐彩富)	子公司
Holdwel Co., Ltd. (HOLDWEL)	子公司
瑞仁生醫股份有限公司(瑞仁生醫)	子公司

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
Portwell Holding Ltd. (HOLDING)	子公司
Portwell Deutschland GmbH (PDE)	子公司
Portwell (UK) Ltd. (PUK)	子公司
上海歲方數碼科技有限公司(上海歲方)	子公司
LPK Limited (LPK)	關聯企業
瑞利軍工股份有限公司(瑞利軍工)	關聯企業
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年度	111年度
子公司-PTIL	\$ 176,401	568,933
子公司-PBM	150,500	378,840
子公司-KIOSK	45,454	123,392
子公司-PJ	85,557	75,307
其他子公司	144,498	253,001
關聯企業	61,058	55,453
	\$ 663,468	1,454,926

本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貨到60~180天。

本公司因上述銷貨交易產生之應收關係人帳款明細如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司-PTIL	\$ 109,581	220,840
子公司-PBM	71,417	116,847
子公司-KIOSK	68,160	105,252
子公司-PJ	31,078	19,938
其他子公司	55,421	100,031
關聯企業	26,504	4,209
	\$ 362,161	567,117

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司採權益法評價之被投資公司因銷貨交易所產生之遞延未實現銷貨損益分別為55,333千元及82,205千元，帳列採用權益法投資減項。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.對關係人放款(列入其他應收款－關係人)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司-瑞傳科技	\$ -	300,000

3.其他交易

(1)本公司支付予關係人之管理服務費如下：

	112年度	111年度
實質關係人	\$ 6,000	6,000

(2)關係人委託本公司從事其他服務等產生之收入(帳列其他收入)如下：

	112年度	111年度
子公司	\$ 1,313	1,143

(3)本公司因前述交易及代墊產生之應收款項(列入其他應收款－關係人)如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 1,639	1,162

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 44,991	48,086
退職後福利	448	229
	\$ 45,439	48,315

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(二十一)。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	提供銀行借款額度之擔保	\$ 1,196,902	1,239,070
活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	提供子公司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)	提供子公司銀行短期借款額度之擔保	75,000	75,000
存出保證金(列入其他金融資產－非流動)	租賃保證金	1,740	2,020
		<u>\$ 1,288,642</u>	<u>1,331,090</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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年度			111年度		
	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	89,208	133,502	222,710	113,517	178,004	291,521
勞健保費用	10,627	11,834	22,461	11,042	10,030	21,072
退休金費用	3,758	5,234	8,992	4,419	4,763	9,182
董事酬金	-	6,329	6,329	-	11,631	11,631
其他員工福利費用	7,042	5,637	12,679	7,483	5,282	12,765
折舊費用(註)	41,989	20,237	62,226	39,431	20,805	60,236
攤銷費用	575	3,255	3,830	1,307	1,965	3,272

註：本公司民國一一二年度及一一一年度，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183千元及182千元，其折舊費用列為租金收入之減項。

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日員工人數分別為323人及318人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及7人。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	323	318
未兼任員工之董事人數	6	7
平均員工福利費用	\$ 842	1,076
平均員工薪資費用	\$ 703	937
平均員工薪資費用調整情形	(25)%	29%
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

針對董事及經理人之薪資報酬由薪酬委員會定期評估與檢視，針對同仁之薪資政策，係每年定期檢視薪資水平提供同仁具市場競爭性之薪酬。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本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：無。
- 2.為他人背書保證：請詳附表一。
- 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)：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。
- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：請詳附表六。

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表六。
- 2.轉投資大陸地區限額：請詳附表六。
- 3.重大交易事項：

本公司民國一一二年度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。

振樺電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

振樺電子股份有限公司
為他人背書保證
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

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	2	7,232,926	259,400	245,640	-	-	6.79 %	7,232,926	Y	N	N	
0	本公司	PTIL	2	7,232,926	14,105	13,357	13,357	-	0.37 %	7,232,926	Y	N	N	
0	本公司	KIOSK	2	7,232,926	194,550	184,230	128,961	90,000	5.09 %	7,232,926	Y	N	N	註5
1	APT	瑞傳科技	4	5,899,106	486,375	460,575	400,000	462,353	15.62 %	5,899,106	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12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12月底匯率，USD1=NTD30.705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
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)
民國一十二年十二月三十一日

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	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	22,043	1.28 %	22,043	
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	388	0.01 %	388	
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	55,322	14.14 %	55,322	
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	25,845	9.68 %	25,845	
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	-	27,444	18.00 %	27,444	

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五及六。

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

振樺電子股份有限公司
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十二月三十一日

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	
			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	(176,401)	(9) %	發票日起150天	-	-	109,581	19 %
本公司	PBM	子公司	銷貨	(150,500)	(7) %	發票日起150天	-	-	71,417	12 %
瑞傳科技	APT	子公司	銷貨	(1,408,443)	(51)%	發票日起15天	-	-	30,101	10 %
瑞傳科技	EPT	子公司	銷貨	(161,636)	(6) %	發票日起90天	-	-	35,278	12 %
瑞傳科技	瑞仁生醫	子公司	銷貨	(152,033)	(6) %	月結30天	-	-	22,823	8 %
瑞傳科技	PJI	子公司	銷貨	(111,147)	(4) %	發票日起70天	-	-	7,769	3 %
瑞仁生醫	APT	子公司	銷貨	(119,853)	(48)%	發票日起60天	-	-	32,441	49 %

振樺電子股份有限公司
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
民國一一二年十二月三十一日

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	PTIL	子公司	109,581	1.07	65,077	加強催收	51,793	-	-

振樺電子股份有限公司
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十二月三十一日

附表五

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 %	3,204,977	718,365	369,353	子公司 (註1)
本公司	PBM	美國	一般進出口貿易	2,810,494	2,810,494	417,034,408	100.00 %	1,964,964	(168,962)	(168,962)	子公司
本公司	PIC	賽席爾	一般進出口貿易	107,055	107,055	-	100.00 %	66,844	(23,181)	(23,181)	子公司
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 %	40,075	(1,186)	(730)	子公司
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 %	10,279	44	44	子公司
本公司	軒楷科技	臺灣	資訊軟體服務	-	15,000	-	- %	-	(166)	(85)	子公司 (註2)
本公司	PBMM	馬來西亞	一般進出口貿易	7,795	7,795	801,214	83.46 %	8,494	5,709	4,782	子公司
本公司	鑫凱科技	臺灣	資訊軟體服務	-	24,000	-	- %	-	(119)	(114)	子公司 (註3)
本公司	PTSC	阿根廷	一般進出口貿易	15,151	15,151	-	100.00 %	(46)	(166)	(166)	子公司
本公司	鴻凱雲端	臺灣	資訊軟體服務	3,196	3,196	319,667	99.90 %	85	1	1	子公司
本公司	PG	德國	一般進出口貿易	67,989	67,989	-	100.00 %	28,077	2,597	2,597	子公司
本公司	PTIL	印度	一般進出口貿易	8,441	8,441	51,000	51.00 %	24,755	11,294	5,760	子公司
本公司	PTPL	新加坡	一般進出口貿易	11,612	11,612	500,000	100.00 %	3,978	1,684	1,684	子公司
本公司	PJ	日本	一般進出口貿易	43,162	43,162	2,400	100.00 %	(2,619)	(5,204)	(5,204)	子公司

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	LPK	香港	一般進出口貿易	52,403	52,403	17,500	35.00 %	50,094	3,481	1,218	採用權益 法之被投 資公司
本公司	笠杰	台灣	資訊軟體服務	20,000	20,000	2,000,000	100.00 %	15,319	(4,542)	(4,542)	子公司
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 %	(91)	-	-	子公司
PBM	KIA	美國	一般投資業務	3,295,755	3,295,755	1,012,355	82.00 %	1,802,127	4,207	(69,013)	子公司 (註1)
PTIL	MUSTEK	印度	一般進出口貿易	48	48	-	100.00 %	497	(89)	(89)	子公司
PTIL	QUINTA	印度	一般進出口貿易	931	931	69,999	70.00 %	(7,694)	(11,856)	(8,299)	子公司
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 %	2,906,057	226,259	226,259	子公司
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 %	157,772	16,768	16,600	子公司
瑞傳科技	DEVELOPMENT	薩摩亞	一般投資業務	91,840	91,840	2,800,000	100.00 %	61,173	(5,200)	(5,200)	子公司
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 %	172,286	(45,732)	(45,732)	子公司
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 %	5,047	69	35	子公司
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 %	(2,157)	(1,642)	(1,642)	子公司
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 %	55,912	7,849	7,849	子公司
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 %	194,025	(28,738)	(5,248)	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			
瑞傳科技	POME	開曼	智慧科技生產之投資	-	64,544	-	- %	-	7,312	-	採用權益 法之被投 資公司 (註4)
瑞傳科技	HOLDWEL	開曼	一般投資業務	94,520	94,520	100,000,000	83.33 %	263,463	35,729	29,083	子公司
APT	KIA	美國	一般投資業務	525,215	525,215	222,225	18.00 %	505,175	4,207	757	子公司
DEVELOPME NT	HOLDING	薩摩亞	一般投資業務	91,840	91,840	2,800,000	100.00 %	61,551	(5,200)	(5,200)	子公司
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 %	73,212	(1,179)	(1,179)	子公司
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 %	13,045	521	521	子公司
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 %	7,252	5,507	5,507	子公司
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 %	227,529	33,224	33,224	子公司

註1：認列之投資損益包含合併產生之無形資產攤銷之調整。

註2：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。另軒楷公司於一一二年十二月向法院聲請清算，尚待清算流程完結。

註3：鑫凱公司於一一二年七月清算完結。

註4：POME公司於一一二年十二月清算完結。

振樺電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表六

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	107,468	(註5)	107,468	-	-	107,468	(23,181)	100.00%	(23,181)	66,844	-	
鴻凱雲端(上海)軟件有限公司	資訊軟體服務	5,220	(註5)	5,220	-	-	5,220	-	99.90%	-	(91)	-	
北京瑞祺電通科技有限公司	生產及販售網路通訊產品	116,679	(註5)	21,002	-	-	21,002	(48,134)	18.00%	-	27,443	-	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	38,228	(註5)	-	-	-	-	(4,485)	100.00%	(4,485)	6,275	-	註2

註1：本期投資損益認列基礎分為下列三種：

- (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- (3) 其他。

註2：上海歲方公司期初投資金額為RMB174千元及USD900千元，並於本期增加投資USD145千元、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12月底匯率USD1=NTD30.705計算；RMB1=NTD4.327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、上海歲方公司實收資本額為USD1,245千元。

註4：係按112年12月底匯率USD1=NTD30.705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)
198,661	198,661	3,797,917

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12月底匯率USD1=NTD30.705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12月底匯率USD1=NTD30.705計算。

振樺電子股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金	\$ 234
活期存款－新台幣		70,437
－外幣	USD: 4,015,815.60、CNY: 2,393,925.49、HKD: 1.58 SGD: 3,507.35、JPY: 239,093,755.00、EUR: 560,027.54	204,707
定期存款		255,000
附買回債券		77,000
		<u>\$ 607,378</u>

資產負債表日外幣換算成新台幣之匯率分別如下：

美 金：30.705

人 民 幣：4.327

新加坡幣：23.29

日 幣：0.2172

歐 元：33.98

港 幣：3.929

振樺電子股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：股

金融工具名稱	期初餘額		本期增減		評價損益	期末餘額	
	股 數	公允價值	股 數	金 額	金 額	股 數	公允價值
歐付寶電子支付股份有限公司	932,828	\$ 36,035	-	-	(13,992)	932,828	22,043
綠界科技股份有限公司	847	328	-	-	60	847	388
		<u>\$ 36,363</u>		<u>-</u>	<u>(13,932)</u>		<u>22,431</u>

振樺電子股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－
流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」相關資訊請詳個體財務報告附註六(二)。

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣為元

客 戶 名 稱	金 額
EM024	\$ 67,125
PH011	37,884
PL005	25,842
SA006	18,551
其他(註3)	<u>70,017</u>
	219,419
減：備抵損失	<u>(2,459)</u>
	<u><u>\$ 216,960</u></u>

註1：應收帳款係因營業活動而產生。

註2：應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，其明細請詳個體財務報告附註七。

註3：個別客戶餘額未達本科目金額百分之五以上者，不予單獨列示。

振樺電子股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 52,895	87,146	存貨淨變現價值之 依據請詳個體財務 報告附註四(七)之 說明。
在製品及半成品	186,317	312,906	
原物料	<u>352,936</u>	<u>369,308</u>	
	<u>\$ 592,148</u>	<u>769,360</u>	

振樺電子股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

	期 初 餘 額		本期增加(減少)		期 末 餘 額								提供擔保或質押情形		
名 稱	股 數	金 額	股 數	金 額	投資(損)益	換 算 調整數	現金股利	其 他	股 數	持股 比例	金 額	市價或股權淨值		備註	
瑞傳科技	54,071	\$ 3,075,699	-	-	369,353	(2,549)	(243,319)	5,793	54,071	55.00%	3,204,977	-	2,691,490	無	註1,2
PBM	417,034	2,160,382	-	-	(168,962)	2,530	-	4,702	417,034	100.00%	1,998,652	-	1,997,282	無	註2,3
PIC	-	95,467	-	-	(23,181)	(1,396)	-	-	-	100.00%	70,890	-	70,890	無	
鈞鐸科技	3,691	41,131	-	-	(730)	-	-	-	3,691	61.52%	40,401	-	34,337	無	註2
康銘科技	1,500	10,235	-	-	44	-	-	-	1,500	100.00%	10,279	-	10,279	無	
軒楷科技	1,020	4,833	(1,020)	(4,651)	(85)	-	-	(97)	-	- %	-	-	-	無	註4
PBMM	801	6,758	-	-	4,782	(397)	-	-	801	83.46%	11,143	-	11,202	無	註2
鑫凱科技	2,400	1,871	(2,400)	(1,757)	(114)	-	-	-	-	- %	-	-	-	無	
PTSC	-	66	-	-	(166)	54	-	-	-	100.00%	(46)	-	(46)	無	
鴻凱雲端	320	82	-	-	1	2	-	-	320	99.90%	85	-	85	無	
PG	-	24,561	-	-	2,597	919	-	-	-	100.00%	28,077	-	26,829	無	註2
PTIL	51	29,439	-	-	5,760	(278)	-	-	51	51.00%	34,921	-	34,340	無	註2
PTPL	500	5,000	-	-	1,684	96	-	-	500	100.00%	6,780	-	6,780	無	
笠杰	2,000	19,861	-	-	(4,542)	-	-	-	2,000	100.00%	15,319	-	15,319	無	
PJ	2	4,415	-	-	(5,204)	(174)	-	-	2	100.00%	(963)	-	(963)	無	
LPK	18	48,901	-	-	1,218	(25)	-	-	18	35.00%	50,094	-	50,094	無	
		5,528,701		(6,408)	182,455	(1,218)	(243,319)	10,398			5,470,609		<u>4,947,918</u>		
減：聯屬公司間未實現銷貨利益		(82,205)		26,872	-	-	-	-			(55,333)				
		<u>\$ 5,446,496</u>		<u>20,464</u>	<u>182,455</u>	<u>(1,218)</u>	<u>(243,319)</u>	<u>10,398</u>			<u>5,415,276</u>				

註1：員工認股權1,550千元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融產未實現利益4,823千元及確定福利計畫再衡量數(580)千元。

註2：股權淨值與帳面金額之差異係投資成本之溢價。

註3：其他係員工認股權4,702千元。

註4：其他係採用權益法認列之子公司變動數(97)千元。

振樺電子股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

「不動產、廠房及設備累計折舊」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

振樺電子股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

「使用權資產累計折舊」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

投資性不動產變動明細表

「投資性不動產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十)。

投資性不動產累計折舊變動明細表

「投資性不動產累計折舊」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十二)。

振樺電子股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國一一二年十二月三十一日

「遞延所得稅資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十九)。

其他流動資產明細表

「其他流動資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

其他非流動資產明細表

「其他非流動資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

振樺電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
I0427	\$ 20,387
I0327	15,942
I0321	14,069
其他(註)	<u>211,127</u>
	<u>\$ 261,525</u>

註：個別金額未超過金額百分之五以上者合計數。

其他應付款項明細表

「其他應付款」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十三)。

負債準備—流動明細表

「負債準備—流動」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十四)。

振樺電子股份有限公司

租賃負債明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

「租賃負債」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十五)。

營業收入明細表

項 目	數 量(個)	金 額
收銀機	67,237	\$ 1,264,981
IBON機	2,960	170,080
終端機	7,759	110,378
螢幕	29,313	143,751
其他	260,248	339,769
勞務收入		<u>9,412</u>
		<u>\$ 2,038,371</u>

振樺電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原物料耗用	
期初原物料	\$ 325,751
加：本期進料	1,137,169
減：期末原物料	(363,310)
出售原料	(55,246)
存貨報廢	(7,313)
其他	(8,068)
本期耗用原料	1,028,983
直接人工	65,852
製造費用	113,465
製造成本	1,208,300
加：期初在製品及半成品	38,344
減：期末在製品及半成品	(34,188)
製成品成本	1,212,456
加：期初製成品	219,891
進貨	23,366
減：期末製成品	(214,842)
存貨報廢	(6,374)
其他	(17,285)
產銷成本	1,217,212
出售原料	55,246
維修成本	2,313
其他營業成本	26,887
存貨跌價損失	150
存貨報廢損失	13,687
營業成本合計	\$ <u><u>1,315,495</u></u>

振樺電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 39,337
進出口費用	16,950
其他(註)	24,243
	<u>\$ 80,530</u>

註：個別金額未超過金額百分之五以上者合計數。

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 45,287
折舊	13,298
勞務費	11,714
保險費	4,883
其他(註)	12,991
	<u>\$ 88,173</u>

註：個別金額未超過金額百分之五以上者合計數。

振樺電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 60,441
樣品費	16,581
委託研究費	9,434
勞務費	7,059
其他(註)	<u>21,059</u>
	<u>\$ 114,574</u>

註：個別金額未超過金額百分之五以上者合計數。

財務成本明細表

「財務成本」相關資訊請詳個體財務報告附註六(二十五)。

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費
用功能別彙總表

「本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用」相關資訊請詳個體財務報告附註十二。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131550 號

會員姓名：
(1) 于紀隆
(2) 陳蓓琪

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 12514341

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2393 號
(2) 北市會證字第 2972 號

印鑑證明書用途： 辦理 振樺電子股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	于紀隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳蓓琪	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 20 日