

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
民國一一五年及一一四年第二季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～38
(七)關係人交易	38～42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43～44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44、46～50
2.轉投資事業相關資訊	44、51～53
3.大陸投資資訊	44、54～55
(十四)部門資訊	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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為3,154,617千元及1,414,007千元，分別占合併資產總額之14.00%及7.27%；負債總額分別為576,040千元及375,560千元，分別占合併負債總額之6.72%及3.41%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(10,234)千元、(83,358)千元、(89,671)千元及(96,029)千元，分別占合併綜合損益之(1.42)%、(19.25)%、(6.65)%及(5.35)%。

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一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為816,895千元及220,412千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,905千元、(5,301)千元、11,050千元及(8,985)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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六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

民國一一五年七月二十九日

振樺電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30			115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,270,614	19	5,752,224	29	6,020,508	31	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 1,128,829	5	371,660	2	244,600	1
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))	156,064	1	193	-	1,768	-	流動(附註六(二))	1,715	-	1,620	-	1,321	-
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))	494,845	2	373,529	2	349,313	2
(附註六(二)及八)	2,327	-	601,831	3	601,368	3	2150 應付票據	16,497	-	12,332	-	17,303	-
1150 應收票據(附註六(二))	-	-	2,590	-	3,501	-	2170 應付帳款	1,421,170	6	881,607	4	1,184,847	6
1170 應收帳款淨額((附註六(二))	3,267,322	15	1,878,051	9	2,353,328	12	2180 應付關係人款項(附註七)	98,852	1	21,979	-	28,802	-
1180 應收帳款—關係人(附註六(二)及七)	3,888	-	11,838	-	5,055	-	2200 其他應付款(附註六(十六))	3,846,313	17	1,577,280	8	2,818,434	14
1210 其他應收款—關係人(附註七)	1,858	-	3,363	-	3,584	-	2230 本期所得稅負債	313,983	1	614,106	3	593,514	4
1310 存貨淨額(附註六(三))	4,972,034	22	2,673,613	14	2,494,356	13	2250 負債準備—流動(附註六(十七))	432,580	2	366,722	2	329,206	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(六)及八)	35,576	-	35,191	-	29,412	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十八))	57,128	-	75,205	-	72,845	-
1479 其他流動資產(附註六(八))	284,268	1	164,181	1	182,342	1	2320 一年內到期長期負債(附註六(十九)及八)	7,717	-	7,729	-	7,244	-
流動資產小計	<u>12,993,951</u>	<u>58</u>	<u>11,123,075</u>	<u>56</u>	<u>11,695,222</u>	<u>60</u>	2399 其他流動負債	32,921	-	34,341	-	32,982	-
非流動資產：							流動負債小計	<u>7,852,550</u>	<u>34</u>	<u>4,338,110</u>	<u>21</u>	<u>5,680,411</u>	<u>29</u>
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)及七)	143,710	1	137,789	1	28,086	-	2527 合約負債—非流動(附註六(二十六))	39,054	-	62,029	-	61,009	-
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)	37,925	-	58,642	-	62,529	-
金融資產—非流動(附註六(二))	68,635	-	70,443	-	107,139	1	2570 遞延所得稅負債	130,156	1	106,863	1	117,873	1
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))	378,806	2	340,423	2	355,540	2
動(附註六(二)及八)	479,565	2	473,060	2	441,197	3	2635 特別股負債—非流動(附註六(二十))	-	-	-	-	4,595,089	24
1550 採用權益法之投資(附註六(四)、七及							2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(二十	26,752	-	27,109	-	24,855	-
八)	816,994	4	214,490	1	221,033	1	2645 存入保證金(附註七及九)	105,881	1	105,830	1	127,505	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	3,953,506	18	3,875,069	20	3,257,288	17	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(四))	99	-	27	-	621	-
1755 使用權資產(附註六(十))	268,498	1	245,066	1	255,660	1	非流動負債小計	<u>718,673</u>	<u>4</u>	<u>700,923</u>	<u>4</u>	<u>5,345,021</u>	<u>28</u>
1760 投資性不動產(附註六(十一))	47,438	-	47,529	-	47,621	-	負債總計	<u>8,571,223</u>	<u>38</u>	<u>5,039,033</u>	<u>25</u>	<u>11,025,432</u>	<u>57</u>
1805 商譽(附註六(十三))	2,003,634	9	1,985,991	10	1,758,677	9	權益(附註六(二十三)及(二十四))：						
1821 無形資產(附註六(十四))	881,594	4	870,478	5	739,651	4	歸屬母公司業主之權益：						
1840 遞延所得稅資產	768,320	3	692,057	4	772,985	4	3110 普通股股本	764,878	3	764,188	4	763,848	4
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(二十							3120 特別股股本	311,531	1	311,531	2	-	-
一))	56,987	-	56,196	-	50,121	-	3200 資本公積	5,167,771	23	5,152,787	26	855,780	4
1980 其他金融資產—非流動(附註六(六)及							3300 保留盈餘	3,742,285	17	4,214,219	21	3,463,686	18
八)	27,865	-	29,004	-	28,584	-	3400 其他權益	(75,346)	-	(123,213)	(1)	(358,958)	(2)
1990 其他非流動資產(附註六(八))	23,179	-	53,917	-	34,413	-	歸屬母公司業主權益總計	9,911,119	44	10,319,512	44	4,724,356	24
非流動資產小計	<u>9,539,925</u>	<u>42</u>	<u>8,751,089</u>	<u>44</u>	<u>7,742,455</u>	<u>40</u>	36XX 非控制權益	4,051,534	18	4,515,619	52	3,687,889	19
資產總計	<u>\$ 22,533,876</u>	<u>100</u>	<u>19,874,164</u>	<u>100</u>	<u>19,437,677</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>13,962,653</u>	<u>62</u>	<u>14,835,131</u>	<u>75</u>	<u>8,412,245</u>	<u>43</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 22,533,876</u>	<u>100</u>	<u>19,874,164</u>	<u>100</u>	<u>19,437,677</u>	<u>100</u>

(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

合併綜合損益表

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十六)及七)	\$ 5,183,029	100	5,833,850	100	8,721,791	100	11,752,682	100
5000 營業成本(附註六(三)、(二十一)、(二十四)、(二十七)、七及十二)	3,138,363	61	2,818,493	48	5,013,979	57	5,794,580	49
5900 營業毛利	2,044,666	39	3,015,357	52	3,707,812	43	5,958,102	51
5910 未實現銷貨(利益)損失	1	-	8	-	-	-	(4)	-
5900 已實現營業毛利	2,044,667	39	3,015,365	52	3,707,812	43	5,958,098	51
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	390,940	8	515,856	9	777,573	9	1,073,810	9
6200 管理費用	364,931	7	409,713	7	732,465	9	809,853	7
6300 研究發展費用	316,627	6	485,522	8	601,722	7	808,866	7
6450 預期信用減損損失	8,469	-	1,504	-	2,905	-	4,538	-
營業費用合計	1,080,967	21	1,412,595	24	2,114,665	25	2,697,067	23
6900 營業利益	963,700	18	1,602,770	28	1,593,147	18	3,261,031	28
7000 營業外收入及支出(附註六(二十八)及七)：								
7100 利息收入	28,919	1	28,750	-	55,490	1	43,762	-
7010 其他收入	1,790	-	5,817	-	4,096	-	11,710	-
7020 其他利益及損失	(11,071)	-	(176,111)	(3)	14,053	-	(127,304)	(1)
7050 財務成本	(12,671)	-	(46,380)	(1)	(23,926)	-	(95,669)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	3,905	-	(5,301)	-	11,050	-	(8,985)	-
營業外收入及支出合計	10,872	1	(193,225)	(4)	60,763	1	(176,486)	(2)
7900 稅前淨利	974,572	19	1,409,545	24	1,653,910	19	3,084,545	26
7950 所得稅費用(附註六(二十二))	213,823	4	352,941	6	375,046	4	738,472	6
8200 本期淨利	760,749	15	1,056,604	18	1,278,864	15	2,346,073	20
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	1,581	-	(3,462)	-	(1,808)	-	(6,235)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	(2,049)	-	-	-	(3,000)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,581	-	(5,511)	-	(1,808)	-	(9,235)	-
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	(48,061)	(1)	(763,747)	(13)	92,129	-	(667,845)	(6)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(3,252)	-	(6,697)	-	(2,159)	-	(5,936)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十二))	(9,643)	-	(152,355)	(2)	18,794	-	(133,177)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(41,670)	(1)	(618,089)	(11)	71,176	-	(540,604)	(5)
8300 本期其他綜合損益	(40,089)	(1)	(623,600)	(11)	69,368	-	(549,839)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ 720,660	14	433,004	7	1,348,232	15	1,796,234	15
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 467,033	9	570,681	10	762,478	9	1,241,477	11
非控制權益	293,716	6	485,923	8	516,386	6	1,104,596	9
	\$ 760,749	15	1,056,604	18	1,278,864	15	2,346,073	20
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 438,283	9	141,655	2	810,345	9	861,307	7
非控制權益	282,377	5	291,349	5	537,887	6	934,927	8
	\$ 720,660	14	433,004	7	1,348,232	15	1,796,234	15
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 4.34		5.67		7.09		12.27	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.29		5.58		7.00		12.06	

(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

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								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
	保留盈餘								國外營運 機構財務 報表換算 之 兌 換 差 額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量之 權益工 具投資未實 現評價損益		合 計				
	普通股 股 本	特別股 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		合 計						
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	-	-	1,241,477	1,241,477	-	-	-	1,241,477	1,104,596	2,346,073		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(370,935)	(9,235)	(380,170)	(380,170)	(169,669)	(549,839)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,241,477	1,241,477	(370,935)	(9,235)	(380,170)	861,307	934,927	1,796,234		
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	-	-	-	-	-	-	-		
股份基礎給付交易	-	-	-	10,784	-	-	-	-	-	-	-	10,784	81	10,865		
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	-	(570)	6,529	-	-	-	-	-	-	-	7,429	-	7,429		
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)		
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 763,848	-	-	855,780	1,027,279	-	2,436,407	3,463,686	(281,423)	(77,535)	(358,958)	4,724,356	3,687,889	8,412,245		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 764,188	311,531	-	5,152,787	1,027,279	-	3,186,940	4,214,219	(23,155)	(100,058)	(123,213)	10,319,512	4,515,619	14,835,131		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	762,478	762,478	-	-	-	762,478	516,386	1,278,864		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	50,918	(3,051)	47,867	47,867	21,501	69,368		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	762,478	762,478	50,918	(3,051)	47,867	810,345	537,887	1,348,232		
盈餘指撥及分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	199,136	-	(199,136)	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	123,213	(123,213)	-	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(877,085)	(877,085)	-	-	-	(877,085)	-	(877,085)		
特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	(357,327)	(357,327)	-	-	-	(357,327)	-	(357,327)		
股份基礎給付交易	-	-	-	9,419	-	-	-	-	-	-	-	9,419	18	9,437		
員工執行認股權	690	-	-	4,990	-	-	-	-	-	-	-	5,680	-	5,680		
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	-	-	570	-	-	-	-	-	-	-	570	468	1,038		
其他資本公積變動數	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5	16	21		
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,002,474)	(1,002,474)		
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 764,878	311,531	-	5,167,771	1,226,415	123,213	2,392,657	3,742,285	27,763	(103,109)	(75,346)	9,911,119	4,051,534	13,962,653		

董事長：郭劍成



經理人：陳茂強



~6~

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

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,653,910	3,084,545
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	147,169	133,726
攤銷費用	16,776	9,687
預期信用減損損失	2,905	4,538
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	1,242	(4,865)
利息費用	23,926	95,669
利息收入	(55,490)	(43,762)
股利收入	-	(6)
股份基礎給付酬勞成本	9,437	10,865
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(11,050)	8,985
處分不動產、廠房及設備利益	-	(1,336)
非金融資產減損損失	6,065	-
提列(迴轉)存貨跌價損失及報廢損失等	(30,999)	177,723
其他不影響現金流量之(收益)費損淨額	(5,921)	5,858
收益費損項目合計	104,060	397,082
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據	2,590	(2,753)
應收帳款(含關係人)	(1,384,372)	261,725
存貨	(2,267,422)	170,927
其他營業資產	(98,938)	(16,865)
合約負債	98,341	53,825
應付票據	4,165	4,862
應付帳款(含關係人)	616,435	(27,360)
其他應付款	42,521	829,676
淨確定福利資產/負債	(1,149)	(1,250)
其他營業負債	64,438	151,045
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,923,391)	1,423,832
調整項目合計	(2,819,331)	1,820,914
營運產生之現金流(出)入	(1,165,421)	4,905,459
收取之利息	61,998	40,475
支付之利息	(27,975)	(16,444)
支付之所得稅	(764,809)	(607,123)
營業活動之淨現金流(出)入	(1,896,207)	4,322,367

(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)

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
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)	600,000	(508,000)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(155,000)	-
取得採用權益法之投資	(592,500)	-
取得不動產、廠房及設備	(136,990)	(55,799)
處分不動產、廠房及設備	-	1,500
取得無形資產	(15,785)	(4,941)
其他金融資產減少(增加)	1,140	(5,237)
其他非流動資產增加	(6,471)	(23,563)
收取之股利	-	8
投資活動之淨現金流出	(305,606)	(596,032)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,903,471	30,943
短期借款減少	(2,149,470)	(607,320)
舉借長期借款	-	3,742
償還長期借款	(20,045)	(2,897)
存入保證金(減少)增加	(1,356)	29
租賃本金償還	(50,447)	(40,490)
員工執行認股權	5,680	7,429
支付非控制權益現金股利	-	(575,117)
逾期未領取股利轉資本公積	21	1,819
籌資活動之淨現金流入(出)	687,854	(1,181,862)
匯率變動對現金及約當現金之影響	32,349	(337,291)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,481,610)	2,207,182
期初現金及約當現金餘額	5,752,224	3,813,326
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,270,614	6,020,508

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
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一一五年七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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

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

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

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

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	瑞傳科技股份有限公司(瑞傳科技)	工業電腦及週邊設備之研發、製造及買賣，以及相關資訊軟體服務	55 %	55 %	55 %	
本公司	Posiflex Business Machines, Inc. (PBM)	振樺相關產品進出口貿易	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	Posiflex GmbH (PG)	振樺相關產品進出口貿易	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Posiflex International Co., Ltd. (PIC)	振樺相關產品進出口貿易	100 %	100 %	100 %	"
本公司	Posiflex Business Machines Sdn. Bhd. (PBMM)	振樺相關產品進出口貿易	83.46 %	83.46 %	83.46 %	"
本公司	Posiflex Technologies South Cone (PTSC)	振樺相關產品進出口貿易	100 %	100 %	100 %	"
本公司	Posiflex Technology (India) Pvt Ltd. (PTIL)	振樺相關產品進出口貿易	51 %	51 %	51 %	"
本公司	Posiflex Technology Pte. Ltd. (PTPL)	振樺相關產品進出口貿易	100 %	100 %	100 %	"
本公司	Posiflex Technology Japan (PJ)	振樺相關產品進出口貿易	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 %	註1
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)	電腦及週邊設備之製造及買賣	61.52 %	61.52 %	61.52 %	"
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)	振樺相關產品進出口貿易	100 %	100 %	100 %	註1
PTIL	Mustek Technologies Pvt Ltd. (Mustek)	振樺相關產品進出口貿易	82 %	82 %	82 %	"
PTIL	Quinta Systems Pvt Ltd. (QUINTA)	振樺相關產品進出口貿易	70 %	70 %	70 %	"
鴻凱雲端	鴻凱雲端國際有限公司(鴻凱雲端國際)	投資及控股	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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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 %	註1
PBM	KIS Acquisition Corp. (KIA)	投資及控股	82 %	82 %	82 %	
PBM	Posiflex Business Machines, LLC (PBMLC)	投資及控股	100 %	100 %	100 %	註1、4
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)	工業電腦及週邊設備之研發、製造及買賣，以及相關資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	
瑞傳科技	Portwell Japan, Inc. (PJI)	工業電腦及週邊設備之製造及買賣，以及相關資訊軟體服務	99 %	99 %	99 %	註1
瑞傳科技	Portwell Development Co., Ltd. (DEVELOPMENT)	投資及控股	100 %	100 %	100 %	"
瑞傳科技	European Portwell Technology B.V. (EPT)	工業電腦及週邊設備之買賣，以及相關資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	"
瑞傳科技	Portwell India Technology Private Limited (PIT)	工業電腦及週邊設備之製造及買賣	51 %	51 %	51 %	"
瑞傳科技	Portwell Korea, Inc. (PKI)	工業電腦及週邊設備之買賣，以及相關資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	"
瑞傳科技	瑞豐彩富股份有限公司(瑞豐彩富)	工業電腦及週邊設備之買賣，以及相關資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	註1
瑞傳科技	Holdwel Co., Ltd. (HOLDWEL)	投資及控股	100 %	100 %	100 %	"
瑞傳科技	中美萬泰科技股份有限公司(中美萬泰)	電腦及週邊設備之製造及買賣	41 %	41 %	- %	註1、5
APT	KIS Acquisition Corp. (KIA)	投資及控股	18 %	18 %	18 %	
HOLDWEL	瑞仁生醫股份有限公司(瑞仁生醫)	電腦及週邊設備之買賣	100 %	100 %	100 %	註1
DEVELOPMENT	Portwell Holding Ltd. (HOLDING)	投資及控股	100 %	100 %	100 %	"
EPT	Portwell (UK) Ltd. (PUK)	工業電腦及週邊設備之買賣	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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
EPT	KIOSK Embedded Systems GmbH (KES)	自助服務設備及軟體之製造及銷售	100 %	100 %	100 %	註1
EPT	Kiosk Embedded Systems Srl (KESI)	工業電腦及週邊設備之銷售	100 %	100 %	100 %	"
HOLDING	上海歲方數碼科技有限公司(上海歲方)	工業電腦及週邊設備之買賣，以及相關資訊軟體服務	100 %	100 %	100 %	"
中美萬泰	Wincomm Corporation (USA)(WCUS)	電腦及週邊設備之買賣	100 %	100 %	- %	註1、5
中美萬泰	Wincomm Japan Corporation(WCJP)	電腦及週邊設備之買賣	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，截至民國一一五年六月三十日已匯出美金23,750千元(新台幣718,922千元)。

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：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，截至民國一一五年六月三十日資本額為美金23,750千元(新台幣742,538千元)。

註5：合併公司除於民國一一四年十二月三十日以299,239千元取得中美萬泰41%股權外，另於民國一一四年十月一日與中美萬泰之股東簽訂書面協議，該協議於交割日後生效，以取得中美萬泰過半數之表決權，故合併公司自民國一一四年十二月三十日起將中美萬泰及其子公司列為合併子公司。

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一一四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%、25%、35%及49.375%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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,284	1,308	4,611
活期存款及支票存款	2,846,079	5,675,962	3,771,723
定期存款	<u>1,423,251</u>	<u>74,954</u>	<u>2,244,174</u>
	<u>\$ 4,270,614</u>	<u>5,752,224</u>	<u>6,020,508</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

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$ 9,376	26,889	62,789
非上市(櫃)公司股票	<u>59,259</u>	<u>43,554</u>	<u>44,350</u>
	<u>\$ 68,635</u>	<u>70,443</u>	<u>107,139</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

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動：			
受限制定期存款	\$ 2,327	1,831	1,368
定期存款(三個月以上)	<u>-</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
	<u>\$ 2,327</u>	<u>601,831</u>	<u>601,368</u>
非流動：			
受限制定期存款	<u>\$ 479,565</u>	<u>473,060</u>	<u>441,197</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)

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據	\$ -	2,590	3,501
應收帳款	3,331,626	1,943,596	2,414,315
應收帳款—關係人	<u>3,888</u>	<u>11,838</u>	<u>5,055</u>
	3,335,514	1,958,024	2,422,871
減：備抵損失	<u>(64,304)</u>	<u>(65,545)</u>	<u>(60,987)</u>
	<u>\$ 3,271,210</u>	<u>1,892,479</u>	<u>2,361,884</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：

	<u>115.6.30</u>	
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 2,906,783	0.17%
逾期1~60天	341,064	0.92%
逾期61~180天	37,211	36.59%
逾期181天以上	<u>42,922</u>	<u>82.07%</u>
	<u>\$ 3,327,980</u>	<u>56,770</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	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	\$ 1,462,573	0.32%	4,700
逾期1~60天	415,319	1.33%	5,504
逾期61~180天	23,436	34.54%	8,095
逾期181天以上	44,005	78.53%	34,555
	<u>\$ 1,945,333</u>		<u>52,854</u>

	114.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,067,780	0.35%	7,183
逾期1~60天	290,728	1.76%	5,105
逾期61~180天	19,502	27.31%	5,326
逾期181天以上	32,438	95.41%	30,950
	<u>\$ 2,410,448</u>		<u>48,564</u>

註：合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日對特定公司之應收款餘額分別為7,534千元、12,691千元及12,423千元，並已全數提列信用損失。

應收款項之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 65,545	62,719
認列之減損損失	2,905	4,538
本期沖銷	(4,292)	(251)
匯率變動影響數	146	(6,019)
期末餘額	<u>\$ 64,304</u>	<u>60,987</u>

4.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ -	193	1,768
基 金	156,064	-	-
	<u>\$ 156,064</u>	<u>193</u>	<u>1,768</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ 1,715	1,620	1,321
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	\$ 143,710	137,789	28,086

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，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日因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：

115.6.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯	USD 14,010	美元兌台幣	115.7.1~115.9.30
114.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯	USD 10,060	美元兌台幣	115.1.6~115.3.27
114.6.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯	USD 10,000	美元兌台幣	114.7.4~114.10.23

(三)存貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料	\$ 1,682,921	914,441	842,570
在製品及半成品	473,980	277,408	407,894
製成品	2,815,133	1,481,764	1,243,892
	\$ 4,972,034	2,673,613	2,494,356

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	<u>115年</u> <u>4月至6月</u>	<u>114年</u> <u>4月至6月</u>	<u>115年</u> <u>1月至6月</u>	<u>114年</u> <u>1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 3,186,473	2,820,996	5,044,978	5,616,857
存貨跌價(迴轉利益)損失 及報廢損失等	<u>(48,110)</u>	<u>(2,503)</u>	<u>(30,999)</u>	<u>177,723</u>
	<u><u>\$ 3,138,363</u></u>	<u><u>2,818,493</u></u>	<u><u>5,013,979</u></u>	<u><u>5,794,580</u></u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之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：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 816,994</u>	<u>214,490</u>	<u>221,033</u>
採用權益法之投資貸餘-關聯 企業	<u><u>\$ (99)</u></u>	<u><u>(27)</u></u>	<u><u>(621)</u></u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一五年一月投資誠拓興業股份有限公司，以592,500千元取得49.375%之股權並對其具重大影響力，以參與其公開收購科誠股份有限公司案。

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：

	<u>115年</u> <u>4月至6月</u>	<u>114年</u> <u>4月至6月</u>	<u>115年</u> <u>1月至6月</u>	<u>114年</u> <u>1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ 3,905	(5,301)	11,050	(8,985)
其他綜合損益	<u>(3,165)</u>	<u>(5,299)</u>	<u>(2,291)</u>	<u>(4,690)</u>
綜合損益總額	<u><u>\$ 740</u></u>	<u><u>(10,600)</u></u>	<u><u>8,759</u></u>	<u><u>(13,675)</u></u>

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

2.擔保

合併公司以採用權益法之投資提供作質押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)

(五)企業合併

合併公司於民國一一四年十二月三十日以299,239千元收購中美萬泰股份有限公司41%之股權而取得對該其之控制。中美萬泰長期專注於醫療及工業及觸控電腦之研發，並聚焦人工智慧、影像技術及工業用強固型觸控電腦，致力於提供完整解決方案。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 277,547
應收帳款	53,094
存貨	110,138
其他應收款	2,841
其他流動資產	9,540
不動產、廠房及設備	13,264
使用權資產	6,488
無形資產—電腦軟體	509
無形資產—專門技術	21,772
無形資產—客戶關係	66,126
其他非流動資產	7,989
應付票據及應付帳款	(60,079)
其他應付款	(19,170)
其他流動負債	(5,044)
遞延所得稅負債	(18,403)
租賃負債	(6,607)
其他非流動負債	(1,351)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 458,654</u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	299,239
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		270,606
加：對被收購者原有權益之公允價值		(458,654)
商 譽	\$	<u>111,191</u>

3. 無形資產

無形資產—專門技術及客戶關係分別依其剩餘經濟效益年限5年及8年按直線法平均攤銷。商譽主要係來自中美萬泰及其子公司在醫療觸控電腦產業之獲利能力、合併效益及其員工價值，預期將藉由瑞傳科技與中美萬泰業務之整合以強化策略合作、拓展市場布局並提升整體競爭力。

(六)其他金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動：			
應收融資租賃款(附註六(九)) \$	-	5	689
其他應收款	35,576	35,186	28,693
其他	-	-	30
	<u>\$ 35,576</u>	<u>35,191</u>	<u>29,412</u>
非流動：			
存出保證金	<u>\$ 27,865</u>	<u>29,004</u>	<u>28,584</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

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(八)其他流動資產/非流動資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動：			
本期所得稅資產	\$ 27,059	4,781	1,818
預付費用	64,488	85,743	72,973
其他預付款	79,086	29,510	66,992
營業稅留抵及應收退稅款	113,110	40,953	35,575
其他	525	3,194	4,984
	<u>\$ 284,268</u>	<u>164,181</u>	<u>182,342</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
非流動：			
預付設備款訂金	\$ 22,364	48,892	33,596
其他	815	5,025	817
	<u>\$ 23,179</u>	<u>53,917</u>	<u>34,413</u>

(九)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之帳面價值如下：

	土 地	土地 改良物	房屋 及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 代驗設備	總 計
帳面價值：							
民國115年1月1日餘額	\$ 738,773	12,042	2,656,850	214,763	252,641	-	3,875,069
民國115年6月30日餘額	\$ 739,359	11,793	2,617,363	193,669	258,376	132,946	3,953,506
民國114年1月1日餘額	\$ 622,017	-	2,266,143	168,749	226,443	-	3,283,352
民國114年6月30日餘額	\$ 606,256	-	2,205,654	216,418	228,960	-	3,257,288

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

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。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六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

合併公司使用權資產之帳面價值如下：

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	總 計
帳面價值：				
民國115年1月1日餘額	\$ 140,939	90,924	13,203	245,066
民國115年6月30日餘額	\$ 189,527	66,415	12,556	268,498
民國114年1月1日餘額	\$ 147,444	142,325	4,193	293,962
民國114年6月30日餘額	\$ 144,192	97,738	13,730	255,660

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

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115年1月1日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>6,810</u>	<u>47,529</u>
民國115年6月30日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>6,719</u>	<u>47,438</u>
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6月30日餘額	\$ <u>40,719</u>	<u>6,902</u>	<u>47,621</u>

合併公司投資性不動產民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
低於一年	\$ 121	678	1,206
二至五年	26	78	87
未折現租賃給付總額	\$ <u>147</u>	<u>756</u>	<u>1,293</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為218千元、218千元、523千元及523千元。

(十三)商譽

合併公司商譽民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(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)

(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	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 66,126	21,772	747,367	35,213	870,478
民國115年6月30日餘額	\$ 61,993	19,595	756,051	43,955	881,594
民國114年1月1日餘額	\$ -	5	774,884	40,274	815,163
民國114年6月30日餘額	\$ -	-	704,836	34,815	739,651

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六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一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

(十五)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 700,000	-	-
有擔保銀行借款	428,829	371,660	244,600
	<u>\$ 1,128,829</u>	<u>371,660</u>	<u>244,600</u>
利率區間	<u>1.8%~8.5%</u>	<u>4.46%~8.5%</u>	<u>5.25%~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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付股利	\$ 1,234,412	-	681,323
子公司應付股利	1,002,474	-	-
應付薪資及獎金	1,256,961	1,255,840	1,563,834
應付董事及員工酬勞	112,177	82,524	128,598
應付設備款	3,862	11,843	3,540
應付特別股負債股息	-	-	230,903
其他	236,427	227,073	210,236
	<u>\$ 3,846,313</u>	<u>1,577,280</u>	<u>2,818,434</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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
廣告	\$ 58,829	53,901	48,372
保固	373,751	312,821	280,834
	<u>\$ 432,580</u>	<u>366,722</u>	<u>329,206</u>

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 57,128	75,205	72,845
非流動	\$ 378,806	340,423	355,540

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 6,102	6,474	6,420
非流動	340,516	290,086	293,337
	<u>\$ 346,618</u>	<u>296,560</u>	<u>299,757</u>

到期分析請詳附註六(二十九)。

認列於損益之金額如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 3,152	3,218	6,324	6,751
短期租賃之費用	\$ 2,318	1,114	4,378	1,768
低價值租賃資產之費用(不 包含短期租賃之低價值 租賃)	\$ 156	433	334	923

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 61,483	49,932

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：

115.6.30				
	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	\$ 11,257
銀行借款	JPY	2.15%	121年12月	34,385
				45,642
減：一年內到期部分				(7,717)
合 計				<u>\$ 37,925</u>
114.12.31				
	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	\$ 12,244
銀行借款	JPY	1.9%	124年12月	54,127
				66,371
減：一年內到期部分				(7,729)
合 計				<u>\$ 58,642</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.6.30				
	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	\$ 12,109
銀行借款	JPY	1.9%	124年12月	57,664
				69,773
減：一年內到期部分				(7,244)
合 計				\$ 62,529

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。

(二十)特別股負債

合併公司特別股負債明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
甲種特別股	\$ -	-	4,595,089

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均未發行、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一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

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。

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。

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一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司之退休金費用，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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 215,962	351,753	377,185	737,284
調整前期之當期所得稅	(2,139)	1,188	(2,139)	1,188
	<u>\$ 213,823</u>	<u>352,941</u>	<u>375,046</u>	<u>738,472</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ <u>(9,643)</u>	<u>(152,355)</u>	<u>18,794</u>	<u>(133,177)</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(二十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.股本

民國一一五年一月一日至六月三十日，合併公司員工執行認股權計69千股，總金額為5,680千元，業已辦妥法定登記程序，分別列入股本690千元及增加資本公積4,990千元。

民國一一四年一月一日至六月三十日，合併公司員工執行認股權計90千股，總金額為7,429千元，業已辦妥法定登記程序，分別列入股本900千元及增加資本公積6,529千元，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。

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，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
發行普通股溢價	\$ 491,930	484,740	481,139
特別股股票溢價	2,220,225	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	53,689	46,470	36,623
轉換權—特別股	2,098,524	2,098,524	35,191
採權益法認列關聯企業股權淨			
值之變動數	27,127	26,555	26,555
其 他	<u>1,917</u>	<u>1,914</u>	<u>1,913</u>
	<u>\$ 5,167,771</u>	<u>5,152,787</u>	<u>855,780</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣餘之盈餘，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。

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。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一五年六月九日及一一四年六月十一日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，分派股利之資訊如下：

	114年度		113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	\$ 11.47	877,085	7.77	593,043
分派予特別股業主之股利：				
現金	\$ 11.47	357,327	2.83	88,280

民國一一三年度甲種特別股股息按年利率3.35%計算，為153,935千元。

(二十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

合併公司因股份基礎給付所產生之酬勞成本如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
酬勞成本	\$ 4,163	5,380	9,437	10,865

(二十五)每股盈餘

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 467,033	570,681	762,478	1,241,477
特別股之股利	(135,167)	(137,911)	(220,674)	(304,977)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 331,866	432,770	541,804	936,500
普通股加權平均流通在外股數(千股)	76,488	76,382	76,467	76,344
基本每股盈餘(元)	\$ 4.34	5.67	7.09	12.27

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利(基本)	\$ <u>331,866</u>	<u>432,770</u>	<u>541,804</u>	<u>936,500</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)(基本)	76,488	76,382	76,467	76,344
員工酬勞	186	181	271	235
員工認股權	<u>674</u>	<u>1,004</u>	<u>629</u>	<u>1,078</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>77,348</u>	<u>77,567</u>	<u>77,367</u>	<u>77,657</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.29</u>	<u>5.58</u>	<u>7.00</u>	<u>12.06</u>

(二十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

115年4月至6月				
	國內事業部	美國事業部	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 912,244	3,678,946	515,874	5,107,064
進階保固暨維運服務收入	950	74,845	170	75,965
	<u>\$ 913,194</u>	<u>3,753,791</u>	<u>516,044</u>	<u>5,183,029</u>
114年4月至6月				
	國內事業部	美國事業部	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 681,811	4,672,877	423,623	5,778,311
進階保固暨維運服務收入	1,469	54,070	-	55,539
	<u>\$ 683,280</u>	<u>4,726,947</u>	<u>423,623</u>	<u>5,833,850</u>
115年1月至6月				
	國內事業部	美國事業部	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 1,417,322	6,186,033	974,479	8,577,834
進階保固暨維運服務收入	2,267	141,383	307	143,957
	<u>\$ 1,419,589</u>	<u>6,327,416</u>	<u>974,786</u>	<u>8,721,791</u>

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6月			
	國內事業部	美國事業部	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 1,225,742	9,483,517	927,310	11,636,569
進階保固暨維運服務收入	3,482	112,631	-	116,113
	<u>\$ 1,229,224</u>	<u>9,596,148</u>	<u>927,310</u>	<u>11,752,682</u>

2. 合約負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 411,445	298,257	241,812
進階保固暨維運服務	83,400	75,272	107,501
	<u>494,845</u>	<u>373,529</u>	<u>349,313</u>
合約負債—非流動			
進階保固暨維運服務	39,054	62,029	61,009
	<u>\$ 533,899</u>	<u>435,558</u>	<u>410,322</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為169,537千元及131,270千元。

(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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為21,689千元、24,007千元、34,041千元及52,401千元，董事酬勞提列金額分別為6,778千元、7,502千元、10,638千元及16,375千元，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。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為41,374千元及45,579千元，董事酬勞提列金額分別為25,859千元及14,243千元，民國一一四年之員工酬勞及董事酬金尚待發放，民國一一三年係以現金發放，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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款及其他利息收入	\$ <u>28,919</u>	<u>28,750</u>	<u>55,490</u>	<u>43,762</u>

2.其他收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租金收入	\$ 1,790	5,817	4,096	11,704
股利收入	-	-	-	6
	\$ <u>1,790</u>	<u>5,817</u>	<u>4,096</u>	<u>11,710</u>

3.其他利益及損失

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	812	-	1,336
外幣兌換(損)益淨額	(8,273)	(193,655)	13,262	(144,362)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	1,417	6,229	(1,242)	4,865
非金融資產減損損失	(6,065)	-	(6,065)	-
其他	1,850	10,503	8,098	10,857
	\$ <u>(11,071)</u>	<u>(176,111)</u>	<u>14,053</u>	<u>(127,304)</u>

4.財務成本

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
特別股負債利息	\$ -	38,484	-	76,968
銀行借款利息	9,519	4,678	17,602	11,950
租賃負債利息費用	3,152	3,218	6,324	6,751
	\$ <u>12,671</u>	<u>46,380</u>	<u>23,926</u>	<u>95,669</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一一四年度合併財務報告附註六(三十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司主要銷售對象為國內外信譽良好之公司，除依授信作業程序給予客戶信用額度外，並持續了解客戶之信用狀況。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，佔合併公司應收帳款10%以上客戶之帳款金額分別為1,418,492千元、508,487千元及1,183,978千元，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：

	<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>
115年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,128,829	1,137,997	1,137,997	-	-
租賃負債	435,934	530,351	67,691	94,279	368,381
長期借款(含一年內到期					
長期負債)	45,642	50,203	9,194	32,952	8,057
存入保證金	<u>105,881</u>	<u>105,881</u>	<u>414</u>	<u>104,100</u>	<u>1,367</u>
	<u>\$ 1,716,286</u>	<u>1,824,432</u>	<u>1,215,296</u>	<u>231,331</u>	<u>377,805</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
114年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 371,660	374,745	374,745	-	-
租賃負債	415,628	486,405	83,726	102,273	300,406
長期借款(含一年內到期 長期負債)	66,371	74,079	9,567	36,183	28,329
存入保證金	105,830	105,830	1,230	103,415	1,185
	<u>\$ 959,489</u>	<u>1,041,059</u>	<u>469,268</u>	<u>241,871</u>	<u>329,920</u>
114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 244,600	257,420	257,420	-	-
租賃負債	428,385	506,546	83,646	115,973	306,927
長期借款(含一年內到期 長期負債)	69,773	78,216	9,004	37,451	31,761
特別股負債	4,595,089	4,595,089	-	4,595,089	-
存入保證金	127,505	127,505	197	126,123	1,185
	<u>\$ 5,465,352</u>	<u>5,564,776</u>	<u>350,267</u>	<u>4,874,636</u>	<u>339,873</u>

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

3. 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：

115.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 56,031	31.848	1,784,477
歐 元	6,624	36.377	240,943
澳 幣	5,139	22.036	113,231
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,664	31.848	53,007
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	24,818	31.848	790,416

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 52,938	31.416	1,663,086
歐 元	5,629	36.901	207,708
澳 幣	5,139	20.964	107,723
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,645	31.416	51,677
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	19,958	31.416	626,994
114.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 57,806	29.30	1,693,703
歐 元	3,450	34.350	118,517
<u>採用權益法之投資</u>			
美 元	1,672	29.30	49,004
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	25,840	29.30	757,123

(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。民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元及澳幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益將增加或減少53,929千元及42,204千元。

(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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(8,273)千元、(193,655)千元、13,262千元及(144,362)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，合併公司民國一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加4,698千元及1,257千元。

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：

		115.6.30			
		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	\$ 143,710	-	-	143,710	143,710
基金	156,064	156,064	-	-	156,064
	<u>\$ 299,774</u>	<u>156,064</u>	<u>-</u>	<u>143,710</u>	<u>299,774</u>
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
遠期外匯合約	\$ 1,715	-	1,715	-	1,715
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$ 9,376	402	8,974	-	9,376
非上市(櫃)公司股票	59,259	-	-	59,259	59,259
	<u>\$ 68,635</u>	<u>402</u>	<u>8,974</u>	<u>59,259</u>	<u>68,635</u>

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31					
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					
遠期外匯合約	\$ 193	-	193	-	193
國外可轉換公司債	137,789	-	-	137,789	137,789
	<u>\$ 137,982</u>	<u>-</u>	<u>193</u>	<u>137,789</u>	<u>137,982</u>
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
遠期外匯合約	<u>\$ 1,620</u>	<u>-</u>	<u>1,620</u>	<u>-</u>	<u>1,620</u>
透過其他綜合損益按公允價					
值衡量之金融資產					
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$ 26,889	487	13,461	12,941	26,889
非上市(櫃)公司股票	43,554	-	-	43,554	43,554
	<u>\$ 70,443</u>	<u>487</u>	<u>13,461</u>	<u>56,495</u>	<u>70,443</u>
114.6.30					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產：					
遠期外匯合約	\$ 1,768		1,768	-	1,768
國外可轉換公司債	28,086	-	-	28,086	28,086
	<u>\$ 29,854</u>	<u>-</u>	<u>1,768</u>	<u>28,086</u>	<u>29,854</u>
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債：					
遠期外匯合約	<u>\$ 1,321</u>	<u>-</u>	<u>1,321</u>	<u>-</u>	<u>1,321</u>
透過其他綜合損益按公允價					
值衡量之金融資產：					
上市(櫃)及興櫃公司股票	\$ 62,789	558	14,627	47,604	62,789
非上市(櫃)公司股票	44,350	-	-	44,350	44,350
	<u>\$ 107,139</u>	<u>558</u>	<u>14,627</u>	<u>91,954</u>	<u>107,139</u>

(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
115年1月1日餘額	\$ 137,789	56,495
總利益或損失		
認列於損益	5,921	-
認列於其他綜合損益	-	2,764
115年6月30日餘額	<u>\$ 143,710</u>	<u>59,259</u>
114年1月1日餘額	\$ 31,427	98,297
總利益或損失		
認列於損益	(3,341)	-
認列於其他綜合損益	-	(6,343)
114年6月30日餘額	<u>\$ 28,086</u>	<u>91,954</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」。

(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。

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。

相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(三十)。

(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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(三十一)。

(三十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(三十二)。

(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：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.6.30
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 371,660	754,001	3,168	-	1,128,829
租賃負債(流動及非流動)	415,628	(50,447)	7,403	63,350	435,934
存入保證金	105,830	(1,356)	1,407	-	105,881
長期借款(含一年內到期長期負債)	66,371	(20,045)	(684)	-	45,642
	<u>\$ 959,489</u>	<u>682,153</u>	<u>11,294</u>	<u>63,350</u>	<u>1,716,286</u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 850,875	(576,377)	(29,898)	-	244,600
租賃負債(流動及非流動)	470,630	(40,490)	(13,823)	12,068	428,385
存入保證金	142,277	29	(14,801)	-	127,505
長期借款(含一年內到期長期負債)	72,159	845	(3,231)	-	69,773
	<u>\$ 1,535,941</u>	<u>(615,993)</u>	<u>(61,753)</u>	<u>12,068</u>	<u>870,263</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
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)	關聯企業

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
LePOS Limited	關聯企業
Qugo Travel Technologies Private Limited(QUGO)	關聯企業
誠拓興業股份有限公司(誠拓興業)(註2)	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
科誠股份有限公司(科誠公司)(註3)	關聯企業之子公司
GODEX INTERNATIONAL CO., LTD(GODEX)(註7)	關聯企業之子公司
GoDex International America, LLC(GODEXUS)(註7)	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
AOPEN America Inc.(註4)	其他關係人
Enfinitec B.V.(註4)	其他關係人
Opticon Sensors Europe B.V.(註8)	其他關係人
Bluechip Infotech Pty Ltd(註4)	其他關係人
宇瞻科技股份有限公司(註5)	其他關係人
Goodson Imports Pty Ltd(註6)	其他關係人

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：合併公司於民國一一五年一月投資誠拓興業，以592,500千元取得49.375%之股權並對其具重大影響力，以參與其公開收購科誠股份有限公司案。

註3：誠拓興業於一一五年二月取得科誠股份有限公司80.39%股權，合併公司對該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。

註6：合併公司於民國一一四年十月投資宏碁公司之子公司Bluechip Infotech Pty Ltd發行之可轉換公司債，挹注資金予Bluechip以協助其取得Goodson Imports Pty Ltd之70%現有股權，故自民國一一四年十月起，Goodson Imports Pty Ltd成為合併公司之其他關係人。

註7：係科誠公司之子公司，於民國一一五年二月起成為合併公司之關係人。

註8：係宏碁公司自民國一一五年一月起列入合併子公司，自此該公司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)

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業及其子公司	\$ 2,579	7,651	14,364	16,904
其他關係人	3,618	-	9,082	-
	<u>\$ 6,197</u>	<u>7,651</u>	<u>23,446</u>	<u>16,904</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業及其子公司	\$ 321	2,569	5,055
其他關係人	3,567	9,269	-
	<u>\$ 3,888</u>	<u>11,838</u>	<u>5,055</u>

2.進貨

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
母公司	\$ 5,637	-	10,262	-
關聯企業及其子公司	104,961	55,924	165,723	159,141
其他關係人	110,346	16	151,416	16
	<u>\$ 220,944</u>	<u>55,940</u>	<u>\$ 327,401</u>	<u>159,157</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
母公司	\$ 2,831	-	-
關聯企業及其子公司	36,219	17,020	26,526
其他關係人	59,022	4,751	41
	<u>\$ 98,072</u>	<u>21,771</u>	<u>26,567</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. 財產交易

(1) 取得財產

合併公司為長期策略性投資，於民國一一四年十月以澳幣3,525千元(新台幣70,915千元)認購Bluechip Infotech Pty Ltd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，相關資訊請詳附註六(二)、六(二十九)及附表二。

合併公司於民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日間，向其他關係人採購電腦設備，取得價款分別為79千元及166千元，截至民國一一五年六月三十日止，相關應付款項均已付訖。

(2) 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：

	115年4月至6月		114年4月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
合併公司主要管理人員	\$ -	-	333	170

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
合併公司主要管理人員	\$ -	-	333	170

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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
母公司	\$ 606	-	617	-
實質關係人	1,500	1,500	3,000	3,000
關聯企業及其子公司	327	3,058	662	4,207
其他關係人	588	3,630	1,271	3,630
	<u>\$ 3,021</u>	<u>8,188</u>	<u>5,550</u>	<u>10,837</u>

合併公司因上述交易產生之應付款項如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
母公司	\$ 588	-	-
關聯企業及其子公司	-	46	28
其他關係人	192	162	2,207
	<u>\$ 780</u>	<u>208</u>	<u>2,235</u>

上述關聯企業及其子公司應付款項包含代收付款項。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業及其子公司	\$ <u>1,125</u>	<u>1,512</u>	<u>2,257</u>	<u>3,020</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司因前項租賃而收取之保證金分別為403千元、403千元及528千元。

(3)合併公司因前述交易及代墊產生之應收款項如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業及其子公司	\$ <u>1,858</u>	<u>3,363</u>	<u>3,584</u>

5.背書保證

合併公司於民國一一五年一月即以誠拓興業49.375%股權，作為誠拓興業向銀行借款額度之擔保。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 87,995	84,226	180,230	174,438
退職後福利	1,011	1,171	2,406	2,881
股份基礎給付	<u>1,600</u>	<u>2,157</u>	<u>3,693</u>	<u>4,477</u>
	\$ <u>90,606</u>	<u>87,554</u>	<u>186,329</u>	<u>181,796</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)。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備	提供銀行借款額度之擔保	\$ 1,857,072	1,892,317	1,922,879
採用權益法之投資	提供關聯企業銀行借款額度之擔保	601,791	-	-
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	481,892	474,891	442,565
存出保證金(列入其他金融資產－非流動)	租賃保證金	27,865	29,004	28,584
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	-	-	30
		<u>\$ 2,968,620</u>	<u>2,396,212</u>	<u>2,394,058</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104,100千元(美金3,269千元)，此保證金不得扣抵貨款，並應於專案結束後全數退還。合併公司收取前述保證金列於存入保證金－非流動項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(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	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	140,924	714,312	855,236	282,173	1,072,975	1,355,148
勞健保費用	15,002	41,920	56,922	13,463	37,184	50,647
退休金費用	4,287	17,369	21,656	4,236	15,945	20,181
其他員工福利費用	5,726	23,995	29,721	7,170	20,911	28,081
折舊費用(註)	27,152	47,152	74,304	25,086	42,054	67,140
攤銷費用	152	8,223	8,375	113	4,517	4,630

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	338,326	1,391,464	1,729,790	515,670	1,999,004	2,514,674
勞健保費用	30,996	83,128	114,124	26,875	76,070	102,945
退休金費用	8,680	35,014	43,694	8,530	33,871	42,401
其他員工福利費用	10,894	45,283	56,177	14,953	44,267	59,220
折舊費用(註)	53,797	93,281	147,078	49,040	84,595	133,635
攤銷費用	303	16,473	16,776	260	9,427	9,687

註：本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，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、45千元、91千元及91千元，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

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：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。
- 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：

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

振樺電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	115年4月至6月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 913,194	3,753,791	516,044	5,183,029
應報導部門損益	\$ 365,814	1,203,981	83,932	1,653,727
部門總資產				\$ 21,716,882
採用權益法之投資				816,994
總資產				\$ 22,533,876

	114年4月至6月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 683,280	4,726,947	423,623	5,833,850
應報導部門損益	\$ 206,412	2,247,697	45,400	2,499,509
部門總資產				\$ 19,216,644
採用權益法之投資				221,033
總資產				\$ 19,437,677

	115年1月至6月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,419,589	6,327,416	974,786	8,721,791
應報導部門損益	\$ 533,355	2,295,088	101,796	2,930,239
部門總資產				\$ 21,716,882
採用權益法之投資				816,994
總資產				\$ 22,533,876

	114年1月至6月			
	國 內 事業部	美 國 事業部	其 他	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,229,224	9,596,148	927,310	11,752,682
應報導部門損益	\$ 218,822	4,577,218	88,248	4,884,288
部門總資產				\$ 19,216,644
採用權益法之投資				221,033
總資產				\$ 19,437,677

振樺電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一一五年一月一日至六月三十日

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5)	期末背書保證餘額 (註5)	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4)	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	19,822,238	256,408	254,784	-	-	2.57 %	19,822,238	Y	N	N	註3
0	本公司	KIOSK	2	19,822,238	801,275	796,200	366,730	-	8.03 %	19,822,238	Y	N	N	
0	本公司	PTIL	2	19,822,238	53,942	29,236	29,236	-	0.29 %	19,822,238	Y	N	N	
0	本公司	MUSTEK	2	19,822,238	18,765	18,646	18,646	-	0.19 %	19,822,238	Y	N	N	
0	本公司	誠拓興業	6	19,822,238	592,500	592,500	592,500	601,791	5.98 %	19,822,238	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)。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：本公司提供予PBM公司之背書保證額度係與KIOSK公司共用，故KIOSK公司期末背書保證餘額包含該共用額度。

註4：係期末背書保證金額占本公司115年6月底淨值之比率。

註5：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KIOSK公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額皆為USD25,000千元；對PTIL公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額分別為USD1,683千元及USD918千元；對MUSTEK公司本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額皆為USD585千元。期末背書保證餘額係依115年6月底匯率，USD1 = NTD31.848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)
 民國一一五年六月三十日

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/單位	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	-	30,479 (USD957)	-	30,479 (USD957)	
本公司	Bluechip Infotech Pty Ltd 可轉換公司債	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	113,231 (AUD5,139)	-	113,231 (AUD5,139)	
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	31,749	9.68 %	31,749	
中美萬泰	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,667,938	156,064	-	156,064	

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
民國一一五年一月一日至六月三十日

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	PTIL	子公司	銷貨	(112,716)	9 %	發票日起150天	-	-	131,787	15 %	註
瑞傳科技	APT	子公司	銷貨	(2,450,623)	82 %	發票日起37天	-	-	577,399	52 %	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
民國一一五年六月三十日

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	219,833	0.55	157,195	加強催收	6,752	-	註1
本公司	PTIL	子公司	131,787	1.80	37,154	加強催收	18,062	-	註1
本公司	瑞傳科技	子公司	1,223,460	-	-	-	1,221,460	-	註1,2
瑞傳科技	APT	子公司	577,399	14.94	-	-	577,399	-	註1
瑞傳科技	EPT	子公司	236,279	0.59	200,295	加強催收	-	-	註1

註1：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註2：係現金股利及董監酬勞產生之其他應收款等。

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
民國一一五年一月一日至六月三十日

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	PTIL	1	銷貨收入	112,716	視地區情形，與一般交易相當	1 %
0	本公司	瑞傳科技	1	其他應收款	1,223,460	現金股利及董監酬勞	5 %
1	瑞傳科技	APT	3	銷貨收入	2,450,623	視地區情形，與一般交易相當	28 %
1	瑞傳科技	APT	3	應收帳款	577,399	發票日起37天	3 %
1	瑞傳科技	EPT	3	應收帳款	236,279	發票日起120天	1 %

註1：係揭示交易金額佔合併營收或總資產1%以上。

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註3：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

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

振樺電子股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一五年一月一日至六月三十日

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	工業電腦及週邊設備之研發、製造及買賣，以及相關資訊軟體服務	2,534,078	2,534,078	54,070,812	55.00 %	4,584,200	1,209,463	658,606	子公司 (註1,2)
本公司	PBM	美國	振樺相關產品進出口貿易	3,529,416	3,413,718	417,034,408	100.00 %	2,418,135	(46,157)	(46,157)	子公司 (註1,3)
本公司	PIC	賽席爾	振樺相關產品進出口貿易	107,055	107,055	-	100.00 %	47,570	(3,567)	(3,567)	子公司 (註1)
本公司	鈞鐸科技	臺灣	電腦及週邊設備之製造及買賣	36,910	36,910	3,691,000	61.52 %	23,141	3,643	2,241	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 %	10,629	79	79	子公司 (註1)
本公司	PBMM	馬來西亞	振樺相關產品進出口貿易	7,795	7,795	801,214	83.46 %	13,976	798	662	子公司 (註1)
本公司	PTSC	阿根廷	振樺相關產品進出口貿易	15,151	15,151	-	100.00 %	(26)	-	-	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 %	78	1	1	子公司 (註1)
本公司	PG	德國	振樺相關產品進出口貿易	67,989	67,989	-	100.00 %	19,122	(3,172)	(3,172)	子公司 (註1)
本公司	PTIL	印度	振樺相關產品進出口貿易	8,441	8,441	51,000	51.00 %	4,575	(33,467)	(17,068)	子公司 (註1)
本公司	PTPL	新加坡	振樺相關產品進出口貿易	11,612	11,612	500,000	100.00 %	(4,106)	(5,292)	(5,292)	子公司 (註1)
本公司	PJ	日本	振樺相關產品進出口貿易	43,162	43,162	2,400	100.00 %	(9,919)	(3,598)	(3,598)	子公司 (註1)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	LePOS	香港	一般進出口貿易	52,403	52,403	17,500	35.00 %	53,007	1,771	620	採用權益法之 被投資公司
本公司	笠杰	臺灣	資訊軟體服務	29,000	29,000	2,900,000	100.00 %	26,731	4,074	4,074	子公司 (註1)
本公司	誠拓興業	臺灣	一般投資業務	592,500	-	5,925,000	49.38 %	601,791	24,572	12,107	採用權益法之 被投資公司 (註4)
鴻凱雲端	鴻凱雲端國際	薩摩亞	投資及控股	5,027	5,027	-	100.00 %	(99)	-	-	子公司 (註1)
PBM	KIA	美國	投資及控股	3,295,755	3,295,755	1,012,355	82.00 %	1,775,546	(21,143)	(17,337)	子公司 (註1)
PBM	PBMLC	美國	投資及控股	742,538	626,840	-	100.00 %	749,220	(4,833)	(4,833)	子公司 (註1,5)
PTIL	MUSTEK	印度	振樺相關產品進出口貿易	48	48	10,000	82.00 %	4,405	(5,394)	(4,423)	子公司 (註1)
PTIL	QUINTA	印度	振樺相關產品進出口貿易	931	931	69,999	70.00 %	(16,949)	(10,978)	(7,684)	子公司 (註1)
QUINTA	QUGO	印度	旅遊電子商務平台	474	474	12,500	25.00 %	(99)	(292)	(73)	採用權益法之 被投資公司
瑞傳科技	APT	美國	工業電腦及週邊設備之研發、 製造及買賣，以及相關資訊軟體服務	909,329	909,329	42,777,780	100.00 %	4,756,382	339,777	339,777	子公司 (註1)
瑞傳科技	PJI	日本	工業電腦及週邊設備之製造及 買賣，以及相關資訊軟體服務	31,383	31,383	1,980	99.00 %	161,997	7,139	7,068	子公司 (註1)
瑞傳科技	DEVELOPMENT	薩摩亞	投資及控股	91,840	91,840	2,800,000	100.00 %	38,662	(269)	(269)	子公司 (註1)
瑞傳科技	EPT	荷蘭	工業電腦及週邊設備之買賣， 以及相關資訊軟體服務	208,574	208,574	45,000	100.00 %	(9,491)	(48,423)	(48,423)	子公司 (註1)
瑞傳科技	PIT	印度	工業電腦及週邊設備之製造及 買賣	14,470	14,470	2,877,776	51.00 %	6,777	(330)	(168)	子公司 (註1)
瑞傳科技	PKI	南韓	工業電腦及週邊設備之買賣， 以及相關資訊軟體服務	36,457	36,457	278,153	100.00 %	4,013	8,999	8,999	子公司 (註1)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
瑞傳科技	瑞豐彩富	臺灣	工業電腦及週邊設備之買賣， 以及相關資訊軟體服務	16,800	16,800	2,800,000	100.00 %	61,371	157	157	子公司 (註1)
瑞傳科技	瑞利智工	臺灣	工業電腦及週邊設備之買賣， 以及相關資訊軟體服務	64,047	64,047	6,097,663	18.86 %	162,196	(3,910)	(1,604)	採用權益法之 被投資公司
瑞傳科技	HOLDWEL	開曼	投資及控股	233,441	233,441	120,000,000	100.00 %	340,194	3,142	3,151	子公司 (註1)
瑞傳科技	中美萬泰	臺灣	電腦及週邊設備之製造及買賣	299,239	299,239	10,764,000	41.00 %	294,515	(466)	(2,261)	子公司 (註1,2)
APT	KIA	美國	投資及控股	525,215	525,215	222,225	18.00 %	514,259	(21,143)	(3,806)	子公司 (註1)
DEVELOPMENT	HOLDING	薩摩亞	投資及控股	91,840	91,840	2,800,000	100.00 %	40,074	(269)	(269)	子公司 (註1)
EPT	KES	德國	自助服務設備及軟體之製造及 銷售	59,953	59,953	1	100.00 %	103,082	9,709	9,709	子公司 (註1)
EPT	PUK	英國	工業電腦及週邊設備之買賣	3,883	3,883	200,000	100.00 %	14,836	(316)	(316)	子公司 (註1)
EPT	KESI	義大利	工業電腦及週邊設備之銷售	1,586	1,586	50,000	100.00 %	5,285	667	667	子公司 (註1)
HOLDWEL	瑞仁生醫	臺灣	電腦及週邊設備之買賣	92,000	92,000	9,200,000	100.00 %	253,981	826	826	子公司 (註1)
中美萬泰	WCUS	美國	電腦及週邊設備之買賣	3,114	3,114	1,000,000	100.00 %	4,073	153	153	子公司 (註1)
中美萬泰	WCJP	日本	電腦及週邊設備之買賣	1,092	1,092	4,000	100.00 %	2,695	249	249	子公司 (註1)

註1：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

註2：認列之投資損益包含合併產生之無形資產攤銷之調整。

註3：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，截至民國一一五年六月三十日已匯出美金23,750千元(新台幣718,922千元)。

註4：合併公司於民國一一五年一月投資誠拓興業股份有限公司，以592,500千元取得49.375%之股權並對其具重大影響力，以參與其公開收購科誠股份有限公司案。

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，截至民國一一五年六月三十日資本額為美金23,750千元(新台幣742,538千元)。

振樺電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一一五年一月一日至六月三十日

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)	振樺相關產品進出口貿易	111,468	(註5)	111,468	-	-	111,468	(3,567)	100.00%	(3,567)	47,570	-	
鴻凱雲端(上海)軟件有限公司	資訊軟體服務	5,414	(註5)	5,414	-	-	5,414	-	99.90%	-	(99)	-	
北京瑞祺電通科技有限公司	生產及販售網路通訊產品	121,022	(註5)	21,784	-	-	21,784	(20,983)	18.00%	-	14,569	-	註2
上海歲方數碼科技有限公司	工業電腦及週邊設備之買賣，以及相關資訊軟體服務	39,651	(註5)	-	-	-	-	(1,511)	100.00%	(1,511)	(4,495)	-	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115年6月底匯率USD1=NTD31.848；RMB1=NTD4.693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115年6月底匯率USD1=NTD31.848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)
206,057	206,057	8,377,591

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115年6月底匯率USD1=NTD31.848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115年6月底匯率USD1=NTD31.848計算。