

振曜科技股份有限公司

公開說明書

(一一一年度受讓他公司股份發行新股)

一、公司名稱：振曜科技股份有限公司。

二、本次公開說明書編印目的：一一一年度受讓他公司股份發行新股。

(一)新股來源：振曜科技股份有限公司增資發行新股以受讓邑鋒股份有限公司股份。

(二)發行種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。

(三)發行股數：4,500,000 股。

(四)發行金額：新台幣 45,000,000 元整。

(五)發行條件：振曜科技股份有限公司擬以發行新股方式做為對價，受讓邑鋒股份有限公司已發行之普通股，每股對價為振曜科技股份有限公司每 1 股普通股交換邑鋒股份有限公司 2.7 股普通股，振曜科技股份有限公司共計應發行 4,500,000 股交換邑鋒股份有限公司 12,150,000 股。

(六)公開承銷比例：不適用。

(七)承銷及配售方式：不適用。

三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 46 頁。

四、本次發行之相關費用。

(一)承銷費用：不適用。

(二)其他費用：包括會計師、律師及證券商等其他相關費用約新台幣 136.8 萬元整。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 3 至 5 頁。

八、股票面額：每股面額新台幣壹拾元整。

九、查詢本公開說明書之網址：

公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.netronixinc.com>

振曜科技股份有限公司

中華民國一一一年十二月十六日



編製

刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣千元；%

實收資本來源	金額	占實收資本額之比率
設立資本額	110,000	13.25
現金增資	250,000	30.12
盈餘轉增資	319,707	38.52
資本公積轉增資	44,094	5.31
員工紅利轉增資	67,078	8.08
員工認股權憑證轉增資	86,190	10.38
庫藏股減資	(47,000)	(5.66)
合計	830,069	100.00

二、公開說明書之分送計畫：

- (一)陳列處所：除依規定函送有關單位外，另陳列於本公司以供股東查閱。
- (二)分送方式：依金融監督管理委員會證券期貨局規定之方式辦理。
- (三)索取方法：請上網至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：台中銀證券股份有限公司 網址：<https://www.tcbs.com.tw>
地址：台北市忠孝東路一段85號9樓 電話：(02) 2396-9955

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司 股務代理部 網址：<http://www.yuanta.com.tw>
地址：台北市承德路三段210號地下一樓 電話：(02) 2586-5859

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：呂倩慧、曾漢鈺會計師
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 網址：<http://www.kpmg.com.tw>
地址：台北市信義路五段7號68樓 電話：(02) 8101-6666

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

複核律師姓名：邱士芳律師
事務所名稱：德凱法律事務所 網址：<http://www.der kai.com.tw>
地址：台北市信義區基隆路一段333號13樓1308室 電話：(02) 2757-6237

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：林志茂 代理發言人姓名：姜禮鴻(暫代)
職稱：集團執行長 職稱：財務處協理
電話：(03) 553-5565 電話：(03) 553-5565
電子郵件信箱：pr@netronixinc.com 電子郵件信箱：pr@netronixinc.com

十三、本公司網址：<http://www.netronixinc.com>

振曜科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：830,068,970 元		公司地址：新竹縣竹北市博愛街 945 號		電話：(03) 553-5565			
設立日期：86 年 06 月 06 日			網址：http://www.netronixinc.com				
上市日期：不適用		上櫃日期：91 年 01 月 28 日		公開發行日期：89 年 06 月 22 日			
管理股票日期：不適用							
負責人： 董事長 呂俊德 總經理 馬茂峯		發言人：(姓名)林志茂 (職稱)集團執行長 代理發言人：(姓名)姜禮鴻(暫代) (職稱)財務處協理					
股票過戶機構：元大證券股份有限公司股務代理部 電話：(02) 2586-5859 網址：http://www.yuanta.com.tw 地址：台北市承德路三段 210 號地下一樓							
股票承銷機構：台中銀證券股份有限公司 電話：(02) 2396-9955 網址：https://www.tchs.com.tw 地址：台北市忠孝東路一段 85 號 9 樓							
最近年度簽證會計師：安侯建業聯合會計師事務所 電話：(02) 8101-6666 網址：http://www.kpmg.com.tw 呂倩慧、曾漢鈺會計師 地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓							
複核律師：德凱法律事務所 邱士芳律師 電話：(02) 2757-6237 網址：http://www.derikai.com.tw 地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 13 樓 1308 室							
信用評等機構：不適用 電話：不適用 網址：不適用 地址：不適用							
評等標的		發行公司：無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：— 評等等級：—					
		本次發行公司債：無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：— 評等等級：—					
董事選任日期：110 年 08 月，任期：3 年			監察人選任日期：不適用 (本公司設置審計委員會)				
全體董事持股比例：16.05% (111 年 10 月 31 日)			全體監察人持股比例：不適用 (本公司設置審計委員會)				
董事及持股超過 10%股東及其持股比例：(111 年 10 月 31 日)							
		職稱		姓名		持股比例	
		董事長		呂俊德		10.27%	
		副董事長		馬茂峯		0.01%	
		董事		盧榮杰		0.97%	
		董事		劉宏洋		0.74%	
		董事		柯佳成		3.13%	
		職稱		姓名		持股比例	
		董事		林志茂		0.93%	
		獨立董事		王昌斌		0.00%	
		獨立董事		吳鴻輝		—	
		獨立董事		黃志文		—	
工廠地址：請參閱本公開說明書第 1 頁			電話：請參閱本公開說明書第 1 頁				
主要產品：電子紙應用產品、揚聲器、網路產品			市場結構(110 年度)：內銷 12.26% 外銷 87.74%		參閱本文之頁次 第 38 頁		
風險事項		請參閱本公開說明書公司概況之風險事項				參閱本文之頁次 第 3 頁至第 5 頁	
去(110)年度		營業收入：5,554,091 千元 買賣業：— 千元 加工業：— 千元 製造業：5,554,091 千元 稅前純益：378,263 千元 每股盈餘：3.33 元				第 50 頁	
本次募集發行有價證券種類及金額			請參閱本公開說明書封面				
發行條件			請參閱本公開說明書封面				
募集資金用途及預計產生效益概述			請參閱本公開說明書「參、發行計畫及執行情形」				
本次公開說明書刊印日期：111 年 12 月 16 日			刊印目的：受讓他公司股份發行新股				
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄							

振曜科技股份有限公司
公開說明書目錄

	頁次
壹、公司概况	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	3
(一)風險因素.....	3
(二)訴訟或非訟事件.....	5
(三)公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	5
(四)其他重要事項.....	5
三、公司組織.....	6
(一)組織系統.....	6
(二)關係企業圖.....	8
(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
(四)董事.....	10
(五)發起人.....	12
(六)最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金.....	13
四、資本及股份.....	16
(一)股份種類.....	16
(二)股本形成經過.....	16
(三)最近股權分散情形.....	16
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	20
(五)公司股利政策及執行狀況.....	20
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	20
(七)員工及董事酬勞.....	20
(八)公司買回本公司股份情形.....	22
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	22
六、特別股辦理情形.....	22
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	22
八、員工認股權憑證辦理情形.....	22
九、限制員工權利新股辦理情形.....	22
十、併購辦理情形.....	22
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	22
貳、營運概況	23
一、公司之經營.....	23
(一)業務內容.....	23
(二)市場及產銷概況.....	31

(三)最近二年度從業員工人數.....	39
(四)環保支出資訊.....	39
(五)勞資關係.....	40
(六)資通安全管理.....	41
二、不動產、廠房及設備及其他不動產應記載事項.....	43
(一)自有資產.....	43
(二)使用權資產.....	43
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	43
三、轉投資事業.....	44
(一)轉投資事業概況.....	44
(二)綜合持股比率.....	45
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響.....	45
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....	45
四、重要契約.....	45
參、發行計畫及執行情形.....	46
一、前次現金增資、併購或受讓其他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項.....	46
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....	46
三、本次受讓其他公司股份發行新股應記載事項.....	46
四、本次併購發行新股應記載事項.....	48
肆、財務概況.....	49
一、最近五年度簡明財務資料.....	49
(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料.....	49
(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響.....	52
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見.....	52
(四)財務分析.....	53
(五)會計項目重大變動說明.....	56
二、財務報告應記載事項.....	61
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	61
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告.....	61
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露.....	61
三、財務概況其他重要事項應記載事項.....	61
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	61

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露下列資訊	61
(三)期後事項	61
(四)其他	61
四、財務狀況及經營結果檢討分析	62
(一)財務狀況	62
(二)財務績效	63
(三)現金流量	64
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	64
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	64
(六)其他重要事項	65
伍、特別記載事項	66
一、內部控制制度執行狀況	66
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議	66
(二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形	66
(三)內部控制制度聲明書	66
(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形	66
二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告	66
三、證券承銷商評估總結意見	66
四、律師法律意見書	66
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	66
六、前次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應自行改進事項之改進情形	66
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項	66
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	66
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	66
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	66
十一、證券承銷商、發行人及其董事、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	66
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書	66
十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見	66

十四、其他必要補充說明事項	66
十五、公司治理運作情形	67
(一)董事會運作情形.....	67
(二)審計委員會運作情形.....	69
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因.....	74
(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形.....	79
(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因.....	82
(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因.....	86
(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式.....	88
(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總	88
(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露.....	88
陸、重要決議	89
一、與本次發行有關之決議文	89
附件一、股份交換比例之計算方式及依據	
附件二、獨立專家表示其股份交換比例合理性之意見書	
附件三、股份交換之合作契約	
附件四、內部控制制度聲明書	
附件五、證券承銷商評估總結意見	
附件六、律師法律意見書	
附件七、通過本次受讓案之董事會議事錄	
附件八、公司章程及章程新舊條文對照表	
附件九、盈餘分配表	
附件十、109 年度合併財務報告暨會計師查核報告	
附件十一、110 年度合併財務報告暨會計師查核報告	
附件十二、111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告	
附件十三、109 年度個體財務報告暨會計師查核報告	
附件十四、110 年度個體財務報告暨會計師查核報告	

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期

民國 86 年 06 月 06 日。

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總 公 司：新竹縣竹北市博愛街 945 號

電 話：(03) 553-5565

振 曜 竹 北 廠：新竹縣竹北市博愛街 945 號

電 話：(03) 553-5565

西 伯 廈 門 廠：廈門市同安區城東工業區榕溪路 28-30 號 1 號廠房

電 話：+86-0592-7138813

荃 曜 東 莞 廠：廣東省東莞市大朗鎮長塘美景中路 788 號光輝高新產業園廠房 3 樓
301

電 話：+86-0769-8318-8470

超 昱 新 豐 廠：新竹縣新豐鄉鳳坑村坑子口 571 之 1 號

電 話：(03) 557-1991

西 伯 重 慶 廠：重慶市永川區鳳凰一路 11 號 7 幢 1-5 層

電 話：+86-023-4988-7108

德 奇 揚 州 廠：揚州市經濟開發區吳州西路 8 號

電 話：+86-0514-8710-7080

(三)公司沿革

- | | |
|--------------|---|
| 民國 86 年 06 月 | 設立於新竹市，實收資本額為新台幣壹億壹千萬元整，由董事長呂俊德先生兼任總經理。 |
| 民國 86 年 10 月 | 成功研發出各式高速乙太網路集線器、交換式集線器及雙速網路卡，並順利進入德國、美國及亞洲等市場。 |
| 民國 88 年 06 月 | 成功研發出台灣第一套 8 埠 Home Networking Switch Hub。 |
| 民國 89 年 05 月 | 成功研發出台灣第一套 12 埠智慧型交換式集線器。 |
| 民國 89 年 06 月 | 股票獲准公開發行。 |
| 民國 89 年 09 月 | 榮獲 ISO9001 品質管理系統認證。 |
| 民國 91 年 01 月 | 掛牌興櫃股票市場。 |
| 民國 91 年 01 月 | 正式掛牌上櫃。 |
| 民國 91 年 02 月 | 新建廠房落成啟用，正式遷址至竹北市博愛街擴大營業。 |
| 民國 93 年 11 月 | 榮獲經濟部中小企業處頒發 93 年度創新研發績優中小企業獎項。 |
| 民國 97 年 01 月 | 永豐餘集團藉由私募入股振曜，振曜與該集團之元太科技策略聯 |

- 盟，跨足電子閱讀器產品。
- 民國 100 年 06 月 私募普通股補辦公開發行上櫃買賣。
- 民國 100 年 12 月 設置第一屆薪資報酬委員會。
- 民國 103 年 04 月 榮獲 ISO14001 環境管理系統認證。
- 民國 104 年 06 月 選任獨立董事並設置第一屆審計委員會。
- 民國 105 年 02 月 榮獲 OHSAS 職業安全衛生管理系統認證。
- 民國 105 年 04 月 獲頒德國電信供應商發展計畫(SDP CR)銀獎。
- 民國 106 年 11 月 子公司西伯電子(昆山)股份有限公司掛牌中國全國中小企業股份轉讓系統。
- 民國 107 年 05 月 執行長馬茂峯升任總經理。
- 民國 108 年 01 月 榮獲 ISO45001 職業健康安全系統認證。
- 民國 108 年 02 月 榮獲鄧白氏企業認證。
- 民國 108 年 02 月 榮獲 ISO13485 醫療器材品質管理系統認證。
- 民國 108 年 05 月 取得國產醫療器材製造廠 GMP。
- 民國 110 年 08 月 進行股份轉換，轉換後東荃科技股份有限公司成為子公司沛亨半導體股份有限公司 100%之子公司。
- 民國 110 年 10 月 進行組織架構調整，調整後西伯股份有限公司成為子公司沛亨半導體股份有限公司 100%之子公司。
- 民國 110 年 12 月 子公司東荃科技股份有限公司取得超昱光電科技股份有限公司 100%股權。
- 民國 111 年 11 月 榮獲 ISO/IEC27001 資訊安全驗證。

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

- (1)振曜集團之銀行存款及借款係屬浮動利率之金融資產及負債，故市場利率變動將使銀行存款及借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，若年利率增加或減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，110 年度及 111 年前三季之稅後淨利將分別增加或減少 749 千元及 817 千元；振曜集團將視利率市場變動情況，調整存(借)款期限及計息方式以降低利率變動之影響。
- (2)振曜集團暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購、金融資產投資及借款交易所產生之匯率風險，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、人民幣及歐元，若新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值 1%，而其他所有因素均維持不變之情況下，110 年度及 111 年前三季之稅後淨利將分別增加或減少 14,412 千元及 15,157 千元；有關美元計價之債權，於收款後選擇適當時機予以處分，並償還之前以美金擔保之台幣借款。振曜集團持續評估匯率之未來走勢，現行美元之淨暴險部位已降至可控制之範圍內。
- (3)振曜集團財務部門會適時蒐集相關經濟數據變動及通貨膨脹之資訊，以做出適當之因應措施，另振曜集團產品售價因銷售區域之不同而調整，故能適時反應因通貨膨脹而增加之成本。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- (1)振曜集團致力於本業發展，並未從事高風險、高槓桿投資。
- (2)振曜集團實際從事資金貸與對象僅限於集團內之子公司，相關作業已依「資金貸與他人作業程序」及子公司「資金貸與他人作業程序」辦理。
- (3)振曜集團除為本公司及子公司之關稅背書保證外，並未從事為他人背書保證。
- (4)振曜集團從事衍生性商品交易之政策以規避匯率波動所引起之風險為原則，並視公司營運狀況及市場趨勢，定期評估並適時調整相關之避險策略，110 年度及 111 年前三季從事之衍生性商品交易係子公司為規避匯率風險而操作之遠期契約，產生之未實現利益(損失)分別為 1,763 千元及(3,701)千元。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

未來除持續強化既有產品之功能性及及開拓新智慧型產品外，也將持續針對具高附加價值及多功能的產品進行規劃與開發，而每年度預計投入之研發費用，約為當年度營業收入 4%~5%，以保障公司研發競爭力。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

振曜集團各項業務均依照主管機關法令規定辦理，而最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動並未對振曜集團造成重大影響，未來除不定期蒐集及評估國內外重要政策及法律變動對公司財務及業務之影響外，亦會諮詢相關專業人士，以適時採取因應措施。

5. 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

隨著進入 21 世紀物聯網時代，振曜集團生產的電子產品帶來便利、舒適、輕鬆愉快的情境，但產業的生產行為亦帶來了影響環境變遷及整體社會責任的考量。振曜集團除了秉持「誠信踏實、永續經營」的經營理念，針對環境及社會責任，除了通過 BSCI 認證，亦要求供應商在金屬供應鏈中應承擔重要理念相關責任。且未來朝向 ESG、碳中和、ISO14064 溫室氣體盤查、ISO14067 碳足跡...等議題目標施行，除了讓產品在全球市場符合法規及潮流趨勢，更因智慧製造獲取更多收益，並善盡社會責任。

近年來網路攻擊與勒索病毒資安事件頻傳，振曜集團針對明顯及潛藏的威脅亦作了一些防護及規劃。且因應 COVID-19 疫情影響造成員工須居家辦公，振曜集團進行資安防護措施，藉以強化保護公司文件及客戶文件資產，有效阻絕網路攻擊及駭客入侵。截至公開說明書刊印日止，並無重大資通安全風險發生之情形。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止無此項情形發生。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

為因應振曜集團長期發展規劃，提升營運效能，振曜集團進行組織架構調整，本公司之子公司東荃科技(股)公司已依企業併購法等相關規定，與子公司沛亨半導體(股)公司進行股份轉換。另子公司沛亨半導體(股)公司為長期發展規劃、擴充營運範疇及進行多角化布局，於 110 年 12 月 22 日經董事會決議透過其子公司東荃科技(股)公司與超昱光電科技(股)公司之股東簽訂股份轉售讓協議書，取得超昱光電科技(股)公司 100% 之股權。超昱光電科技(股)公司為光纖通訊產業之製造及銷售公司，取得超昱光電科技(股)公司之控制，將使合併公司得以透過其結合原有之網通領域業務。另本公司本次擬透過發行新股之方式受讓邑鋒公司股權，期能藉由本次股份交換之合作關係，在行銷通路、產品線、採購及研發資源互補共享及充分合作下，整合彼此企業資源，預計可增加經濟規模之效益，發揮產業整合之綜效，此受讓案相關後續階段作業，本公司將依各項法令規定作業，秉持審慎之態度進行效益之評估及風險之控管，以期兼顧公司成長及股東利益，並達到對集團整體利益最大化及風險最小化之目標。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止無此項情形發生。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

由於所處之產業特性，振曜集團進貨及銷貨較為集中，進貨方面因關鍵材料電子紙 Panel 之技術由元太科技工業(股)公司(以下簡稱元太科技)獨大而使進貨集中，為降低此風險，振曜集團積極與元太科技緊密合作，建立友好的策略聯盟合作關係；銷貨集中方面振曜集團透過提高與客戶整體價值密切合作，緊密結合雙方之合作關係以降低銷貨集中之風險。

10.董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止無此項情形發生。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止無此項情形發生。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形

最近二年度及截至公開說明書刊印日止無此項情形發生。

2.公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形

最近二年度及截至公開說明書刊印日止無此項情形發生。

3.公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形

最近二年度及截至公開說明書刊印日止無此項情形發生。

(三)公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響

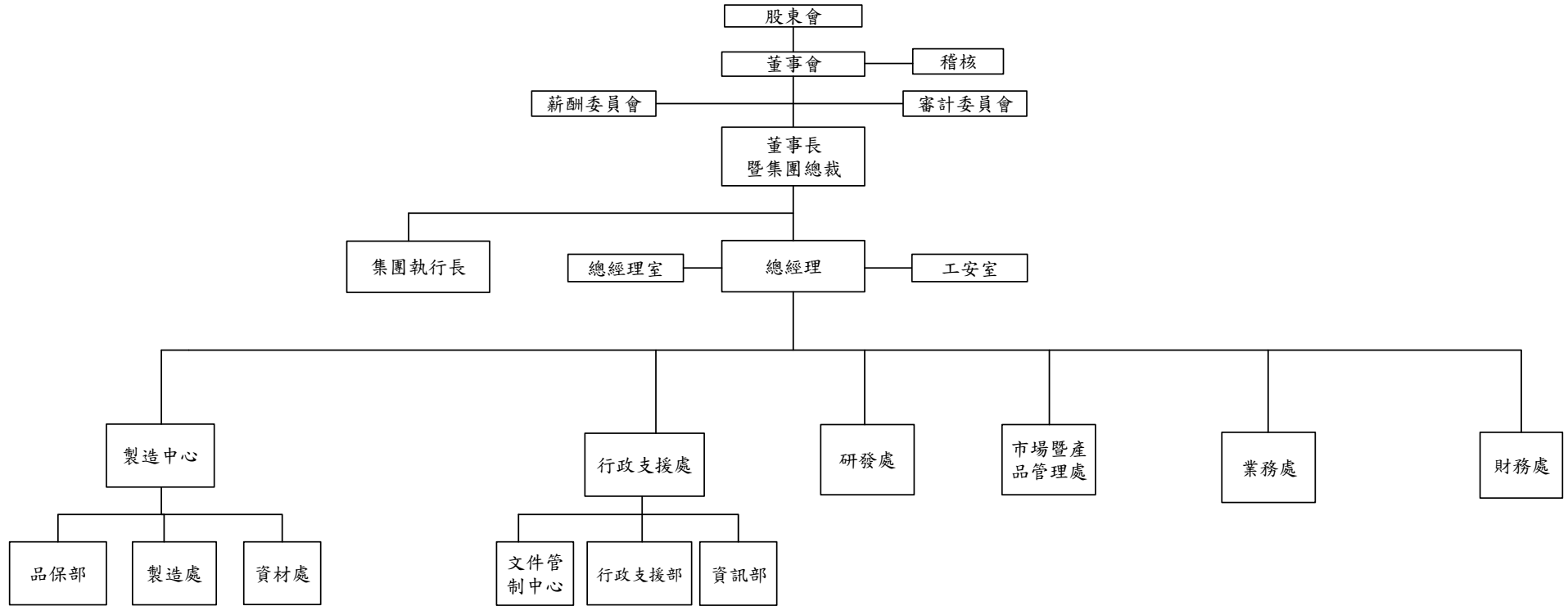
最近二年度及截至公開說明書刊印日止無此項情形發生。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構

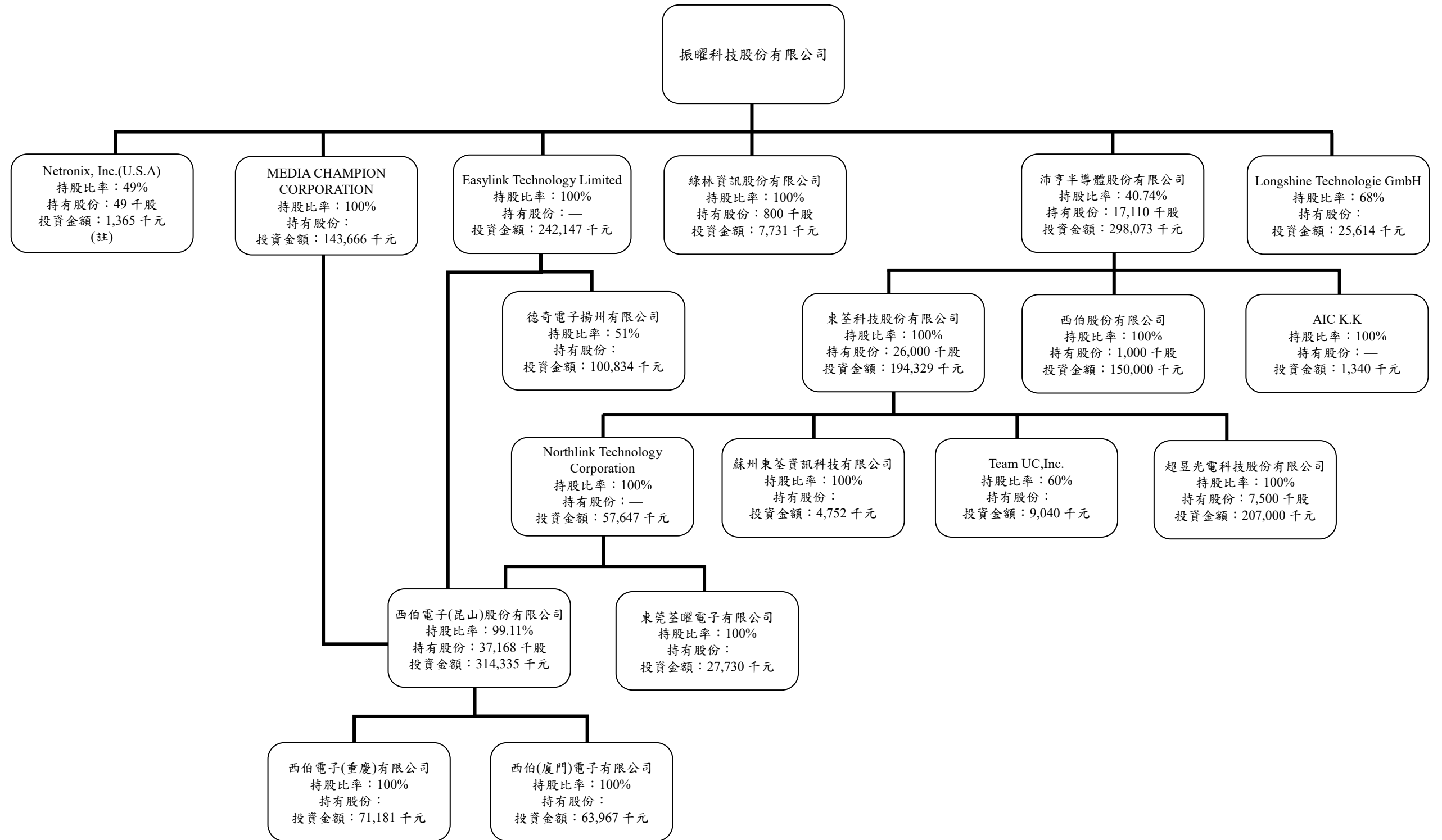


2.各主要部門所營業務

部門	工作職掌	
稽核	隸屬於董事會，負責執行內部控制制度之稽核工作，檢查並評估公司營運記錄及內部控制的正確性及可靠性，適時提供改善建議。	
總經理室	總經理室負責擬訂公司中長程發展計畫、建立公司營運體制及監督日常運作，並且處理公司對內與對外公共關係、內部組織文化調適相關事宜及供應鍊策略與開發。	
工安室	落實工安環保工作及職能。	
製造中心	品保部	建立並有效運作各項品質管制作業、訂定及負責達成部門工作目標、督導內部品質稽核作業及流程績效的量測與監督。
	製造處	負責產品之生產、進度管理、廠房及作業現場規劃、設備之維修、保養，以提供客戶滿意的服務，達到有效利用公司資源。
	資材處	負責生產計畫排定、生產進度之溝通協調以確保準時交貨、有效掌握原物料需求、庫存管理及進出貨管制等。
行政支援處	文件管制中心	負責新產品文件控管、BOM 建立與維護、ECR/ECO/DCR 文件控管、零件承認及新產品技術文件技轉。
	行政支援部	建立及推行各項行政管理制度，負責總務、人事工作之規劃與執行管理。
	資訊部	負責公司內部電腦系統及網路規劃、建立系統整合發展應用環境及提供各項軟硬體維護工作。
研發處	負責新技術之搜尋與應用、擬定相關產品研發計畫，並支援公司內部與客戶對產品之瞭解。	
市場暨產品管理處	負責蒐集最新市場動向、技術動態及應用、規劃並確認產品完整性以宏觀調控整體產品系統之 Phase-in 及 Phase-out。	
業務處	負責產品銷售計畫之規劃及執行、開發新客源及提昇客戶滿意度。	
財務處	掌理財務、資金調度、會計、股務、稅務制度之訂定與管理，並適時提供正確財務資訊及經營績效之管理。	

(二)關係企業圖

111年09月30日



註：Netronix, Inc.(U.S.A)原負責自有品牌網路產品於美國銷售，惟自 89 年度已暫停營業迄今。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111年10月31日 / 單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期 (註1)	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係		
集團總裁	中華民國	呂俊德	男	86.06.06	8,524,882	10.27%	68,579	0.08%	—	—	清華大學工業工程系	振曜科技(股)公司 董事長 沛亨半導體(股)公司 董事 台灣生醫材料(股)公司 董事 西伯(股)公司 董事長兼總經理 金聯電子(股)公司 董事長 楷豐投資有限公司 董事 恆星遊戲(股)公司 監察人 德奇電子揚州有限公司 董事 西伯電子(昆山)股份有限公司 董事 Easylink Technology Limited 董事 MEDIA CHAMPION CORPORATION 董事	無	無	無	無	註2
總經理	中華民國	馬茂峯	男	99.11.15	10,000	0.01%	—	—	—	—	美國加州大學河濱分校 MBA CTX(洛杉磯) 產品經理 互億科技 業務副總 鼎群科技 業務副總	振曜科技(股)公司 副董事長 德奇電子揚州有限公司 執行長	無	無	無	無	無
集團執行長	中華民國	林志茂	男	90.12.03	768,000	0.93%	—	—	—	—	清華大學材料所 碩士 園區寬頻 顧問 光華科技 副廠長	振曜科技(股)公司 董事 沛亨半導體(股)公司 董事長兼執行長 台灣生醫材料(股)公司 董事長 系通科技(股)公司 獨立董事兼功能性委員會委員 綠林資訊(股)公司 董事長 東荃科技(股)公司 董事長兼總經理 西伯電子(昆山)股份有限公司 董事 德奇電子揚州有限公司 董事長 西伯電子(重慶)有限公司 監事 東莞荃曜電子有限公司 監事 西伯(廈門)電子有限公司 監事 Northlink Technology Corporation 董事 Team UC, Inc. 董事 AICK.K. 董事	無	無	無	無	無
副總經理	中華民國	陳玉華	女	105.08.09	802	0.00%	156	0.00%	—	—	明新工專電子工程系 億訊科技 製造課長 泰詠電子 品保課長	無	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	林潤生	男	108.10.07	—	—	—	—	—	—	互慧科技 研發副總 互億科技 研發協理	無	無	無	無	無	
協理	中華民國	姜禮鴻	男	99.02.22	—	—	—	—	—	—	中興大學會計系 育富電子 會計經理 冠華科技 內稽經理 安侯建業聯合會計師事務所 審計經理	Team UC, Inc. 董事	無	無	無	無	無

註1：係初次就任本公司經理人之日期。

註2：本公司為統籌集團未來發展策略規劃及執行，由董事長呂俊德兼任集團總裁，另為落實公司治理，有過半數董事未兼任員工或經理人，並擬於112年股東常會時，增設1席獨立董事。

(四)董事

1.董事資料

111年10月31日 / 單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	呂俊德	男 61~70歲	110.08.26	3年	86.05.16	8,524,882	10.27%	8,524,882	10.27%	68,579	0.08%	—	—	清華大學工業工程系	振曜科技(股)公司 集團總裁 沛亨半導體(股)公司 董事 台灣生醫材料(股)公司 董事 西伯(股)公司 董事長兼總經理 金聯電子(股)公司 董事長 楷豐投資有限公司 董事 恆星遊戲(股)公司 監察人 德奇電子揚州有限公司 董事 西伯電子(昆山)股份有限公司 董事 Easylink Technology Limited 董事 MEDIA CHAMPION CORPORATION 董事	無	無	無	註2
副董事長	中華民國	馬茂峯	男 51~60歲	110.08.26	3年	110.08.26	10,000	0.01%	10,000	0.01%	—	—	—	—	美國加州大學河濱分校 MBA CTX(洛杉磯) 產品經理 互億科技 業務副總 鼎群科技 業務副總	振曜科技(股)公司 總經理 德奇電子揚州有限公司 執行長	無	無	無	無
董事	中華民國	盧榮杰	男 71~80歲	110.08.26	3年	91.05.13	804,683	0.97%	804,683	0.97%	—	—	—	—	德國國立柏林工業大學 造船工程學博士 德國海軍工程公司 系統分析工程師	Longshine Technologie GmbH 總經理	無	無	無	無
董事	中華民國	劉宏洋	男 71~80歲	110.08.26	3年	101.06.18 (註1)	780,000	0.94%	616,000	0.74%	—	—	—	—	開南高級工商職業學校 土木科	沛亨半導體(股)公司 董事 台灣生醫材料(股)公司 董事 超昱光電科技(股)公司 董事長 西伯電子(昆山)股份有限公司 監事	無	無	無	無
董事	中華民國	柯佳成	男 41~50歲	110.08.26	3年	110.08.26	2,598,044	3.13%	2,598,044	3.13%	—	—	—	—	ESIC 商業學校企業管理碩士 Kymco Moto Espana,S.A.行銷主管	台灣生醫材料(股)公司 董事 永康醫材科技(股)公司 董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	林志茂	男 51~60歲	110.08.26	3年	110.08.26	768,000	0.93%	768,000	0.93%	—	—	—	—	清華大學材料所 碩士 園區寬頻 顧問 光華科技 副廠長	振曜科技(股)公司 集團執行長 沛亨半導體(股)公司 董事長兼執行長 台灣生醫材料(股)公司 董事長 系通科技(股)公司 獨立董事兼功能性委員會委員 綠林資訊(股)公司 董事長 東荃科技(股)公司 董事長兼總經理 西伯電子(昆山)股份有限公司 董事 德奇電子揚州有限公司 董事長 西伯電子(重慶)有限公司 監事 東莞荃曜電子有限公司 監事 西伯(廈門)電子有限公司 監事 Northlink Technology Corporation 董事 Team UC,Inc. 董事 AIC K.K. 董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	王昌斌	男 61~70歲	110.08.26	3年	104.06.15	2,010	0.00%	2,010	0.00%	—	—	—	—	美國紐約市立大學研究所 電腦科學博士 南華大學科技學院 院長 中國文化大學 資管系兼任副教授 親民工商專科學校 工管科副教授 紐約永杰(股)公司 系統工程師 大山電線電纜公司 工業工程師	南華大學 資訊管理學系 教授 泓瀚科技(股)公司 獨立董事兼功能性委員會委員	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	吳鴻輝	男 61~70歲	110.08.26	3年	107.06.15	—	—	—	—	—	—	—	—	交通大學 工業工程博士 宏碁電腦(股)公司 經理 工業技術研究院機械工業研究所 研究員	中華大學 企業管理學系教授	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	黃志文	男 51~60歲	111.06.10	2年	111.06.10	—	—	—	—	—	—	—	—	Saint Louis University, MS Finance 中華開發工業銀行(股)公司 投資部及調查研究處 副理 Sparkle Power Inc. San Jose/Los Angeles, USA Account/ Office Manager	雷虎生技(股)公司 監察人 全漢企業(股)公司 董事 BizLink Holding Inc.(貿聯-KY) 獨立董事兼功能性委員會委員 國票創業投資(股)公司 投資業務部資深副總經理	無	無	無	無

註1：係原擔任監察人之初次選任日期。

註2：本公司為統籌集團未來發展策略規劃及執行，由董事長呂俊德兼任集團總裁，另為落實公司治理，有過半數董事未兼任員工或經理人，並擬於112年股東常會時，增設1席獨立董事。

2.董事屬法人股東代表者，法人股東之主要股東：無。

3.董事屬法人股東代表者，法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名		條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長	呂俊德			不適用	0
副董事長	馬茂峯				0
董事	盧榮杰				0
董事	劉宏洋				0
董事	柯佳成				0
董事	林志茂		1.董事專業資格與經驗請參閱前述 1.董事資料。 2.所有董事皆未有公司法第 30 條各款情事。		1
獨立董事	王昌斌			所有獨立董事皆符合下述獨立性情形： 1.符合證券交易法第 14 條之 2 及「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」相關規定。 2.除兼任本公司獨立董事外，本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司、關係企業或與本公司有特定關係公司之董事、監察人或經理人。 3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。 4.最近兩年無提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務之情形。	1
獨立董事	吳鴻輝				0
獨立董事	黃志文				1

5.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化

本公司董事之選任，考量董事會之整體配置。董事會成員組成考量多元化，並就運作、營運型態及發展需求擬訂多元化方針，包括但不限於基本條件與價值(性別、年齡、國籍等)及專業知識技能(專業背景、專業技能及產業經驗等)。

本公司董事會成員具備執行職務所必須之知識、技能及素養，整體具備之能力含營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。

①本公司董事會成員多元化之具體管理目標及達成情形如下：

管理目標	達成情形
獨立董事席次至少三席	達成
兼任本公司經理人之董事不得逾董事席次三分之一	達成
董事間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係	達成

②本公司董事會成員落實多元化之情形如下：

職稱	董事長	副董事長	董事				獨立董事		
姓名	呂俊德	馬茂峯	盧榮杰	劉宏洋	柯佳成	林志茂	王昌斌	吳鴻輝	黃志文
性別	男	男	男	男	男	男	男	男	男
年齡	61~70	51~60	71~80	71~80	41~50	51~60	61~70	61~70	51~60
國籍	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國
專業知識技能									
產業背景	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
學術研究	—	—	—	—	—	—	✓	✓	—
行銷	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	—
能力與經驗									
營運判斷能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
會計及財務分析能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
經營管理能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	✓
危機處理能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
產業知識	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
國際市場觀	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
領導能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
決策能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

(2)董事會獨立性

本公司以公開及公正之方式，採候選人提名制選任全體董事，符合「公司章程」、「董事選任程序」、「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及「證券交易法第 14 條之 2」等規定，現任董事會成員共 9 位，包含 3 位獨立董事，獨立董事人數占全體董事席次 33.33%，且董事間未具有配偶及二等親以內親屬關係，亦無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定之情事。

(五)發起人：不適用

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 1,000,000 元	馬茂峯、柯佳成 林志茂 元瀚材料(股)公司 陳樂群、鄭書榮 蔡啟明、鄒宜紋 王昌斌、黃睿豪 吳鴻輝	馬茂峯、柯佳成 林志茂 元瀚材料(股)公司 陳樂群、鄭書榮 蔡啟明、鄒宜紋 王昌斌、黃睿豪 吳鴻輝	元瀚材料(股)公司 陳樂群、柯佳成 蔡啟明、鄒宜紋 王昌斌、黃睿豪 吳鴻輝	元瀚材料(股)公司 陳樂群、柯佳成 蔡啟明、鄒宜紋 王昌斌、黃睿豪 吳鴻輝
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	呂俊德、盧榮杰 劉宏洋	呂俊德、盧榮杰 劉宏洋	盧榮杰、劉宏洋 鄭書榮	劉宏洋、鄭書榮
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—	—	—
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	呂俊德、馬茂峯 林志茂	呂俊德、馬茂峯 盧榮杰、林志茂
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	14 人	14 人	14 人	14 人

2. 總經理及副總經理之酬金(110 年度)

單位：新台幣千元

職稱姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例		領取來自公司以外投資或公司酬金		
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司			
							現金	金額	票額	現金				金額	票額
集團總裁 呂俊德															
總經理 馬茂峯															
集團執行長 林志茂															
副總經理 鄭書榮(註)	16,832	18,632	486	486	564	2,460	6,295	—	6,302	—	24,176	27,880	8.90%	10.27%	26
副總經理 陳玉華															
副總經理 林潤生															

註：鄭書榮於 110 年 06 月 30 日退休。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元	鄭書榮	鄭書榮
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	呂俊德、陳玉華、林潤生	陳玉華、林潤生
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	馬茂峯、林志茂	呂俊德、馬茂峯、林志茂
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	6 人	6 人

3.前五位酬金最高主管之酬金：不適用。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形(110 年度)

單位：新台幣千元

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
	集團總裁	呂俊德	-	6,645	6,645	2.45%
	總經理	馬茂峯				
	集團執行長	林志茂				
	副總經理	陳玉華				
	副總經理	林潤生				
	協理	姜禮鴻				

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析

職稱	酬金總額占個體財務報告稅後純益比例			
	本公司		合併報表內所有公司	
	109 年度	110 年度	109 年度	110 年度
董事	3.45%	3.36%	3.52%	3.41%
集團總裁、總經理 集團執行長及副總經理等	9.70%	8.90%	11.22%	10.27%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

依本公司公司章程第十六條規定，本公司董事執行公司職務時，不論公司盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之。

董事之酬金包含獨立董事報酬、出席費及董事酬勞，獨立董事每月領取固定報酬而不參與董事酬勞分配，出席費係依董事出席董事會情形支付。董事酬勞除獨立董事不參與分配外，依本公司公司章程第十九條規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之三為董事酬勞，經薪資報酬委員會審議通過後，由董事會決議分派。

總經理及副總經理之酬金包含薪資、退職退休金、獎金、特支費及員工酬勞等，係依該職位於同業之薪資水準、於公司內之權責範圍、對公司營運目標貢獻度及個人績效達成率，給予合理之報酬，上述酬金經薪資報酬委員會審議及董事會通過；本公司對未來風險已有適度控管，酬金政策與未來風險亦有一定之關聯性。

四、資本及股份

(一)股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	83,006,897	66,993,103	150,000,000	上櫃股票

(二)股本形成經過

1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

單位：千股；新台幣千元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充者	其他
108.04	10.0	150,000	1,500,000	83,007	830,069	註銷庫藏股減資 274 千股	無	108.04.22 經授商字第 10801044310 號 108.01.24 金管證交字第 1080301795 號

2.最近年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股之執行情形：無。

3.公司採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：不適用。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

停止過戶日：111 年 08 月 13 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	—	—	247	26,786	46	27,079
持有股數(股)	—	—	12,021,861	67,011,048	2,525,988	81,558,897
持股比例(%)	—	—	14.74	82.17	3.09	100.00

註：本資料未含本公司持有之庫藏股 1,448,000 股。

2. 股權分散情形

(1) 普通股

停止過戶日：111年08月13日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	19,222	430,998	0.53
1,000 至 5,000	6,434	12,556,181	15.40
5,001 至 10,000	713	5,524,122	6.77
10,001 至 15,000	216	2,762,783	3.39
15,001 至 20,000	138	2,594,263	3.18
20,001 至 30,000	121	3,071,930	3.77
30,001 至 40,000	53	1,915,396	2.35
40,001 至 50,000	35	1,623,110	1.99
50,001 至 100,000	57	3,835,855	4.70
100,001 至 200,000	45	6,283,220	7.70
200,001 至 400,000	19	5,519,232	6.77
400,001 至 600,000	8	3,890,000	4.77
600,001 至 800,000	8	5,601,000	6.87
800,001 至 1,000,000	4	3,528,683	4.33
1,000,001股以上	6	22,422,124	27.48
合計	27,079	81,558,897	100.00

註：本資料未含本公司持有之庫藏股 1,448,000 股。

(2) 特別股：本公司未發行特別股。

3. 主要股東名單

停止過戶日：111年08月13日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
呂俊德		8,524,882	10.27
元瀚材料股份有限公司		5,309,198	6.40
葉立邦		2,624,000	3.16
柯佳成		2,598,044	3.13
永豐商業銀行股份有限公司受託保管 復華中小精選證券投資信託基金專戶		1,837,000	2.21
陳世芸		1,529,000	1.84
林其歡		950,000	1.14
李積舜		906,000	1.09
古兆翔		868,000	1.05
盧榮杰		804,683	0.97

4. 最近二年度及當年度董事及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：
無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		110 年度		當年度截至 10 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼大股東 兼集團總裁	呂俊德	—	—	—	—	—	—
副董事長兼總經理	馬茂峯	10,000	—	—	—	—	—
董事	盧榮杰	—	—	—	—	—	—
董事	劉宏洋	280,000	—	—	—	(164,000)	—
董事	柯佳成	—	—	—	—	—	—
董事兼集團執行長	林志茂	—	—	—	—	—	—
法人董事	元瀚材料(股)公司 (註 1 及註 2)	—	—	—	—	—	—
法人董事代表人	李政昊(註 1)	—	—	—	—	—	—
法人董事代表人	陳樂群 (註 1 及註 2)	—	—	—	—	—	—
董事	蔡啟明(註 2)	78,000	—	665,000	—	—	—
董事	鄒宜紋(註 2)	—	—	—	—	—	—
董事兼副總經理	鄭書榮(註 2)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	王昌斌	—	—	—	—	—	—
獨立董事	黃睿豪(註 3)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	吳鴻輝	—	—	—	—	—	—
獨立董事	黃志文(註 4)	—	—	—	—	—	—
副總經理	陳玉華	—	—	—	—	—	—
副總經理	林潤生	—	—	—	—	—	—
協理	姜禮鴻	—	—	—	—	—	—

註 1：法人董事元瀚材料(股)公司於 109 年 3 月 5 日改派代表人陳樂群，原代表人李政昊解任，故僅列示李政昊自解任日止之股權資料，陳樂群自就任日起之股權資料。

註 2：法人董事元瀚材料(股)公司及其代表人陳樂群、董事蔡啟明、董事鄒宜紋、董事兼副總經理鄭書榮於 110 年 8 月 26 日解任，故僅列示至解任日止之股權資料。

註 3：獨立董事黃睿豪於 110 年 12 月 22 日辭任，故僅列示至辭任日止之股權資料。

註 4：獨立董事黃志文於 111 年 6 月 10 日就任，故僅列示自就任日起之股權資料。

(2)股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(3)股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

停止過戶日：111年08月13日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	名稱(或姓名)	關係	
呂俊德	8,524,882	10.27	68,579	0.08	—	—	—	—	—
元瀚材料股份有限公司	5,309,198	6.40	—	—	—	—	—	—	—
代表人：陳永恒	—	—	—	—	—	—	—	—	—
葉立邦	2,624,000	3.16	—	—	—	—	—	—	—
柯佳成	2,598,044	3.13	—	—	—	—	—	—	—
永豐商業銀行股份有限公司 受託保管復華中小精選證券 投資信託基金專戶	1,837,000	2.21	—	—	—	—	—	—	—
陳世芸	1,529,000	1.84	666,000	0.80	—	—	李積舜	母子	—
林其叡	950,000	1.14	—	—	—	—	—	—	—
李積舜	906,000	1.09	—	—	—	—	陳世芸	母子	—
古兆翔	868,000	1.05	—	—	—	—	—	—	—
盧榮杰	804,683	0.97	—	—	—	—	—	—	—

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；千股

項 目		年 度		當 年 度 截 至 10 月 31 日(註 4)	
		109 年度	110 年度		
每股市價	最 高	42.30	66.30	68.40	
	最 低	24.70	37.20	40.80	
	平 均	36.85	55.00	56.71	
每股淨值	分配前	24.82	25.93	29.16	
	分配後	22.82	23.43	不適用	
每股盈餘	加權平均股數	81,971	81,559	81,559	
	每股盈餘	2.97	3.33	3.04	
每股股利	現金股利	2.00	2.50	不適用	
	無 償 配 股	盈餘配股	—	—	不適用
		資本公積配股	—	—	不適用
	累積未付股利	—	—	不適用	
投資報酬分析	本益比(註 1)	12.41	16.52	18.65	
	本利比(註 2)	18.43	22.00	不適用	
	現金股利殖利率(註 3)	5.43	4.55	不適用	

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 4：每股淨值、每股盈餘係依 111 年第三季經會計師核閱之合併財務報告。

(五)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司目前進入營運穩定成長期，當年度可分配盈餘達實收資本額百分之五時，發放之股利不得低於當年度可分配盈餘之百分之十；當年度可分配盈餘未達實收資本額百分之五時，得不發放股利。現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之百分之十。

2. 本年度擬(已)議股利分配情形

本公司 110 年度股利分派業經 111 年 6 月 10 日股東常會決議通過，決議分配股東普通股現金股利每股新台幣 2.5 元，總計新台幣 203,897 千元。本公司經 111 年 7 月 26 日董事長訂定以 111 年 8 月 17 日為現金股利除息基準日，並已於 111 年 8 月 30 日發放現金股利予股東。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(七)員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

依本公司公司章程第十九條規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百

分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

2.本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

(1)本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎

本公司以 110 年度獲利(稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，乘上管理當局依據公司章程規定所定之員工酬勞分配成數 8.5%及董事酬勞分配成數 2.1%，估計員工酬勞金額為 30,645 千元及董事酬勞為 7,571 千元，以現金分派。

(2)以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：無。

(3)實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

依會計估計變動處理，列為次年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司經 111 年 3 月 17 日董事會決議通過以現金分派 110 年度員工酬勞 30,645 千元及董事酬勞 7,571 千元，與認列費用年度估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司已將 111 年 3 月 17 日董事會決議通過 110 年度員工酬勞分派內容提至 111 年 6 月 10 日股東會報告。

5.前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

項目	實際配發情形	
	員工酬勞	配發金額
	差異數、原因及處理情形	並無差異
董事酬勞	配發金額	6,848 千元
	差異數、原因及處理情形	並無差異

(八)公司買回本公司股份情形

1.公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)：

111年10月31日

買回期次	第八次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	109.03.26~109.05.05
買回區間價格	28.70元~34.40元
已買回股份種類及數量	普通股1,448,000股
已買回股份金額	46,429,219元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	48.27%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	—
累積持有本公司股份數量	1,448,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比例(%)	1.74%

2.公司買回本公司股份情形(尚在執行中者)：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形

本公司本次擬辦理受讓他公司股份發行新股，請參閱本公開說明書「參、發行計畫及執行情形」。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)公司所營業務之主要內容

振曜集團主要營業項目為設計、製造、加工、批發及銷售通訊傳輸設備、工業用電腦、揚聲器、電子書、網路監視系統、電腦網路與網路週邊產品。

(2)營業比重

單位：新台幣千元；%

產品項目	110 年度	
	營業淨額	營業比重
電子紙應用產品	3,642,759	65.59
揚聲器	866,528	15.60
網路產品	719,214	12.95
其他	325,590	5.86
合計	5,554,091	100.00

(3)公司目前之商品項目

- ①電子紙應用產品：電子書閱讀器、電子標籤、電子筆記本、電子行李標籤、握把式電子紙廣告看板。
- ②揚聲器：微型喇叭、汽車用喇叭、智能音箱。
- ③網路產品：網路卡、交換器、路由器、網路閘道器、電子廣告機、查詢機。

(4)計畫開發之新商品

產品別	項目
電子紙應用產品	四色彩色電子標籤 第三代 Print Color 彩色電子筆記本 可撓式電子書閱讀器 新一代 ACeP2 全彩閱讀器 無源物流箱電子標籤
揚聲器	薄型單驅三磁+FPC+spider 振膜揚聲器 薄型單驅單磁+spider 振膜揚聲器 減振方型雙振膜+spider 振膜揚聲器 薄型超線性單驅三磁+FPC+spider 振膜揚聲器 減振提升低頻配合+對稱雙振被動板技術 減振低 FO 大功率圓型雙振膜+spider 薄型大功率低 FO 高靈敏度喇叭 薄型高防水 10AT 單驅三磁

產品別	項目
網路產品	2.5Gb+30W PSE 交換機設備 2.5Gb+60W PSE 交換機設備 醫院報到機 安卓 POS 系統 EDLA 認證產品

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

① 電子紙應用產品

新冠肺炎疫情影響與環境改變促使企業公民正視 ESG(Environmental、Social、Governance)永續經營議題，包含了對環境保護的重視、社會責任發展以及公司治理三大面向，其中無紙化被認為是環境永續發展的重要環節。根據造紙公會統計，110 年人們年均消費約 199.4 公斤紙張，相當於 4.8 顆樹，可見紙張對於樹木的砍伐影響甚鉅；隨著電子紙技術發展漸趨成熟及應用面多元廣泛，電子紙相關應用產品被認為可用來取代傳統紙張，係創造未來無紙化環境的最佳產品。

近年新冠肺炎疫情蔓延全球，為因應疫情衝擊，線上會議、教學及居家閱讀等家居為主的活動已變成生活新常態，進而帶動電子書閱讀器、電子紙筆記本等需求持續成長，此外各國也因封城政策，造成工作人力縮減，在零售通路的實務運用上，也改採用電子紙貨架標籤以減少經常性更換紙製標籤的人力需求，為零售通路帶來較高的營運效益，同時，電子紙的應用也逐步擴大到醫療、交通和工業物流等不同產業，因此，預期未來電子紙產品的市場需求及滲透率將進一步提高，帶動出貨成長。

② 揚聲器

振曜集團揚聲器產品主要應用於 NB，109 年全球筆電市場規模從過往五年約 1.5~1.6 億台回到 2 億台水準，110 年出貨總量約至 2.4 億台，成長率達 19.2%；因各國教育標案持續釋出、遠距辦公及遠距教學，終端市場需求持續成長連帶驅使台灣筆電產業出貨量表現亮眼。

111 年筆電市場在後疫情需求已相對飽和下，又遭遇全球通膨、烏俄戰爭與防疫封控的衝擊，使筆電出貨量快速轉弱，從教育用 Chromebook、家用筆電，一路影響到商用筆電。為因應供過於求市況，供應端紛紛減產及降價出售以降低庫存，預期庫存壓力將於 112 年第二季起有所緩解，價格跌幅預計在 112 年下半年出現收斂。預期 113 年景氣開始復甦，再加上處理器平台競爭加劇將有利於筆電性價比提升，市場可望恢復小幅成長。至於 114 年~115 年間因 Windows 10 停止支援及 OLED 普及，可望刺激筆電換機而持續處增長軌道。

③ 網路產品

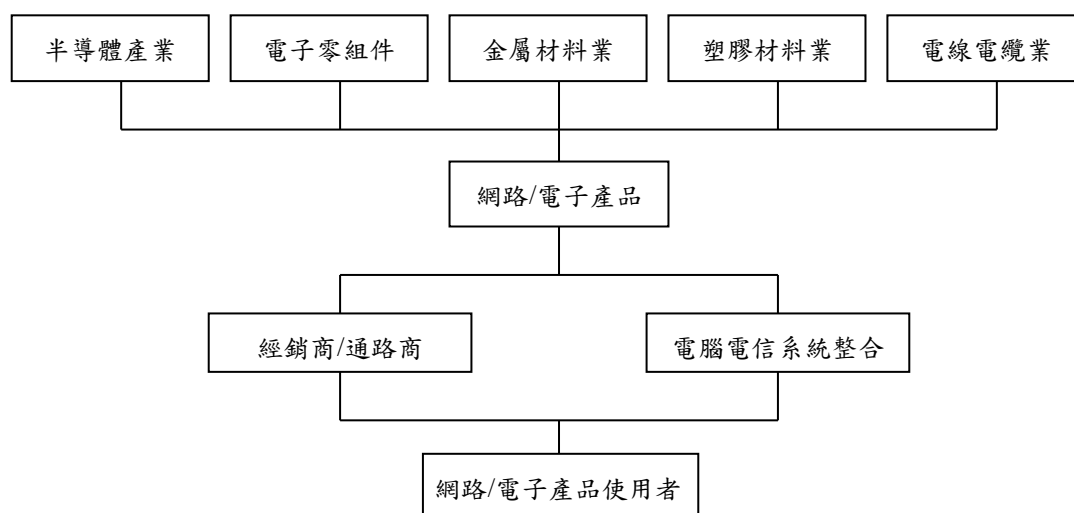
110 年第四季全球乙太網路交換機市場同比增長 11.8%，收入達到 85 億美元，110 年全年度市場收入則為 307 億美元，年增 9.7%；與此同時，110 年第

四季全球企業和服務提供商(SP)路由器市場同比增長 7.0%，收入達到 46 億美元，110 年全年度市場收入則為 159 億美元，較 109 年度增長 6.5%。

110 年度乙太網路交換機市場之強勁增長主要係由於數據中心 400GbE 的採用，以及園區和分支領域對多千兆乙太網路交換機的持續需求推動。至於 111 年度乙太網路交換機市場將面臨挑戰，最明顯的是來自影響供應鏈的組件短缺，以及與地緣政治衝突相關的經濟不確定性，但這些不利因素將被未來幾個季度超大規模雲端提供商和其他主要雲端提供商的高速數據中心網路容量的持續建設所抵銷。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

振曜集團之產業上游主要由半導體產業(晶片組)、電子零組件產業(面板、印刷電路板 PCB、電源供應及轉接器...等)、金屬材料業、塑膠材料業及電線電纜業等組成，而下游主要為電子產品經銷商及電腦/電信系統整合商，所處產業之上、中、下游關聯圖列示如下：



(3) 產品之各種發展趨勢

① 電子紙應用產品

a. 電子書閱讀器(E-Reader)

目前電子紙主流產品以電子書閱讀器應用最為廣泛且受歡迎，尺寸現以 6”~8”為主，並已朝向大尺寸發展，功能應用也不斷推陳出新以符合市場需求。隨著電子紙發展彩色螢幕技術漸趨成熟，110 年也開始正式推出彩色螢幕的電子書閱讀器，並整合連網、手寫及防水等功能，已可全然取代行動 3C 裝置流暢地閱覽彩色書籍內容，提供換機誘因並吸引新客戶購買，預期電子書閱讀器市場後勢可期。

b. 電子貨架標籤(Electronic Shelf Label; ESL)

以零售業而言，由於推廣智慧零售及因應物聯網時代的來臨，再加上疫情影響加速零接觸商機爆發，無紙化的最佳應用電子紙貨架標籤開始被廣泛使用在通路門市，門市人員可將更換紙張標籤的時間省下，用來強化消費者

互動與優化服務品質，除可提升營運績效外，門市導入電子貨架標籤也有助於加速達成淨零碳排的目標；以目前全球已裝設的電子紙貨架標籤每天更新一次價格來計算，全球每年可減少約 3 萬噸的碳排放。另外，也隨著電子標籤尺寸的多元發展，可滿足各類市場需求的多元應用，預期市場需求仍將持續成長。

c. 電子筆記本(E-Note)

電子紙筆記本螢幕刷新技術不斷地提升以及手寫觸感的改良，再加上尺寸多元化發展，電子筆記本逐漸可滿足市場族群的需求，如辦公人士、專業人員及學生們已開始改為利用電子筆記本做為商務及教學研究使用，電子紙筆記本預期會在數位學習手寫及智慧教育等市場持續正向成長。

d. 電子行李標籤(Electronic Baggage Tag ; EBT)

無電源的外掛式電子行李標籤是採用 NFC 無線充電技術進行充電傳輸及更新資訊，將所有登機行李的驗證程序，由冗長等待的人工化作業轉換為有效率的高速數位化，電子行李標籤資訊也不會因極端溫度、濕度或撞擊和震盪而受損，可有效提高行李辨識準確性，將逐漸取代紙製行李標籤並帶來多面向的應用效益。

e. 握把式電子紙廣告看板(Grip Signage)

彩色握把式電子紙廣告看板可即時呈現動態且多樣化的訊息，類紙的電子紙螢幕在任何光線下都輕鬆可視，訊息更新方式則是透過 Wi-Fi 無線通訊做遠端連線更新內容，由後台系統集中管控播放要顯示的內容，一換全換的效率更新，適合用於政令宣導及商業廣告播放；對於廣告商而言，在廣告推播的檔期及時段的安排上可更為彈性與效率，展望未來將整合至捷運等交通運輸載具上，取代傳統的紙製印刷廣告，並帶來多面向的應用效益。

②揚聲器

因新冠肺炎疫情影響導致遠距會議及教學成為一種生活型態，除了刺激企業及消費者的需求大幅成長外，對於電競 NB 需求量也同步上升。Chromebook 受到日本政府教育標案收尾與美國市場保有量拉高漸趨飽和影響，110 年下半年出貨量略微衰退，惟受惠於歐美企業陸續回歸辦公室，帶動商用換機潮，商用筆電出貨快速拉升補足缺口。

振曜集團同步開發專利類型喇叭，應用不同材質及設計，使喇叭可發揮更高的效能以滿足客戶需求，此為現階段重點開發之產品，預期可在 111 年帶動出貨量成長。

③網路產品

受惠於後疫情時代的視訊會議、線上教學及網路雲端資料庫中心的升級等應用，加上歐美陸續解封後企業客戶的需求回升，因應雲端應用而增加的伺服器中心升級及擴增，車聯網及物聯應用擴大等因素，對於 2.5Gb、10Gb 等高速交換機產品的需求會持續擴大。此外由於大數據時代加上 AI 的應用，針對

4G/5G 的電信端服務應用也多元化，LTE 整合性產品將帶動更多元的應用，需求更多的 IoT 裝置連網，提供遠距、安全及多工感測能力的 IoT 產品為未來的趨勢，對於 PSE 交換機的需求有逐步增加的趨勢。

(4) 產品之競爭情形

① 電子紙應用產品

電子紙產品憑藉著輕薄軟性可撓、低耗電、無背光源不傷眼及戶外清晰可視等產品特性，再加上面板觸控技術不斷的精進革新、彩色電子紙產品可量產出貨及面板價格持續下跌的趨勢下，電子紙相關產品的市場需求和接受度均明顯提高；隨著應用面的多元化拓展，滿足智慧零售、交通、醫療照護及教育與商業等多場域的應用需求，預期前景發展極為樂觀。

② 揚聲器

NB 市場的多元應用帶動正向成長，但除了眾多廠商競爭外，中國廠商利用價格因素加入競爭行列，價格仍是重要的關鍵，此外近期原材料的成本不減反增，各產品及品牌皆以價格不變做為目標，因此喇叭廠商需提升工廠產線的生產效能及加強工廠績效管理，進而降低成本，並因應客戶需求持續投入高規格設備以符合客戶門檻。

③ 網路產品

受到新冠肺炎疫情影響，110 年度 Realtek 晶片提供量不足，導致出貨量及產品開發進度都受到嚴重的影響，再加上中國廠商以低價競爭低階標準網通產品，網通產品面臨了營業額下滑的情況；近一年來由於原物料上漲及關鍵零組件缺料的因素，即使已經遷移部分產品回台生產，依舊無法延緩網路通訊產品之毛利亦逐漸下滑的情況。振曜集團為改善此情形，將持續積極開發中高階具軟體附加價值及具競爭優勢的技術導向產品，以提升客戶端的服務來區隔市場並提升毛利率，以期能提高競爭力及市場占有率。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次

振曜集團自 86 年從代工製造起開始培育自有的研發團隊，並積極地跟上大環境的潮流，不斷的創新商品，至今成立 25 年，第一個十年專注於網通及喇叭產業，成為專業的 OEM 廠。第二個十年跨入電子閱讀器產業，與供應商建立策略聯盟，並攜手客戶開創電子閱讀器市場，培育工廠轉型為 OBM 廠，並獲得多項 ISO 認證及鄧白氏認證。

振曜集團自 108 年起設立自有品牌，成立 MobiScribe 品牌，結合過去兩個十年的經驗，販售電子紙類相關商品。自 109 年起，隨著環境的潮流，各國積極拓展智慧城市，振曜集團也著手 IOT (Internet of Things, 物聯網) 研發與應用，積極布局於教育、醫療、航空、零售及智慧工業，投入至今可見亮眼的產品如電子紙航空行李標籤、握把顯示裝置、具 NFC (Near-field communication, 近距離無線通訊) 感應電子個人名牌、太陽能桌牌、電子紙標籤、智慧藥盒... 等，多項 IOT 產品，並取得多項國際專利。各項產品皆備受客戶青睞。振曜集團不只侷限眼前的

產品，仍不斷地為客戶先一步想到商品應用，並積極投入研發，創造新應用，開發新商品。

(2)研究發展

振曜集團成立初期研究發展重點係以乙太網路產品，後轉為電子紙類相關產品，為迎合未來 IOT 產業趨勢，近年來更透過策略聯盟等方式多元化開發公司產品，積極投入研發具高附加價值的網路產品及各式電子紙相關應用產品。

規劃未來研究發展方向分為承襲既有產品線及客戶群之持續深耕，以及創新產品與新技術之研發，從硬體的設計到生產，軟體從系統核心、驅動程式、開發環境、應用程式與使用者介面，都能充分掌握，並在設計時即考慮提升生產良率與降低成本，不但支援各事業部諸多產品線，取得多項研發專利，更憑藉諸多資深且經驗豐富的工程師，為研究發展奠定扎實的基礎

(3)研究發展人員與其學經歷

111 年 10 月 31 日

學歷	人數(人)	比率(%)
研究所以上	52	28
大專	106	57
高中	15	8
高中以下	13	7
合計	186	100
平均服務年資	5.76 年	

(4)最近五年度投入之研發費用

單位：新台幣千元

項目	年度				
	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
研究發展費用	156,310	188,761	202,457	196,526	213,516
占當年度營業收入比率	2.21%	3.01%	3.59%	3.67%	3.84%

(5)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	產品別	產品項目
106 年度	電子紙 應用產品	電容式手寫筆方案，應用於 eNote 產品系列 2", 2.9" 5.65" 電子標籤 10.3" eNote (雙核 CPU) 32" 廣告機
	揚聲器	超薄型 Hi-and NB Speaker 超窄寬 AIO Speaker 超薄型 Phone Speaker

年度	產品別	產品項目
106 年度	網路產品	無線網路語音路由器(AC1200 VoIP Router) 無線網路語音千兆路由器 (AC1200 VoIP Gigabit Router) PDU 遠端電源管理及監控系統 PoE+(802.3at)網路電源供電器及網管交換器 UPoE(802.3bt)網路電源供電器
107 年度	電子紙應用產品	8 吋軟屏電子書閱讀器 9.7 吋電子墨水屏床頭板 13.3 吋拼接式墨水屏廣告看板
	揚聲器	高靈敏度 Hi-and NB Speaker 超窄寬 Hi-and NB Speaker 大功率 AIO Speaker
	網路產品	UPoE(802.3bt)網路電源供電分離器 AC1200 無線網路延伸器 15W Qi 無線充電器 USB-C Gigabit 網路轉接器 Gigabit PoE+網路交換器
108 年度	電子紙應用產品	6.8” / 10.3” 電子筆記本 外掛式電子行李標籤 電子紙物流箱標籤 13.3” 電子墨水屏床頭板
	揚聲器	Hi-and NB Speaker AIO Speaker 防水智能手表用喇叭
	網路產品	2.5GbE 網路卡 10GbE NBASE-T 網路卡 PoE++ bt 90W 網路電源分離器 PoE+ Gigabit 網路交換器 PoE+ Gigabit 網路管理交換器
109 年度	電子紙應用產品	新一代電子筆記本產品開發(四核心) 6”彩色/黑白電子書閱讀器 外掛式無電源電子行李標籤 電子物流箱標籤
	揚聲器	超窄邊低 FO 低 THD 單驅三磁路揚聲器 超薄超大方型音圈單驅單磁路揚聲器 超窄邊超大型雙跑道驅動磁路揚聲器 大功率超薄雙被動喇叭 大功率低 FO 高靈敏度喇叭 超低 FO 喇叭

年度	產品別	產品項目
109 年度	網路產品	10G NIC 網卡 2.5G 5 Ports / 8 Ports Switch 2.5G POE injectors 2.5G USB adapter 230W 802.3bt POE Switch 4K+ 4G 媒體播放器 65 吋 4K 廣告機 55 吋 4K 廣告機 22 吋、24 吋、27 吋、32 吋及 43 吋 HDMI 觸控顯示器 10.1 吋紐約計程車廣告媒體播放顯示器 15.6" 安卓 POS 一體機 Pogo 5M/2M Pixel Camera Module
110 年度	電子紙應用產品	大尺寸電子書閱讀器(10.3") 彩色電子識別證 彩色大尺寸電子紙廣告看板(13.3"/ 25.3"/ 28")
	揚聲器	超窄邊低 FO 低 THD 單驅三磁路揚聲器 超薄超大方型音圈單驅單磁路揚聲器 超窄邊超大型雙跑道驅動磁路揚聲器 大功率超薄雙被動喇叭
	網路產品	2.5G POE injectors
111 年度	電子紙應用產品	彩色電子書閱讀器(6") 彩色電子貨架標籤(5.65") 彩色握把式電子紙廣告看板(4.01") 無源物流箱電子標籤
	揚聲器	薄型低 FO 低 THD 單驅三磁+ FPC+ spider 振膜揚聲器 薄型低 FO 低 THD 單驅單磁 + spider 振膜揚聲器 減振低 FO 低 THD 方型雙振膜 + spider 振膜揚聲器 薄型低 FO 低 THD 超線性單驅三磁+FPC + spider 振膜揚聲器 大功率低 FO 高靈敏度防水喇叭 超薄型雙懸掛大振幅喇叭
	網路產品	10G NIC 網卡 2.5G USB adapter 230W 802.3 bt POE Switch Android 11 作業系統廣告機 22 吋 Whisky Lake i3 / i5 Windows POS 機 ODM Android 主機板 2.5G 5/8 Port switch 2.5G 5/8 Port POE switch 10VD-RT [10.1" 全貼豎屏機,RK3568] 15A-RS [Android POS 機]

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期業務發展計畫

- ①透過轉投資國內外公司擴展行銷通路：在產品銷售方面持續與臺灣、德國及美國之通路商保持密切合作。
- ②持續以 OEM/ODM 方式爭取新訂單：由於電子書及網路廠商競爭激烈，產品亦相當成熟，欲以自有品牌攻佔市場不易，因此以 OEM/ODM 為行銷定位，有助於市場之開發。
- ③藉由新產品線及利基性產品深耕既有客戶群並開發新客戶：積極在產品發展上同中求異，努力朝向高附加價值產品的規劃與轉型，進而得以在市場上搶得先機，為公司獲利帶來較大之挹注。

(2)長期業務發展計畫

- ①以策略聯盟方式增加海內外合作夥伴：為加強與通路商之合作關係，未來將積極尋求策略聯盟夥伴，並以相互轉投資方式結盟，期許未來在目標一致下共同創造利潤，以謀求利益最大化。
- ②加強與世界各地行銷合作對象之關係：與既有的 ODM/OEM 客戶建立穩固之合作關係，針對客戶之需求提供完整的產品線，以成為公司成長的動力。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品之銷售地區

單位：新台幣千元；%

地區	年度	109 年度		110 年度	
		銷售額	比率	銷售額	比率
加拿大		2,099,721	39.18	2,192,732	39.48
德國		1,157,878	21.61	1,095,907	19.73
台灣		669,732	12.50	680,919	12.26
中國		490,094	9.15	607,839	10.94
美國		237,673	4.44	289,515	5.21
其他國家		703,661	13.12	687,179	12.38
合計		5,358,759	100.00	5,554,091	100.00

振曜集團所研發製造銷售的多面向產品目前仍以歐美區域為最大市場，隨著持續開拓日本及中國市場，預計未來幾年內，日本及中國將成為成長率最高的地區。

(2)市場占有率

電子書閱讀器從 97 年推出至今估計已突破 2 億台，近兩年來因疫情衍生出電子書的教育需求，以及今年彩色電子書閱讀器話題持續帶動市場升溫，估計約 3~5 年電子書閱讀器也將邁入彩色閱讀新時代，龐大的換機潮也將帶來新的成長動能。此外，電子貨架標籤及握把式電子紙廣告看板則是分別應用在零售及交通場域的重要明星產品，公司將積極擴展多元市場布局及深化產品線設計，以提高

整體市場占有率。

振曜集團目前於智慧語音及會議產品之揚聲器市場亦小有發展，後續也將投入開發新產品及新技術，加上新設備的運用，以提升業務拓展的工具並提高占有率。

在網路、POS 產品方面，主要是 ODM 及替品牌廠商代工，非以自有品牌行銷，於整體金額及數量上，僅占我國和全球通訊設備市場極小之比率；在廣告機產品方面，主要行銷於 SI、VAR 客戶群，雖然整體金額仍屬市場上極小比率，但於數量上於部分區域及國家已開始有些市占比。目前正針對不同應用 SI 領域市場來逐步擴增。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

①電子紙應用產品

a.電子書閱讀器(E-Reader)

因疫情影響改變生活型態及日常的購書和閱讀習慣，根據資誠聯合會計事務發佈的【2020-2024 台灣娛樂暨媒體業展望】報告中提及，未來 5 年內台灣的電子書將以 11.5%的年複合率成長，到 113 年電子書占整體台灣消費性圖書的銷售額也將從 15.7%提高到 30%；另市場調查研究機構評估報告 (Valuates Reports)的估計，到 115 年電子書全球市場規模將是現在的 2.4 倍，可達新台幣 1 兆 800 萬元。

隨著數位閱讀需求大幅成長，近一步推動電子書閱讀器的需求提高，電子書閱讀器銷售亦有所成長；展望 113 年，隨著彩色電子書閱讀器開始量產出貨，將揮別電子書閱讀器的黑白現況，預期將為電子書閱讀器市場再挹注新一波成長動能。

b.電子貨架標籤(Electronic Shelf Label; ESL)

電子貨架標籤的應用除原有的零售通路需求應用外，已擴大到醫療、物流、倉儲產業的多元面向，此發展將擴大應用市場的滲透率，再輔以新興市場的開發，預期電子貨架標籤將成為電子紙應用產品中成長率最高的項目，成為智慧無紙化領域的最佳解決方案。

c.電子筆記本(E-Note)

在後疫情時代，因零接觸的解決方案開始被重視，電子筆記本可遠端連線共同編輯、雲端同步支援線上會議及教學等；隨著電子筆記本軟體開發趨漸成熟，逐漸提升手寫體驗滿意度及優化觸控反應度，產品應用面也從一般消費市場逐漸擴及教育、商務及醫療市場，在推出多尺寸及彩色版電子筆記本後，電子筆記本的發展前景極為樂觀。

d.電子行李標籤(Electronic Baggage Tag; EBT)

無電池方案的電子行李標籤可支援 RFID 自動識別藍牙及 NFC 的無線通信協議，對機場及航空公司而言可減少人員執行繁複的登機手續以及提高行李分檢的正確性；在後疫情時代，發展「零接觸」智慧航空是重要指標性產

品，電子行李標籤已獲得知名航空公司的青睞，在航空產業上成為矚目的前瞻應用。

e. 握把式電子紙廣告看板(Grip Signage)

握把式電子紙廣告看板藉由 Wi-Fi 無線通訊做遠端連線更新內容，採用後台系統集中管控播放顯示的內容；具備電子紙低功耗的特性，只有在更新資訊畫面時才需要少許電力驅動，更新完成後便可在無供電狀態下長時間顯示資訊以及可重複無限更新內容。彩色電子紙廣告看板適合做創意廣告、掃碼互動行銷、公益宣導及捷運網絡圖等訊息呈現，應用在智慧交通場域可打造無紙化的運輸環境，屬於國際前瞻公共政策及商業應用。

將節電與環保的握把式電子紙廣告看板整合至捷運及公車等交通運輸載具上，取代傳統的紙製印刷及廣告也是落實 ESG 中環境永續發展的重要實踐，都有助於提升節能減碳成效及推動城市永續，展望未來在運輸產業上將成為發展主力。

②揚聲器

展望 111 年，疫情有效獲得控制及普遍施打疫苗的情況下，除台灣以外，歐美國家也回歸辦公室辦公，帶動商用換機潮，商用筆電出貨量預期提高；但若疫情在各地再次回溫，封城鎖國效應不但衝擊科技供應鏈，且當地的遠距商機也持續攀升；遠距學習、遠距工作及影音消費需求有所延續下，對於揚聲器的出貨量仍將有優於以往的表現。

此外在現代人受到科技的影響下，非 NB 產品(包括穿戴裝置、平板、智慧音箱等)成長性也逐漸提高，喇叭相關產品持續應用在教育、消費、商用及電競類型產品需求，因此預期對揚聲器市場銷售仍有持續成長。

③網路產品

隨雲端及元宇宙等市場的趨勢，高速網路頻寬會有更多的需求，進而帶動企業及個人乙太網路的升級，推動 10GbE / 2.5GbE 相關網路產品的成長。802.3bt 高瓦特 PoE 標準確認後應用更加多元化，網路交換器結合高瓦特 PoE 功能產品將會快速成長。

(4)競爭利基

- ①掌握市場發展潮流，即時推出利基性產品。
- ②具備 LAN 及 WAN 的完整產品線，提供全方位之服務。
- ③資訊電子業豐富經營及管理能力的團隊，締造產品得以持續創新。
- ④人力資源的全力投注，開創「公司、股東、員工」共享的優質企業。
- ⑤提供完整的售後服務，穩定既有客戶群。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

- a.技術產品行銷並重，締造整體經營績效。
- b.靈活彈性的管理手法，強化競爭的實力。
- c.角化經營，降低產業週期變化之影響。

②不利因素與因應對策

- a.產品世代交替速度快，價格競爭激烈

因應對策

電子產品生命週期短及產品價格不斷下降，對電子業來說是無可避免之現象，振曜集團致力於生產管理，提升製程之良率，以減少不必要之人力及物力支出，另在產品研發方面，振曜集團持續保持敏銳之市場趨勢，推出整合創新之利基性產品，以維持整體獲利能力。

- b.勞工成本逐年上漲

因應對策

振曜集團採用自動化生產設備，提高生產效率，並減少勞力需求及不良率，以降低生產成本，另外，適時調整產品組合，淘汰過時及低毛利率產品，移往成本低廉地區生產，同時為了增加臺灣產能之利用，振曜集團亦接受受託加工之訂單生產，以期達到降低成本及增加競爭優勢之整體績效。

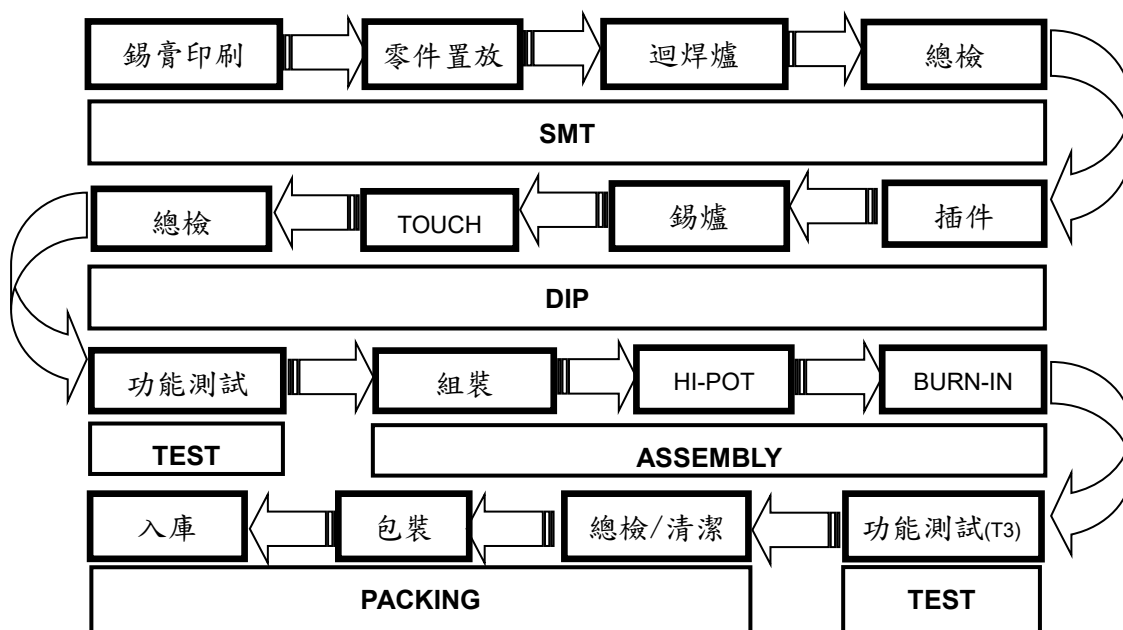
2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

主要產品		重要用途或功能
電子紙應用產品	電子書閱讀器 電子筆記本	不受傳統紙本的限制，可在各種情境下閱讀或書寫。
	電子貨架標籤 電子行李標籤	具備電子紙顯示器的電子標籤可減少傳統標籤用紙消耗，更可大幅提升便捷性。
	握把式電子紙廣告看板	裝設在車廂握把上的彩色電子紙廣告看板，可即時呈現動態且多樣化的訊息，適合用於政令宣導及商業廣告播放。
揚聲器	多媒體設備	包括 Notebook 用 Speaker、AIO Speaker 及 Phone Speaker 等音訊產品。
網路產品	網路卡	提供個人電腦終端設備連接網路之用，並達到網路資料存取及週邊設備分享之功能。

主要產品		重要用途或功能
網路產品	交換器	功能和集線器類似，但提供網路使用者更高的頻寬，並容許多對資料在網路上同時傳送，更能有效提升網路效能。
	廣告機	顯示廣告或各式各樣的資訊及資料分析。

(2) 主要產品之產製過程



3. 主要原料之供應狀況

振曜集團主要生產消費性電子產品，其所需之原物料及關鍵零組件包括面板 (Panel)、晶片 (IC)、印刷電路版 (PCB)、電源供應器、外殼 (CASE) 及音膜等，振曜集團一向與原料廠商維持良好之合作關係，且關鍵材料及零組件積極開發第二供應商，以保持採購彈性及分散原料過於集中之風險。

主要原物料	供應狀況
面板 (Panel)	良好、品質穩定
晶片 (IC)	良好、品質穩定
印刷電路版 (PCB)	良好、品質穩定
電源供應器	良好、品質穩定
外殼 (CASE)	良好、品質穩定
音膜	良好、品質穩定

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位:新台幣元

項目	年度	109 年度	110 年度
營業收入		5,358,759	5,554,091
營業毛利		924,342	986,350
毛利率		17.25%	17.76%
毛利率變動率		—	2.96%

本公司 110 年度毛利率相較於 109 年度變動未達 20%，故不擬分析。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣千元；%

項目	109 年度				110 年度				111 年度截至前三季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前三季止進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	供應商甲	1,899,131	49.11	無	供應商甲	1,651,913	42.40	無	供應商甲	1,133,926	39.49	無
—	其他	1,968,027	50.89	—	其他	2,243,816	57.60	—	其他	1,737,759	60.51	—
—	進貨淨額	3,867,158	100.00	—	進貨淨額	3,895,729	100.00	—	進貨淨額	2,871,685	100.00	—

增減變動原因：振曜集團最近二年度及 111 年前三季之主要供應商並無變動，而對供應商甲 110 年度進貨淨額較 109 年度減少，主因係受疫情影響缺料所致。111 年前三季則因產品傳統旺季集中在第四季，致進貨淨額較 110 年度少。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣千元；%

項目	109 年度				110 年度				111 年度截至前三季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前三季止銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	客戶甲	2,796,200	52.18	無	客戶甲	3,266,343	58.81	無	客戶甲	1,944,786	48.29	無
—	其他	2,562,559	47.82	—	其他	2,287,748	41.19	—	其他	2,082,680	51.71	—
—	銷貨淨額	5,358,759	100.00	—	銷貨淨額	5,554,091	100.00	—	銷貨淨額	4,027,466	100.00	—

增減變動原因：振曜集團最近二年度及 111 年前三季之主要銷貨客戶並無變動，而對客戶甲 110 年度銷貨淨額較 109 年度增加，主因係 110 年度因疫情關係改變消費者生活習慣及消費行為，致電子書閱讀器需求增加。111 年前三季則因產品傳統旺季集中在第四季，致銷售淨額較 110 年度少。

6.最近二年度生產量值

單位：千台；新台幣千元

生產量值 主要商品	年度	109 年度			110 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
電子紙應用產品		1,600	1,358	3,184,082	1,600	1,396	3,116,387
揚聲器		23,500	23,074	523,747	23,500	22,719	618,099
網路產品		80,000	70,010	565,252	110,000	102,400	446,046
其他		30,000	25,873	224,657	30,000	23,471	298,864
合計		135,100	120,315	4,497,738	165,100	149,986	4,479,396

增減變動分析：本公司電子紙應用產品 110 年度產量及產值較 109 年度均無太大變化，而高階揚聲器 110 年度產值則隨疫情帶來之高階筆記型電腦需求提升而增加；至於網路產品 110 年度產量較 109 年度增加，產值卻下降，主因係單價較低之電源管理 IC 出貨量隨遊戲機需求上升而增加所致。

7.最近二年度銷售量值

單位：千台；新台幣千元

銷售量值 主要商品	年度	109 年度				110 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
電子紙應用產品		48	31,847	1,623	3,623,424	69	58,465	1,506	3,584,294
揚聲器		1,426	55,308	17,782	592,012	1,405	79,691	20,987	786,837
網路產品		34,851	246,884	73,575	471,341	49,579	220,653	50,487	498,561
其他		23,536	335,693	—	2,250	21,993	322,110	—	3,480
合計		59,861	669,732	92,980	4,689,027	73,046	680,919	72,980	4,873,172

增減變動分析：本公司 109 及 110 年度內銷值分別為 669,732 千元及 680,919 千元，成長率為 1.67%，外銷值分別為 4,689,027 千元及 4,873,172 千元，

成長率為 3.93%。110 年度因受疫情關係改變生活習慣，也影響消費行為，致電子書閱讀器、筆電、遊戲機及點餐結帳用的 POS 機需求增加，本公司整體銷售淨額因而較 109 年度增加。其中，電子紙應用產品 110 年度外銷量值較 109 年度無較大變動，而內銷量值卻大幅上升，主因係 109 年度內銷品項以低售價之貨架標籤及醫院床頭卡為主，而 110 年度受疫情影響，致售價較高之電子書閱讀器銷售比重上升；110 年度揚聲器受惠於疫情帶來之筆記型電腦需求提升，內外銷量值均較 109 年度成長；網路產品 110 年度外銷數量較 109 年度降低，銷售淨額卻增加，主因係本公司於 110 年度調整行銷策略，著重於高單價的 POS 機及廣告機出口所致，而 110 年度內銷數量較 109 年度上升，銷售淨額反而下降，主因係低單價之電源管理 IC 出貨量隨遊戲機需求上升而增加所致。

(三)最近二年度從業員工人數

111 年 10 月 31 日

年 度		109 年度	110 年度	當 年 度 截 至 10 月 31 日 止
員 工 人 數	研 發 部 門	182	178	186
	一 般 職 員	494	496	474
	技 術 員	827	744	754
	合 計	1,503	1,418	1,414
平 均 年 歲		38.7	39.4	39.7
平 均 服 務 年 資		5.6	5.9	6.3
學 歷 分 布 比 率 (%)	博 士	0.1	0.1	0.1
	碩 士	4.7	6.3	7.2
	大 專	35.9	34.6	34.4
	高 中	22.0	20.1	19.4
	高 中 以 下	37.3	38.9	38.9

(四)環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

本公司基於行業特性，產製過程並未有污染防治之問題，故不適用。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

本公司基於行業特性，產製過程並未有污染防治之問題，故不適用。

3. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，未曾發生汙染糾紛事件。

4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，未有因汙染而遭受損失之情事。

5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及未來二年度預計之重大環保資本支出

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，未有發生汙染狀況之情事。

(五)勞資關係

1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)振曜集團自創立之初，即特別重視勞資關係，所以勞資關係一向相當和諧，除了在經營哲學上明白揭示「誠信，踏實」的理念之外，並在日常實際作業上，隨時利用各種溝通管道，瞭解各級員工的心聲與想法。

(2)本公司員工福利制度如下：

①員工酬勞。

②獎金/禮品類：年終獎金、三節獎金/禮品、勞動節獎品/禮品、生日禮券。

③保險類：員工團保、意外險。

④休閒類：國內旅遊、國外旅遊、精彩豐富的家庭日活動。

⑤制度類：激勵獎金、員工提案獎金、完整的教育訓練、順暢的升遷管道。

⑥設備類：員工餐廳、哺乳室、健身房、籃球場。

⑦請/休假制度：週休二日、特休/年假、陪產假、家庭照顧假、女性同仁生理假。

⑧補助類：結婚禮金、生育津貼、喪葬補助、員工進修補助、旅遊補助。

⑨其他：特約商店。

(3)本公司為提昇員工專業素質，定期舉行員工內部訓練，並依員工需求積極參與各機關團體舉辦之專業課程訓練。110年度舉辦員工內部訓練課程項目如下：

單位：新台幣元

項 目	班 次 數	總 人 次	總 時 數	總 費 用 (元)
新進人員訓練	24	83	415	—
專業職能訓練	36	83	249	100,752
通 識 訓 練	1	528	1,584	—
總 計	61	694	2,248	100,752

(4)本公司及國內子公司員工一律享勞工保險、全民健康保險及員工團體保險，各項保險給付悉依相關規定辦理。

(5)振曜集團大陸子公司依當地政府規定提撥養老、工傷、生育、失業、醫療及公積金(五險一金)，各項給付悉依相關規定辦理。

(6)本公司及國內子公司員工退休金之給付標準，悉依勞動基準法規定辦理，於每月依薪資總額 6%提撥新制勞工退休準備金，並專戶儲存於勞工保險局勞工退休金專戶中，若有自願提繳退休金者，也會依自願提繳率由薪資代為扣繳至勞工保險局勞工退休金專戶中；另外選擇適用新制退休金辦法之同仁舊制保留年資，亦會提撥足額之退休準備金至臺灣銀行的舊制勞工退休準備金專戶，作為未來支付職工退休金準備之用，以保障員工退休生活。

2.最近年度及截至公開說明書刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項、應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

單位：新台幣元

公司名稱	事件說明	罰款金額	因應對策及改善措施
振曜科技(股)公司	1.處分日期：111年02月14日 2.處分字號：勞局納字第11101860850號 3.違反法規條文：勞工保險條例第14條及其施行細則第27條 4.違反法規內容：投保薪資未覈實申報 5.處分內容：新竹縣政府實施勞動檢查，發現有投保薪資未覈實申報之情事。	70,788	公司已依勞工保險條例之規定，申報員工之投保薪資，截至公開說明書刊印日止，並無再遭勞工主管機關處罰之情事

(六)資通安全管理

1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等

資訊安全風險管理架構及風險評估：振曜集團已訂定資通安全檢查之控制作業辦法，由資訊單位負責管控及維護資訊安全，透過定期檢視和評估其安全規章及程序，確保其適當性和有效性。

(1)作業程序

- ①資料經由電子郵件傳送或接收時，系統應設置防火牆及防毒軟體，以防止駭客或電腦病毒之侵害。
- ②員工應避免透過公司網路收發或下載與業務無關之郵件或軟體，以避免佔用公司之網路資源及增加電腦病毒感染的機會。
- ③公司員工非經權責主管授權，禁止將公司相關資訊經由電子郵件對外傳送。
- ④公司有關資訊硬體之報廢、送修及移轉使用均應會辦資訊處理部門，可重複使用之資料儲存媒體與設備，不再繼續使用時，應將儲存之內容銷除後再進行報

廢或銷毀。含有儲存媒體之設備(如硬碟)，在處理(報廢、送修、移作其他用途)前應由資訊處理部門詳加檢查，以確保任何機密敏感資料已經移除。

(2)控制重點

- ①公司郵件伺服器是否有裝設防火牆及防毒軟體，以隔絕外來侵害。
- ②公司電腦是否安裝防毒軟體及更新病毒碼並定期進行病毒掃描。
- ③資訊設備報廢、送修及移轉使用，是否會辦資料處理部門，並確實檢查儲存資料是否已移除。

現今科技日新月異，資訊系統網路應用層面日漸廣泛，除了帶來更多效益，也潛藏了一定的網路威脅，振曜集團針對明顯及潛藏的威脅亦作了一些防護及規劃。且因應新冠肺炎疫情影響造成員工須居家辦公，振曜集團進行資安防護措施，藉以強化保護公司文件及客戶文件資產，有效阻絕網路攻擊及駭客入侵。

- (1)主機及個人電腦設備防範：使用的防毒軟體具有惡意軟體防護、軟體式防火牆、主機入侵防禦、應用程式控制、裝置控制及軟體更新的功能，可依政策訂定相關病毒安全防護。除了具有結合檔案信譽、應用程式行為分析和利用漏洞多種檢測因素，抵禦零時差威脅的傷害；此外亦加入勒索軟體防護引擎功能，僅允許安全的應用程式存取受保護資料夾，保護資料。
- (2)本年度汰換完成之備份軟體具有資料防護功能：備份的作業系統影像或應用程式可能存在漏洞，如果惡意軟體仍存在於網路，可能會導致持續重新感染。修補裝置並套用最新的防惡意軟體定義，可以最新的修補程式還原作業系統影像，降低再次感染的機會。
- (3)已部署 WSUS 網路服務，管理微軟產品發布的更新和熱修復修補程式分發到公司內部環境電腦，修補漏洞並強化 Server 及企業用戶端電腦系統安全。
- (4)已架設防火牆 Firewall 來保護、管控整個企業內網，並設定管制條例進行適當的安全及權限設定；VPN 網路服務亦可納入管理，藉此保護使用者透過公用網路安全地瀏覽和存取個人資料。
- (5)持續補強及導入資訊安全產品功能，期望強化公司整體資訊系統之安全。
- (6)本公司已於 111 年導入取得 ISO/IEC27001 資訊安全認證，藉由國際認證且通用的「資訊安全管理」標準流程，幫助公司持續改善組織資訊系統、防範內部資訊安全可能出現的漏洞。導入 ISO/IEC27001 資訊安全認證，不僅可協助企業做到提前預防、持續監控、緊急應變等面向之管理規劃，更能讓企業在持續強化資訊安全管理過程中，得以有效評估及管控風險。

2.列明最近年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無因重大資通安全事件所遭受之損失。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產應記載事項

(一)自有資產

- 1.取得成本達實收資本額百分之二十或三億元以上之不動產、廠房及設備：無。
- 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)使用權資產

- 1.金額達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之使用權資產：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況

111年10月31日

工廠	項目	建 物 面 積	員 工 人 數	生 產 商 品 種 類	目前使用狀況
振曜科技股份有限公司		11,912.61 平方公尺	517	電子書、網通產品、POS 產品	使用中/良好
超昱光電科技股份有限公司		2,160.00 平方公尺	20	電線、電纜及電子材料	使用中/良好
東莞荃曜電子有限公司		3,848 平方公尺	81	電腦週邊器材加工	使用中/良好
西伯(廈門)電子有限公司		8,671.98 平方公尺	96	揚聲器	使用中/良好
西伯電子(重慶)有限公司		12,808.07 平方公尺	438	揚聲器	使用中/良好
德奇電子揚州有限公司		3,177 平方公尺	114	電子書及電子材料	使用中/良好

2.最近二年度設備產能利用率

單位：千台；新台幣千元

生產量值 主要產品	109 年度				110 年度			
	產能	產量	產能 利用率(%)	產值	產能	產量	產能 利用率(%)	產值
電子紙應用產品	1,600	1,358	84.88	3,184,082	1,600	1,396	87.25	3,116,387
揚 聲 器	23,500	23,074	98.19	523,747	23,500	22,719	96.68	618,099
網 路 產 品	80,000	70,010	87.51	565,252	110,000	102,400	93.09	446,046
其 他	30,000	25,873	86.24	224,657	30,000	23,471	78.24	298,864
合 計	135,100	120,315	89.06	4,497,738	165,100	149,986	90.85	4,479,396

註：1.產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。
2.各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能並附註說明。
3.產能利用率係指產量與產能之比。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

111年09月30日；單位：新台幣千元；千股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例(%)				投資損益	分配股利	
Easylink Technology Ltd.	控股公司	242,147	412,513	—	100.00	412,513	(註2)	權益法	22,848	—	—
Longshine Technologie GmbH	銷售網路週邊設備及其零件	25,614	58,229	—	68.00	58,229	(註2)	權益法	(11,247)	—	—
益運科技(股)公司	數據機、網路連接卡及集線器之產銷	4,000	—	400	34.78	—	(註2)	權益法	—	—	—
沛亨半導體(股)公司	製造及銷售電子零組件	298,073	452,826	17,110	40.74	452,826	1,719,555	權益法	7,358	—	—
Netronix, Inc. U.S.A.	(註1)	1,365	—	49	49.00	—	—	—	—	—	—
Media Champion Corp.	控股公司	143,666	166,414	—	100.00	166,414	(註2)	權益法	11,251	—	—
綠林資訊股份有限公司	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	7,731	7,243	800	100.00	7,243	(註2)	權益法	(565)	—	—
西伯(股)公司	揚聲器及POS工業電腦之生產及開發	150,000	103,437	1,000	100.00	103,437	(註2)	權益法	(註3)	62,764	—
東荃科技(股)公司	銷售電子產品及軟體	194,329	502,946	26,000	100.00	502,946	(註2)	權益法	(註3)	—	—
AIC.K.K	電子產品研發及銷售	1,340	1,606	—	100.00	1,606	(註2)	權益法	(註3)	—	—
Northlink Technology Corporation	控股公司	57,647	82,924	—	100.00	82,924	(註2)	權益法	(註3)	—	—
Team UC	銷售電子產品及軟體	9,040	5,103	—	60.00	5,103	(註2)	權益法	(註3)	—	—
超昱光電科技(股)公司	電線及電纜製造業及電子材料零售業	207,000	120,723	7,500	100.00	120,723	(註2)	權益法	(註3)	28,467	—
西伯電子(昆山)股份有限公司	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	314,335	491,519	37,168	93.87	491,519	(註2)	權益法	(註4)	—	—
東莞荃曜電子有限公司	電腦週邊器材加工	27,730	14,904	—	40.74	14,904	(註2)	權益法	(註3)	—	—
西伯(廈門)電子有限公司	揚聲器之生產及開發	63,967 (註6)	67,911	—	93.87	67,911	(註2)	權益法	(註4)	—	—
西伯電子(重慶)有限公司	揚聲器及電子書之生產及開發	71,181 (註6)	69,749	—	93.87	69,749	(註2)	權益法	(註4)	—	—
德奇電子揚州有限公司	電子書之生產及開發及電子材料批發	100,834	104,410	—	51.00	104,410	(註2)	權益法	(註5)	—	—
蘇州東荃資訊有限公司	軟體開發	4,752	132	—	40.74	132	(註2)	權益法	(註3)	—	—

註1：Netronix, Inc. USA 原負責自有品牌網路產品於美國之銷售，惟自 89 年度起暫停營業迄今。

註2：所持股權未在公開市場交易，故無明確市價。

註3：其投資損益已透過沛亨半導體(股)公司認列。

註4：西伯昆山、西伯廈門及西伯重慶之投資損益已分別認列於 Easylink Technology Ltd.、沛亨半導體(股)公司及 Media Champion Corp. 中。

註5：德奇電子之投資損益已認列於 Easylink 中。

註6：係西伯昆山於大陸地區之再轉投資公司，以西伯昆山之原始投資金額列示。

(二)綜合持股比率

111年09月30日；單位：千股

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Longshine Technologie GmbH	—	68.00%	—	32.00%	—	100.00%
Easylink Technology Limited	—	100.00%	—	—	—	100.00%
MEDIA CHAMPION CORPORATION	—	100.00%	—	—	—	100.00%
益運科技股份有限公司	400	34.78%	—	—	400	34.78%
沛亨半導體股份有限公司	17,110	40.74%	8,127	19.35%	25,237	60.09%
綠林資訊股份有限公司	800	100.00%	—	—	800	100.00%

註1：係本公司採用權益法之長期投資。

註2：Longshine、Easylink及MEDIA之持股係股權比例性質，無法以股數表達。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合約	合作金庫東竹北分行	111.07.29~112.07.11	信用借款	無
	星展銀行	111.01.07~112.01.07	外幣存款擔保	無
	凱基銀行	110.11.18~112.11.18	信用/擔保借款	外幣存款擔保
	台北富邦銀行新竹分行	111.06.23~112.06.23	信用/擔保借款	外幣存款擔保
委外加工合約	群聯電子(股)公司 竹南分公司	104.01.01~依合約規定	委託加工生產	無
製造合作契約 (註1)	台灣積體電路製造(股)公司	88.11.15~依合約規定	晶圓代工	無
	漢磊科技(股)公司	84.11.30~依合約規定	晶圓代工	無
	羅姆電子公司	89.02.17~依合約規定	晶圓代工	無
	某晶圓供應商(註2)	111.01.01~依合約規定	晶圓代工	最低採購量

註1：係子公司沛亨半導體(股)公司之重要合約。

註2：與該公司簽有保密協定。

參、發行計畫及執行情形

- 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項：不適用
- 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：不適用。
- 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項

(一)受讓股份名稱、數量及對象

本次本公司發行新股受讓邑鋒股份有限公司(以下簡稱邑鋒公司)股份案，已於 111 年 11 月 11 日提報董事會決議通過，本公司以普通股 1 股交換邑鋒公司 2.7 股已發行普通股，由本公司發行普通股 4,500,000 股交換邑鋒公司 12,150,000 股已發行普通股，本案完成後，本公司將持有邑鋒公司普通股 12,150,000 股，占邑鋒公司已發行股份總數 66.82%。

(二)預定進度

本次辦理發行新股受讓邑鋒公司股份案，暫定 111 年 12 月 31 日為股份交換基準日。

(三)股份交換比例之計算方式及依據：請詳本公開說明書附件一。

(四)獨立專家表示其股份交換比例合理性之意見書：請詳本公開說明書附件二。

(五)受讓股份未來移轉之條件及限制：無。

(六)預計可能產生效益

1.對財務之影響與預計效益

本公司本次透過發行新股之方式受讓邑鋒公司股權，期能加強雙方資源整合，更能發揮經營綜效，故預計本次受讓案後，邑鋒公司原本委外生產之 POS 裝置，將委由本公司竹北廠負責生產組裝，故在生產作業流程上除可透過聯合採購零組件增強議價能力，藉以降低相關採購成本外，並可提高本公司產能利用率，進而提升產品毛利率。另透過技術合作與交流，可避免重複投入研發資源，並藉由開發資源共同使用及分攤，預計將可提升本公司之產品競爭力，進而帶動業績及獲利成長，故對本公司財務應有正面助益。

另由本公司財務結構及償債能力比率觀之，本公司 111 年第三季負債比率為 48.91%，流動比率及速動比率分別為 175.73%及 129.07%，其財務結構尚屬穩健，償債能力良好，本次股份交換案對本公司財務結構並無重大影響，且經由雙方策略聯盟合作，預計將有助於本公司整體營運績效提升，在財務方面應具正面之助益。

2.對業務之影響與預計效益

本公司 POS 產品主要應用於餐飲服務業，而邑鋒公司 POS 產品廣泛應用於服務業、零售業、遊戲業、工業控制、出缺勤系統、醫療保健和互動式多媒體資訊站等

領域，在產品線、銷售通路及其客戶上重疊性低，本公司本次與邑鋒公司策略聯盟後，可利用交叉行銷方式，將雙方之產品互相搭配推廣及銷售至彼此之客戶群中，本公司除可擴大銷售客戶基礎及品牌知名度外，亦可提供客戶更為多元且完善之產品與服務。此外，透過雙方產品研發資源交流，將加速新產品的開發時程，並透過共同分攤產品開發資源及避免重複投入研發資源等方式降低開發成本，將有助於強化新產品競爭力，對本公司未來之業務規模之發展應有正面之助益。

3.對股東權益之影響與預計效益

本次本公司預計發行新股 4,500,000 股受讓邑鋒公司股份，占本公司已發行及預計發行股份總數 87,506,897 股之 5.14%，對原本公司股東應不至於產生重大不利之稀釋效果。此外，藉由本次受讓發行新股，本公司對邑鋒公司之持股將達 66.82%，藉由雙方緊密之合作關係，在行銷通路、產品線、採購及研發資源互補共享及充分合作下，整合彼此企業資源，將有助於提升雙方公司之競爭力及獲利，亦可增加轉投資收益之認列，故本次換股合作對本公司股東權益應有正面助益。

4.預計效益暨其合理性

本公司於 111 年 11 月 11 日董事會決議通過受讓邑鋒公司股份發行新股案，股份交換基準日暫訂為 111 年 12 月 31 日。藉由本次股份交換之合作關係，在行銷通路、產品線、採購及研發資源互補共享及充分合作下，整合彼此企業資源，預計可增加經濟規模之效益，發揮產業整合之綜效。預估本公司可藉由轉投資收益之認列，提升其整體獲利水準。茲將本公司本次受讓邑鋒公司股份，於未來三年可增加之預計效益評估說明如下：

邑鋒公司未來三年獲利預測及對本公司獲利貢獻

單位：新台幣千元

項目	110 年度 (實際)	111 年度 (預估)	112 年度 (預估)	113 年度 (預估)	114 年度 (預估)
營業收入淨額	435,603	430,000	494,500	543,950	571,148
營業成本	278,563	275,200	316,480	342,689	356,967
營業毛利	157,040	154,800	178,020	201,261	214,181
毛利率(%)	36.05%	36.00%	36.00%	37.00%	37.50%
營業費用	135,209	115,000	130,000	138,707	142,787
營業利益	21,831	39,800	48,020	62,554	71,394
營業外收入及費用	12,162	(3,000)	(4,000)	(5,000)	(5,000)
稅前淨利	33,993	36,800	44,020	57,554	66,394
本期淨利	38,733	29,440	35,216	46,043	53,115
本公司擬發行新股受讓邑鋒公司 66.82% 股權所認列之投資收益	—	—	23,531	30,766	35,491
每股盈餘貢獻(元)(註)	—	—	0.27	0.35	0.41

資料來源：邑鋒公司提供。

註：以本公司已發行股份總數 83,006,897 股加計本次受讓邑鋒股份發行新股 4,500,000 股後 87,506,897 股設算之。

在營業收入方面，邑鋒公司預估 112~114 年度營業收入成長率分別為 15%、10% 及 5%，營業收入成長率係依據實際經營成果及參酌 POS 市場成長趨勢，並考量與本公司策略合作效益後所預估。根據 Counterpoint Research 最新的“全球 POS 市場追蹤與預測”報告，預估到 2025 年全球 POS 出貨量預計將達到 2.7 億台，複合年增長率為 19%；此外，本次本公司與邑鋒公司策略聯盟後，可利用交叉行銷方式，將雙方之產品互相搭配推廣及銷售至彼此之客戶群中，邑鋒公司除可擴大銷售客戶基礎及品牌知名度外，亦可提供客戶更為多元且完善之產品與服務，預期營業收入可望穩定成長，經評估其營業收入之估計數尚屬合理。

在營業成本及營業毛利方面，邑鋒公司經參酌 110 年度及 111 年前三季之毛利率分別為 36.05% 及 35.68%，及隨著未來營業收入成長變動為估列基礎，並考量雙方策略聯盟後使營業收入成長擴大規模經濟，及邑鋒公司原本委外生產之 POS 裝置，將委由本公司竹北廠負責生產組裝，除可透過聯合採購零組件增強議價能力，藉以降低相關採購成本外，並可提高本公司產能利用率，進而提升產品毛利率，保守預估邑鋒公司 112~114 年度營業毛利率分別為 36.00%、37.00% 及 37.50%，經評估其營業毛利率之估計數尚屬合理。

在營業費用及營業利益方面，邑鋒公司經參酌 110 年度及 111 年度前三季營業費用率分別為 31.04% 及 26.31%，並考量營業費用率將隨營業收入成長使固定營業費用有效降低，及雙方策略聯盟後，藉由整合雙方研發資源加速新產品的開發時程，且避免重複投入研發資源，將可有效降低研發費用，預估 112~114 年營業費用率分別為 26.29%、25.50% 及 25.00%，並產生營業利益 48,020 千元、62,554 千元 71,394 千元，經評估其營業費用率之估計數尚屬合理。

在營業外收入及費用方面，110 年度邑鋒公司因新冠肺炎疫情分別取得美國聯邦政府及我國政府提供之補助收入合計 15,679 千元，造成營業外收入金額較高。考量國內外新冠肺炎疫情趨緩，國內外政府所提供之補助多已取消，故邑鋒公司依其實際營運狀況以銀行借款所產生之財務成本作為其營業外收入及費用之估計基礎，經評估其營業外收入及費用之估計數尚屬合理。

在本期淨利方面，110 年度邑鋒公司因以前年度所得稅多估迴轉而產生所得稅利益 4,740 千元，112~114 年度則以現行所得稅率 20% 予以估列所得稅費用，經評估其本期淨利之估計數尚屬合理。

整體而言，本公司可藉由轉投資收益之認列，提升其整體獲利水準，經評估其預計效益應屬合理。

(七)受讓他人公司股份之對象為關係企業或關係人者，並應列明與關係企業或關係人之關係、選定關係企業或關係人之原因及是否不影響股東權益之評估意見

本次受讓他人公司股份之對象並非本公司之關係企業或關係人，故不適用。

(八)股份交換之合作契約：請詳本公開說明書附件三。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

1.簡明合併資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 09月30日 財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年	
流動資產		10,314,376	7,269,691	4,507,070	4,365,437	4,426,139	5,106,308
不動產、廠房及設備		480,299	463,544	489,254	447,786	464,876	452,605
無形資產		12,909	74,793	71,024	66,885	153,347	155,054
其他資產		228,041	285,010	338,479	313,546	285,434	416,129
資產總額		11,035,625	8,093,038	5,405,827	5,193,654	5,329,796	6,130,096
流動負債	分配前	8,803,924	5,610,740	2,963,533	2,794,957	2,858,678	2,905,701
	分配後	8,970,486	5,942,768	3,195,952	2,958,075	3,062,575	不適用
非流動負債		47,007	55,442	118,913	117,402	92,517	92,674
負債總額	分配前	8,850,931	5,666,182	3,082,446	2,912,359	2,951,195	2,998,375
	分配後	9,017,493	5,998,210	3,314,865	3,075,477	3,155,092	不適用
歸屬於母公司業主之權益		1,977,936	2,223,013	2,081,730	2,024,400	2,114,814	2,378,214
股本		832,809	832,809	830,069	830,069	830,069	830,069
資本公積	分配前	314,270	146,781	57,315	57,315	86,999	223,807
	分配後	147,708	63,774				
保留盈餘	分配前	852,457	1,232,066	1,234,289	1,244,432	1,329,150	1,373,421
	分配後		983,045	1,001,870	1,081,314	1,125,253	不適用
其他權益		(21,600)	20,751	(39,943)	(60,987)	(84,975)	(2,654)
庫藏股票		—	(9,394)	—	(46,429)	(46,429)	(46,429)
非控制權益		206,758	203,843	241,651	256,895	263,787	753,507
權益總額	分配前	2,184,694	2,426,856	2,323,381	2,281,295	2,378,601	3,131,721
	分配後	2,018,132	2,094,828	2,090,962	2,118,177	2,174,704	不適用

資料來源：各期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

2.簡明合併綜合損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元外，其餘為新台幣千元

項目	最近五年度財務資料					當年度截至 09月30日 財務資料
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	7,087,828	6,261,326	5,631,843	5,358,759	5,554,091	4,027,466
營業毛利	1,041,287	786,361	990,461	924,342	986,350	752,918
營業淨利	500,336	145,713	309,569	322,759	363,462	167,129
營業外收入及支出	(628,114)	329,480	23,861	(4,245)	14,801	262,594
稅前淨利(損)	(127,778)	475,193	333,430	318,514	378,263	429,723
繼續營業單位 本期淨利(損)	(106,365)	348,861	243,641	257,978	288,838	334,677
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(106,365)	348,861	243,641	257,978	288,838	334,677
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(7,464)	636	(66,748)	(21,216)	(28,414)	87,152
本期綜合損益總額	(113,829)	349,497	176,893	236,762	260,424	421,829
淨利歸屬於 母公司業主	(93,344)	375,384	251,500	243,587	271,551	248,168
淨利歸屬於 非控制權益	(13,021)	(26,523)	(7,859)	14,391	17,287	86,509
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(97,352)	371,313	190,550	221,518	248,777	330,489
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(16,477)	(21,816)	(13,657)	15,244	11,647	91,340
每股盈餘	(1.12)	4.51	3.03	2.97	3.33	3.04

資料來源：各期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

3.簡明個體資產負債表

單位：新台幣千元

項目		年度	最近五年度財務資料				
			106年	107年	108年	109年	110年
流動資產			8,303,105	5,017,681	2,723,407	2,492,125	2,155,504
不動產、廠房及設備			301,118	280,414	285,870	261,760	274,759
無形資產			3,499	3,340	3,672	3,453	3,237
其他資產			882,721	971,447	958,458	988,598	848,042
資產總額			9,490,443	6,272,882	3,971,407	3,745,936	3,281,542
流動負債	分配前		7,479,247	4,008,115	1,837,913	1,666,183	1,099,901
	分配後		7,645,809	4,340,143	2,070,332	1,829,301	1,303,798
非流動負債			33,260	41,754	51,764	55,353	66,827
負債總額	分配前		7,512,507	4,049,869	1,889,677	1,721,536	1,166,728
	分配後		7,679,069	4,381,897	2,122,096	1,884,654	1,370,625
股本			832,809	832,809	830,069	830,069	830,069
資本公積	分配前		314,270	146,781	57,315	57,315	86,999
	分配後		147,708	63,774			
保留盈餘	分配前		852,457	1,232,066	1,234,289	1,244,432	1,329,150
	分配後			983,045	1,001,870	1,081,314	1,125,253
其他權益			(21,600)	20,751	(39,943)	(60,987)	(84,975)
庫藏股票			—	(9,394)	—	(46,429)	(46,429)
權益總額	分配前		1,977,936	2,223,013	2,081,730	2,024,400	2,114,814
	分配後		1,811,374	1,890,985	1,849,311	1,861,282	1,910,917

資料來源：各期經會計師查核簽證之個體財務報告。

4.簡明個體綜合損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元外，其餘為新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		106年	107年	108年	109年	110年
營業收入		5,206,935	4,088,100	3,807,621	3,755,311	3,770,387
營業毛利		639,008	415,192	532,592	501,182	487,979
營業淨利		454,418	149,380	282,769	240,697	230,392
營業外收入及支出		(571,676)	311,037	39,366	50,848	91,919
稅前淨利(損)		(117,258)	460,417	322,135	291,545	322,311
繼續營業單位 本期淨利(損)		(93,344)	375,384	251,500	243,587	271,551
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利(損)		(93,344)	375,384	251,500	243,587	271,551
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(4,008)	(4,071)	(60,950)	(22,069)	(22,774)
本期綜合損益總額		(97,352)	371,313	190,550	221,518	248,777
每股盈餘		(1.12)	4.51	3.03	2.97	3.33

資料來源：各期經會計師查核簽證之個體財務報告。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師事務所	會計師姓名	查核意見
106	安侯建業聯合會計師事務所	魏興海、黃海寧	無保留意見
107	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、魏興海	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、魏興海	無保留意見
109	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、呂倩慧	無保留意見
110	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、曾漢鈺	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明

本公司更換會計師皆係配合會計師事務所內部業務調度所致。

(四)財務分析

1.合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 09月30日
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	80.20	70.01	57.02	56.07	55.37	48.91
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	464.64	535.50	499.18	535.67	531.56	712.40
償債能力 (%)	流動比率	117.15	129.56	152.08	156.32	154.83	175.73
	速動比率	105.57	110.17	124.05	125.42	118.42	129.07
	利息保障倍數	(1.07)	10.46	14.24	28.01	41.49	56.75
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.16	5.15	4.25	3.83	3.64	3.46
	平均收現日數	50.97	70.87	85.88	94.07	98.91	103.98
	存貨週轉率(次)	5.87	5.40	5.03	5.33	4.86	3.70
	應付款項週轉率(次)	4.59	4.24	3.62	3.76	3.86	3.15
	平均銷貨日數	62.18	67.59	72.56	68.48	75.25	98.64
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	14.32	13.26	11.82	11.43	12.17	11.70
	總資產週轉率(次)	0.63	0.65	0.83	1.01	1.05	0.93
獲利能力	資產報酬率(%)	(0.49)	4.06	3.90	5.04	5.63	7.93
	權益報酬率(%)	(4.50)	15.12	10.25	11.20	12.39	16.19
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(15.34)	57.05	40.16	38.37	45.57	69.02
	純益率(%)	(1.50)	5.57	4.32	4.81	5.20	8.30
	每股盈餘(元)	(1.12)	4.51	3.03	2.97	3.33	3.04
現金流量	現金流量比率(%)	註1	1.08	32.48	註1	20.07	10.77
	現金流量允當比率(%)	68.34	86.20	103.53	87.47	95.64	註2
	現金再投資比率(%)	註1	2.29	27.82	註1	16.13	3.24
槓桿度	營運槓桿度	2.63	7.72	4.27	3.89	3.69	5.96
	財務槓桿度	1.14	1.52	1.08	1.03	1.02	1.04

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1.利息保障倍數增加，主要係因淨利增加且利息費用減少所致。

資料來源：各期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註1：因營業活動之淨現金流量為負數，故不予計算。

註2：非為年度資料，故不予計算。

註3：本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產／流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]／平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

2.個體財務分析

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
		106年	107年	108年	109年	110年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	79.15	64.56	47.58	45.95	35.55	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	667.90	807.65	746.31	794.52	794.01	
償債能力 (%)	流動比率	111.01	125.18	148.17	149.57	195.97	
	速動比率	108.18	118.45	137.80	134.52	172.09	
	利息保障倍數	(1.05)	11.38	15.21	44.03	68.09	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.65	4.03	3.67	3.55	4.09	
	平均收現日數	64.60	90.57	99.45	102.81	89.24	
	存貨週轉率(次)	15.44	15.39	14.37	14.92	12.93	
	應付款項週轉率(次)	7.22	8.81	6.58	6.33	7.96	
	平均銷貨日數	23.63	23.71	25.40	24.46	28.22	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	16.52	14.05	13.44	13.71	14.05	
	總資產週轉率(次)	0.53	0.51	0.74	0.97	1.07	
獲利能力	資產報酬率(%)	(0.47)	5.21	5.26	6.45	7.83	
	權益報酬率(%)	(4.33)	17.87	11.68	11.86	13.12	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(14.07)	55.28	38.80	35.12	38.82	
	純益率(%)	(1.79)	9.18	6.60	6.48	7.20	
	每股盈餘(元)	(1.12)	4.51	3.03	2.97	3.33	
現金流量	現金流量比率(%)	註1	7.30	45.09	註1	48.13	
	現金流量允當比率(%)	78.66	110.89	143.90	108.07	114.93	
	現金再投資比率(%)	註1	12.20	25.83	註1	15.93	
槓桿度	營運槓桿度	1.91	4.23	2.79	3.05	3.15	
	財務槓桿度	1.14	1.42	1.08	1.02	1.02	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1.負債占資產比率減少及流動比率、速動比率增加，主要係因短期借款減少所致。

2.利息保障倍數增加，主要係因淨利增加且利息費用減少所致。

3.應付款項週轉率增加，主要係因平均應付款項減少所致。

4.資產報酬率增加，主要係因稅後損益增加所致。

資料來源：各期經會計師查核簽證之個體財務報告。

註1：因營業活動之淨現金流量為負數，故不予計算。

註2：本表計算公式請參考上表1.合併財務分析註3之說明。

(五)會計項目重大變動說明

最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，其金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因說明如下：

1.合併財務報告

單位：新台幣千元

會計項目	109 年度		110 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	1,157,935	22.30	1,551,337	29.11	393,402	33.97	變動主因係 109 年度受疫情影響客戶營運，造成收款速度減緩使應收款項增加；前述因素於 110 年度隨疫情影響因素消退使收款速度加快，造成應收款項餘額減少，致營業活動之淨現金流入大幅增加；此外，本公司原供短期銀行借款擔保所需之質押定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)，於 110 年度因本公司因營運活動之資金回流，增加償還銀行借款，使質押定期存款擔保因素解除轉至現金及約當現金，造成按攤銷後成本衡量之金融資產減少，致 110 年度投資活動之淨現金流入增加。綜上原因，造成本公司 110 年度現金及約當現金增加。
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動	729,406	14.04	252,862	4.74	(476,544)	(65.33)	本公司原供短期銀行借款擔保所需之質押定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)，於 110 年度因本公司因營運活動之資金回流，增加償還銀行借款，使質押定期存款擔保因素解除，造成按攤銷後成本衡量之金融資產減少所致。
存貨淨額	855,002	16.46	1,025,178	19.23	170,176	19.90	變動主因係 110 年度半導體產能不足，在全球性供應鏈斷鏈缺料下，銷貨客戶拉貨速度減緩，致原料零件庫存水位增加。
無形資產	66,885	1.29	153,347	2.88	86,462	129.27	變動主因係 110 年度本公司之子公司-沛亨半導體透過其子公司東荃科技現金收購超昱光電 100%股權，於收購日(110 年 12 月 31 日)因支付對價超過超昱光電可辨認淨資產之公允價值而認列商譽 90,165 千元所致。
短期借款	1,165,000	22.43	872,000	16.36	(293,000)	(25.15)	109 年度因疫情封城之故，客戶端銷售及付款均嚴重延遲，使本公司收款時間延長，本公司為營運周轉需要向銀行增加短期借款所致。

會計項目	109 年度		110 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
應付票據及帳款	1,090,265	20.99	1,273,586	23.90	183,321	16.81	變動增加主因係 110 年度半導體產能不足，全球性缺料，本公司為避免缺料致無法及時滿足客戶需求，提升存貨安全存量、多備原料所致。
應付投資款	—	—	89,700	1.68	89,700	100.00	變動主因係 110 年度本公司之子公司-沛亨半導體透過其子公司東荃科技現金收購超昱光電 100% 股權，與超昱光電之股東簽訂股份轉讓協議書，分期支付收購價款，於 110 年底尚有 89,700 千元之投資款未支付所致。
稅前淨利	318,514	5.94	378,263	6.81	59,749	18.76	110 年稅前淨利較 109 年度增加，主因係 110 年度本公司揚聲器產品銷售增加，於毛利控制得宜下，營業毛利增加。另因 110 年度台幣兌美元貶值幅度縮小，外幣兌換損失淨額連帶縮減。

註 1：%指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

2.個體財務報告

單位：新台幣千元

會計項目	109 年度		110 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	421,166	11.24	828,725	25.25	407,559	96.77	變動主因係 109 年度受疫情影響客戶營運，造成收款速度減緩使應收款項增加；前述因素於 110 年度隨疫情影響因素消退使收款速度加快，造成應收款項餘額減少，致營業活動之淨現金流入大幅增加；此外，本公司原供短期銀行借款擔保所需之質押定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)，於 110 年度因本公司因營運活動之資金回流，增加償還銀行借款，使質押定期存款擔保因素解除轉至現金及約當現金，造成按攤銷後成本衡量之金融資產減少，致 110 年度投資活動之淨現金流入增加。綜上原因，造成本公司 110 年度現金及約當現金增加。
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	725,906	19.38	249,362	7.60	(476,544)	(65.65)	本公司原供短期銀行借款擔保所需之質押定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)，於 110 年度因本公司因營運活動之資金回流，增加償還銀行借款，使質押定期存款擔保因素解除，造成按攤銷後成本衡量之金融資產減少所致。
應收帳款淨額	815,271	21.76	416,207	12.68	(399,064)	(48.95)	變動主因係 109 年度受疫情影響客戶營運，造成收款速度減緩使應收帳款增加；前述因素於 110 年度隨疫情消退使收款速度加快，造成應收帳款淨額減少。
應收關係人帳款淨額	244,805	6.54	365,719	11.14	120,914	49.39	變動主因係 110 年度受原物料短缺及塞港影響，原預期於 110 年第三季出貨之電子書產品遞延至年底，導致 110 年底應收帳款關係人淨額明顯增加。
流動資產合計	2,492,125	66.53	2,155,504	65.68	(336,621)	(13.51)	變動主因係 109 年度受疫情影響客戶營運，造成收款速度減緩使應收帳款增加；前述因素於 110 年度隨疫情影響因素消退使收款速度加快，造成應收帳款淨額減少。

會計項目	109 年度		110 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
採用權益法之投資	810,360	21.63	709,140	21.61	(101,220)	(12.49)	變動減少主因係子公司西伯於 110 年減資退還股款 190,000 千元所致。
非流動資產合計	1,253,811	33.47	1,126,038	34.31	(127,773)	(10.19)	變動減少主因係子公司西伯於 110 年減資退還股款 190,000 千元所致。
資產總計	3,745,936	100.00	3,281,542	100.00	(464,394)	(12.40)	變動主因係 109 年度受疫情影響客戶營運，造成收款速度減緩使應收帳款增加；前述因素於 110 年度隨疫情影響因素消退使收款速度加快，造成應收帳款淨額減少，以及子公司西伯於 110 年減資退還股款 190,000 千元所致。
短期借款	945,000	25.23	370,000	11.28	(575,000)	(60.85)	109 年度因疫情封城之故，客戶端銷售及付款均嚴重延遲，使本公司收款時間延長，本公司為營運周轉需要向銀行增加短期借款所致。
當期所得稅負債	60,153	1.61	26,812	0.82	(33,341)	(55.43)	變動主因係申報課稅所得 110 年度低於 109 年度，而申報課稅所得之差異，主因係 110 年度實際報廢存貨，於稅務上認列存貨報廢損失 99,788 千元、另 110 年度轉投資利益 92,962 千元予以調減。
流動負債合計	1,666,183	44.48	1,099,901	33.52	(566,282)	(33.99)	109 年度因疫情封城之故，客戶端銷售及付款均嚴重延遲，使本公司收款時間延長，本公司為營運周轉需要向銀行增加短期借款所致。
負債總計	1,721,536	45.96	1,166,728	35.55	(554,808)	(32.23)	109 年度因疫情封城之故，客戶端銷售及付款均嚴重延遲，使本公司收款時間延長，本公司為營運周轉需要向銀行增加短期借款所致。
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	40,295	1.07	92,962	2.47	52,667	130.70	主要係因 110 年度子公司獲利增加所致。
營業外收入及支出合計	50,848	1.36	91,919	2.44	41,071	80.77	本公司之外幣金融資產以美金為主，109 年度美元由 108 年 12 月 31 日兌新台幣 29.98 貶值至 109 年 12 月 31 日兌新台幣 28.48，美元兌新台幣貶值幅度為 5.00%；110 年度美元由 109 年 12 月 31 日兌新台幣 28.48 貶值至 110 年 12 月 31 日 27.68，美元兌新台幣

會計項目	年度	109 年度		110 年度		增減變動		說明
		金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
								貶值幅度為 2.81%。因 110 年度美元貶值幅度較 109 年度縮小，使外幣兌換損失淨額亦同步縮減所致。

註 1：%指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.109 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件十。

2.110 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件十一。

3.111 年第三季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱本公開說明書附件十二。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1.109 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件十三。

2.110 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件十四。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項應記載事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露下列資訊

1.受讓(讓與)營業(資產)之價格、付款條件、付款情形與發展遠景：無

2.受讓(讓與)他公司部分營業、研發成果後，目前與未來之經營策略及對公司研發、技術、銷售獲利能力與產能之影響：無。

(三)期後事項

為因應集團長期發展規劃，本公司於 111 年 11 月 11 日經董事會決議通過將以發行新股取得邑鋒股份有限公司 66.82%股權。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

單位：新台幣千元

項目	年度	109 年	110 年	差異	
				金額	%
流動資產		4,365,437	4,426,139	60,702	1.39
不動產、廠房及設備		447,786	464,876	17,090	3.82
無形資產		66,885	153,347	86,462	129.27
其他資產		313,546	285,434	(28,112)	(8.97)
資產總額		5,193,654	5,329,796	136,142	2.62
流動負債		2,794,957	2,858,678	63,721	2.28
非流動負債		117,402	92,517	(24,885)	(21.20)
負債總額		2,912,359	2,951,195	38,836	1.33
歸屬於母公司業主之權益		2,024,400	2,114,814	90,414	4.47
股本		830,069	830,069	—	0.00
資本公積		57,315	86,999	29,684	51.79
保留盈餘		1,244,432	1,329,150	84,718	6.81
其他權益		(60,987)	(84,975)	(23,988)	(39.33)
庫藏股票		(46,429)	(46,429)	—	0.00
非控制權益		256,895	263,787	6,892	2.68
權益總額		2,281,295	2,378,601	97,306	4.27

1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元)，其主要原因說明如下：

- (1)無形資產增加主因係 110 年度本公司之子公司一沛亨半導體透過其子公司東荃科技現金收購超昱光電 100%股權，於收購日(110 年 12 月 31 日)因支付對價超過超昱光電可辨認淨資產之公允價值而認列商譽 90,165 千元所致。
- (2)非流動負債減少主要係本公司投資西伯公司的未實現投資利益之應課稅暫時性差異，於本公司 110 年 11 月份處分西伯 100%股權予子公司一沛亨半導體時部分實現，認列當期所得稅費用，致 110 年底認列之遞延所得稅負債金額減少 13,459 千元。
- (3)資本公積增加主要係本公司於 110 年 11 月處分西伯 100%股權予子公司一沛亨半導體，此交易係屬集團內之組織重組，本公司因而認列組織重組產生所有權益變動數 29,538 千元，帳列資本公積 29,684 千元及沖減保留盈餘 146 千元，致 110 年底資本公積較 109 年底增加。
- (4)其他權益減項增加主要係「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」及「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」減少所致。「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」減少主因係本公司持有國內上市公司一合生材之股票依公允價值衡量後未實現評價損失增加所致。「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」減少，主因係本公司國外子公司之功能性貨幣及表達貨幣主要為人民幣，因匯率變動產生之累積換算調整數所致。

2.若影響重大者應說明未來因應計畫：無。

(二)財務績效

1.財務績效分析比較

單位：除每股盈餘為新台幣元外，其餘為新台幣千元

項目	年度	109 年	110 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入		5,358,759	5,554,091	195,332	3.65
營業毛利		924,342	986,350	62,008	6.71
營業損益		322,759	363,462	40,703	12.61
營業外收入及支出		(4,245)	14,801	19,046	(448.67)
稅前淨利		318,514	378,263	59,749	18.76
繼續營業單位本期淨利		257,978	288,838	30,860	11.96
本期淨利		257,978	288,838	30,860	11.96
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(21,216)	(28,414)	(7,198)	(33.93)
本期綜合損益總額		236,762	260,424	23,662	9.99
淨利歸屬於母公司業主		243,587	271,551	27,964	11.48
淨利歸屬於非控制權益		14,391	17,287	2,896	20.12
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		221,518	248,777	27,259	12.31
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		15,244	11,647	(3,597)	(23.60)
每股盈餘		2.97	3.33	0.36	12.12
1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元)，其主要原因說明如下：無。					

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

依據公司之經營方針及營運目標，並參酌產業發展趨勢及公司歷年之營運績效預估，111年振曜集團除繼續加深與現有客戶的關係，強化既有產品功能性外，也持續開發新的產品線及新的市場應用，並將持續投資旗下的子公司及整合相關資源，使集團內的事業體能發揮更大的綜效。

(三)現金流量

1.最近年度(110 年度)現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

期 初 現金餘額	全年來自營業活動 淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘數額	流動性不足之改善	
				投資計劃	籌資計劃
1,157,935	573,996	(180,594)	1,551,337	—	—
增減比率變動分析說明： (1)營業活動：主要源自營運產生之現金流入。 (2)投資活動：投資活動之現金流出主要係購置生產設備及取得長期股權投資。 (3)籌資活動：籌資活動之現金流出主要係償還借款及發放現金股利。					

2.流動性不足之改善計畫：本公司尚無流動性不足之情形。

3.未來一年(111 年)現金流動性分析

單位：新台幣千元

期 初 現金餘額	全年來自營業活動 淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘數額	流動性不足之改善	
				投資計劃	籌資計劃
1,551,337	277,251	(507,801)	1,320,787	—	—
未來一年現金流動性分析： (1)營業活動：係預期營運成長獲利增加，使營業活動為淨現金流入 (2)投資活動：係預計新增長期股權投資及購置生產設備，使投資活動為淨現金流出。 (3)籌資活動：係預計償還短期借款、發放股東現金股利，使融資活動為淨現金流出。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.轉投資政策

振曜集團轉投資政策係配合集團經營發展策略及營運需要，尋求適當長期策略性合作夥伴，惟當振曜集團評估某項投資已不具顯著之策略性價值時，可能將其視為財務性投資。

2.獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣千元

轉投資事業	投資成本	轉投資政策	最近年度 投資損益	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫
Easylink Technology Ltd.	242,147	控股公司	22,848	主因係轉投資子公司西伯(昆山)獲利成長所致。	—
Longshine Technologie GmbH	25,614	銷售網路週邊設備及其零件	(11,247)	主因係德國稅局要求針對移轉訂價的部分補課 60 萬歐元的稅款，所以導致虧損。	將針對稅務風險的部分在報價上反映給客戶，並加強拓展新客戶以增加獲利。

轉投資事業	投資成本	轉投資政策	最近年度 投資損益	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫
沛亨半導體(股)公司	298,073	製造及銷售電子零 組件	7,358	主因係成本控制有 成，以及增加新產 品 POS 機出貨所 致。	—
Netronix, Inc. U.S.A.	1,365	負責自有品牌網路 產品於美國之銷售	—	主因係自 89 年度 起暫停營運所致。	—
Media Champion Corp.	143,666	控股公司	11,251	主因係轉投資子公 司西伯(昆山)獲利 成長所致。	—
綠林資訊股份有限公司	7,731	電腦、事務性機器設 備及電子材料批發	(565)	主因係目前尚無營 業收入所致。	將加強新產品開發 以創造收入。

3.未來一年投資計畫

振曜集團未來投資政策仍以本業策略性投資及利基型產業投資為主，將持續審慎評估轉投資計畫，並於適當時機考量處分投資部位。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：無。

(二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形

本公司內部稽核人員於執行職務過程中，除發現一般作業問題並提出改善建議要求內部人員改善外，並無發現重大缺失之情事。

(三)內部控制制度聲明書：參閱本公開說明書附件四。

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明書附件五。

四、律師法律意見書：請參閱本公開說明書附件六。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：無。

十四、其他必要補充說明事項：無。

十五、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(110 年度)及本年度截至公開說明書刊印日止，董事會共計開會 10 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
董事長	呂俊德	10	—	100	連任 改選日期：110.08.26
副董事長	馬茂峯	7	—	100	新任 改選日期：110.08.26
董事	盧榮杰	10	—	100	連任 改選日期：110.08.26
董事	劉宏洋	9	1	90	連任 改選日期：110.08.26
董事	柯佳成	6	1	86	新任 改選日期：110.08.26
董事	林志茂	7	—	100	新任 改選日期：110.08.26
董事	元瀚材料(股)公司 代表人：陳樂群	3	—	100	舊任 改選日期：110.08.26
董事	鄭書榮	3	—	100	舊任 改選日期：110.08.26
董事	蔡啟明	3	—	100	舊任 改選日期：110.08.26
董事	鄒宜紋	3	—	100	舊任 改選日期：110.08.26
獨立董事	王昌斌	10	—	100	連任 改選日期：110.08.26
獨立董事	黃睿豪	6	—	100	連任 改選日期：110.08.26 解任 解任日期：110.12.22
獨立董事	吳鴻輝	10	—	100	連任 改選日期：110.08.26
獨立董事	黃志文	2	—	100	新任 補選日期：111.06.10

其他應記載事項：

1.董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理

(1)證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會，所有獨立董事於董事會就證券交易法第14條之3所列事項之意見與該法第14條之5所列事項之意見一致，有關說明請參閱本公開說明書審計委員會運作情形。

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

2.董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
110.03.19	呂俊德 黃睿豪	討論子公司以股份轉換方式進行組織架構調整案	兼任子公司董事	討論與表決時迴避
	呂俊德	討論取得本公司間接持股 100%之子公司股權以進行組織架構調整案		
110.05.04	呂俊德 盧榮杰 劉宏洋 王昌斌 黃睿豪 吳鴻輝	討論董事會提名及形式認定董事候選人名單案	董事之被提名人	討論與表決時分別進行迴避
110.08.04	呂俊德	討論稽核主管及經理人員工績效考核、現金酬勞分配及薪資調整案	兼任經理人	討論與表決時迴避
110.09.07	王昌斌 黃睿豪 吳鴻輝	討論委任第五屆「薪資報酬委員會」成員案	薪資報酬委員之受委任人	討論與表決時迴避
	呂俊德 林志茂	討論解除經理人競業禁止之限制案	兼任經理人	
110.10.29	呂俊德 劉宏洋 林志茂	討論出售本公司持股 100%之子公司股權以進行組織架構調整案	兼任子公司董事	討論與表決時迴避
110.12.10	呂俊德 馬茂峯 林志茂	討論定期評估並訂定經理人薪資報酬案	兼任經理人	討論與表決時迴避
	呂俊德 劉宏洋 林志茂	討論資金貸與子公司案	兼任子公司董事	
111.03.17	呂俊德 馬茂峯 林志茂	討論稽核主管及經理人酬金調整案	兼任經理人	討論與表決時迴避
111.04.29	林志茂	討論經理人晉升案	兼任經理人	討論與表決時迴避
111.08.05	呂俊德 馬茂峯 林志茂	討論稽核主管及經理人員工績效考核、現金酬勞分配及薪資調整案	兼任經理人	討論與表決時迴避

3.董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110.01.01 至 110.12.31	董事會 個別董事成員 功能性委員會	董事會績效自評 董事成員績效自評 功能性委員會績效自評	※董事會績效評估： A.對公司營運之參與程度 B.提升董事會決策品質 C.董事會組成與結構 D.董事之選任及持續進修 E.內部控制 ※個別董事成員績效評估： A.公司目標與任務之掌握 B.董事職責認知 C.對公司營運之參與程度 D.內部關係經營與溝通 E.董事之專業及持續進修 F.內部控制 ※功能性委員會績效評估： A.對公司營運之參與程度 B.功能性委員會職責認知 C.提升功能性委員會決策品質 D.功能性委員會組成及成員選任 E.內部控制

4.當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估

- (1)本公司董事會已訂定「董事會議事規範」，能有效建立董事會治理制度及健全監督功能，並強化管理機制。
- (2)本公司已成立審計委員會以替代監察人職權，審計委員會至少每季召開一次，負責執行證券交易法第 14 條之 5 所列事項。
- (3)本公司已設置公司治理主管，並由股務人員負責公司治理相關事務，包括提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司變更登記、辦理重大訊息及相關法令公告事項，以提昇資訊透明度，最近年度已發布之公司治理評鑑排名級距，本公司屬 36%~50%級距。

(二)審計委員會運作情形

1.審計委員會之年度工作重點事項如下：

- (1)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2)內部控制制度有效性之考核。
- (3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4)涉及董事自身利害關係之事項。
- (5)重大之資產或衍生性商品交易。
- (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

- (8)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10)由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告。
- (11)併購事項之審議。
- (12)其他公司或主管機關規定之重大事項。

2.最近年度(110 年度)及本年度截至公開說明書刊印日止，審計委員會共計開會 10 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B / A)	備註
獨立董事 (召集人)	黃志文	2	—	100	新任 補選日期：111.06.10
獨立董事	王昌斌	10	—	100	連任 改選日期：110.08.26
獨立董事	吳鴻輝	10	—	100	連任 改選日期：110.08.26
獨立董事	黃睿豪	6	—	100	連任 改選日期：110.08.26 解任 解任日期：110.12.22

其他應記載事項：

(1)審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理

①證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會 召開日期 期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會 決議結果	公司對 審計委員會 意見之處理
110.03.19 第2屆第16次	討論考核 109 年度內部控制制度有效性並出具「內部控制制度聲明書」案	無	核准通過	無
	討論發行 110 年員工認股權憑證案			
	討論 109 年度營業報告書及財務報告案			
	討論變更簽證會計師案			
	討論子公司以股份轉換方式進行組織架構調整案			
討論取得本公司間接持股 100%之子公司股權以進行組織架構調整案				
110.05.04 第2屆第17次	討論修正「取得或處分資產處理程序」案	無	核准通過	無

審計委員會 召開日期 期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會 決議結果	公司對 審計委員會 意見之處理
110.05.04 第2屆第17次	討論修正「資金貸與他人作業程序」，並訂定「子公司資金貸與他人作業程序」案	無	核准通過	無
	討論修正「背書保證作業程序」，並訂定「子公司背書保證作業程序」案			
	討論董事會提名及形式認定董事候選人名單案			
110.08.04 第2屆第18次	討論修正「110年員工認股權憑證發行及認股辦法」案	無	核准通過	無
110.09.07 第3屆第1次	討論委任第五屆「薪資報酬委員會」成員案	無	核准通過	無
	討論解除經理人競業禁止之限制案			
110.10.29 第3屆第2次	討論出售本公司持股100%之子公司股權以進行組織架構調整案	無	核准通過	無
110.12.10 第3屆第3次	討論資金貸與子公司案	無	核准通過	無
	討論審核簽證會計師公費案			
111.03.17 第3屆第4次	討論考核110年度內部控制制度有效性並出具「內部控制制度聲明書」案	無	核准通過	無
	討論110年度營業報告書及財務報告案			
	討論評估簽證會計師獨立性及適任性案			
111.04.29 第3屆第5次	討論追認參與認購子公司沛亨半導體(股)公司私募現金增資新股案	無	核准通過	無
	討論修正「取得或處分資產處理程序」及「子公司取得或處分資產處理程序」案			
111.11.11 第3屆第7次	討論擬以增資發行新股為對價受讓邑鋒股份有限公司股份以進行股份交換案	無	核准通過	無
	討論擬辦理增資發行新股案			
	討論審核簽證會計師公費案			
	討論修正「內部重大資訊處理作業程序」案			
	討論修正「董事會議事規範」案			
	討論修正內部控制制度及內部稽核實施細則案			

②除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

(2)獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形

審計委員會 召開日期	獨立董事 姓名	議案內容	應利益迴避 原因	參與表決情形
110.03.19 第2屆第16次	黃睿豪	討論子公司以股份轉換方式進行組織架構調整案	兼任子公司獨立董事	討論與表決時迴避
110.05.04 第2屆第17次	王昌斌 黃睿豪 吳鴻輝	討論董事會提名及形式認定董事候選人名單案	獨立董事之被提名人	討論與表決時分別進行迴避
110.09.07 第3屆第1次	王昌斌 黃睿豪 吳鴻輝	討論委任第五屆「薪資報酬委員會」成員案	薪資報酬委員之受委任人	討論與表決時分別進行迴避

(3)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)

①獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

※本公司至少每季召開一次審計委員會，內部稽核主管於審計委員會向獨立董事報告內部稽核執行狀況；若遇有重大異常事項時得隨時召集會議。

※會計師至少每年參與二次審計委員會，就相關法令要求之溝通事項進行報告；若遇有重大異常事項時得隨時召集會議，或直接透過電話、電子郵件與會計師聯絡對談。

②歷次獨立董事於召開審計委員會時與內部稽核主管溝通情形摘要

日期	溝通事項
110.03.19	討論內部稽核計畫執行情形案
	討論考核109年度內部控制制度有效性並出具「內部控制制度聲明書」案
110.05.04	討論內部稽核計畫執行情形案
110.08.04	討論內部稽核計畫執行情形案
110.09.07	討論內部稽核計畫執行情形及內部稽核計畫追蹤情形案
110.10.29	討論內部稽核計畫執行情形及內部稽核計畫追蹤情形案
	討論授權副董事長核決內部稽核報告案
110.12.10	討論內部稽核計畫執行情形案
	討論訂定「111年度稽核計畫」案
111.03.17	討論內部稽核計畫執行情形案
	討論考核110年度內部控制制度有效性並出具「內部控制制度聲明書」案
111.04.29	討論內部稽核計畫執行情形案
111.08.05	討論內部稽核計畫執行情形案

日期	溝通事項
111.11.11	討論訂定「112年度稽核計畫」案
	討論修正「內部重大資訊處理作業程序」案
	討論修正「董事會議事規範」案
	討論修正內部控制制度及內部稽核實施細則案
	討論內部稽核計畫執行情形案

③歷次獨立董事於召開審計委員會時與會計師溝通情形摘要

日期	溝通事項
110.03.19	討論 109 年度營業報告書及財務報告案
110.12.10	討論簽證會計師與公司治理單位溝通案
111.03.17	討論 110 年度營業報告書及財務報告案
111.11.11	討論簽證會計師與公司治理單位溝通案

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則?		✓	本公司尚未訂定公司治理實務守則，惟各項管理辦法及制度，已涵蓋主要治理原則。	本公司各項管理辦法及制度已涵蓋主要治理原則，惟未單獨訂定公司治理實務守則。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施?	✓		本公司訂有股東會議事規則，並依規定設置發言人與代理發言人，由其處理投資人關係與股東建議、疑義、糾紛或訴訟等相關問題，網站亦設有投資人關係處理窗口之聯絡方式與E-mail。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單?	✓		本公司由股務代理機構定期更新股東名冊，充分掌握控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與投資人保持良好關係。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制?	✓		本公司與關係企業間之風險控管機制及防火牆，依「子公司管理辦法」、「內部控制制度」及相關法令規定辦理。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券?	✓		本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行?	✓		(一)本公司為強化董事會職能，除董事會成員組成考量多元化，並就公司運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，主要包括基本條件與價值(性別、年齡及國籍等)及專業知識與技能(專業背景、專業技能及產業經歷)等二大面向。 (二)本公司董事會成員多元化政策之具體管理目標及達成情形請參閱本公開說明書壹、三(四)、5.董事會多元化及獨立性揭露說明。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p>	<p>本公司尚未設置其他各類功能性委員會，未來將視實際需要設置。</p> <p>本公司已訂定董事會績效評估辦法及評估方式，每年定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> <p>本公司每年由董事會依中華民國會計師職業道德規範公報第10號規定，評估簽證會計師之獨立性，並取具會計師之獨立性聲明，獨立性評估項目請參閱註1。</p>	<p>未來將視實際需要設置。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>✓</p>		<p>本公司由財務處協理姜禮鴻兼任公司治理主管，相關事項說明如下：</p> <p>(一)職權範圍：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事就任及持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.協助董事遵循法令。 6.其他依公司章程或契約所訂定之事項等。 <p>(二)110年度業務執行重點：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.辦理6次董事會及1次股東常會之會議相關事宜，並製作董事會及股東常會議事錄。 2.協助董事持續進修，請參閱註2。 3.即時更新法令資料，供董事執行業務所需，並協助董事遵循法令。 4.辦理公司登記事項變更登記。 5.辦理年度董事責任保險續保。 <p>(三)公司治理主管進修情形請參閱註3。</p>	<p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		本公司秉持誠信原則，依相關法令規定公開經營資訊，以維護利害關係人之權益，且本公司依規定建立發言人制度處理相關問題；另於本公司網站上設置利害關係人專區，並有發言人等各相關業務部門之聯絡資訊，以妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司委任元大證券股份有限公司股務代理部為股務代辦機構辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	✓		本公司已架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊。	無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓		本公司依法令規範，指派專人負責振曜集團之資訊蒐集及揭露工作，以期能即時揭露影響股東及利害關係人決策之資訊，並已依法令規範設置發言人及代理發言人，法人說明會相關內容放置於公司網站。	無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?		✓	本公司於法令規定期限內公告並申報第一、二、三季及年度財務報告與各月營運情形。	無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事購買責任保險之情形等)?	✓		(一)員工權益及僱員關懷：本公司在經營哲學上明白揭示「誠信、踏實」的理念，保障員工合法權益，並透過員工團體保險、旅遊補助、年節禮金、公傷住院慰問、普通傷病慰問、結婚補助、生育補助、流產補助、喪葬補助及不定期舉辦員工各項康樂活動等措施，與員工建立起互信互賴之良好關係。 (二)投資者關係：本公司建立發言人制度處理投資人建議及相關問題。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>(三)供應商關係：本公司在經營哲學上明白揭示「誠信、踏實」的理念，與供應商維持良好之配合關係。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司秉持誠信原則，依相關法令規定公開經營資訊，以維護利害關係人之權益。</p> <p>(五)董事進修之情形：請參閱註2。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱本公開說明書壹、二、風險事項之說明。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司秉持誠信原則，與客戶維持良好關係。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已依公司章程規定，為董事購買責任保險。</p>

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)

(一)本公司於第七屆公司治理評鑑(109 年度)未得分項目，已改善情形說明如下：

評鑑指標內容	已改善情形
公司財務報告是否於公告期限 7 日前經董事會通過或提報至董事會，並於通過日或提報日後 1 日內公布財務報告?	本公司 110 年財務報告已於公告期限 7 日前經董事會通過，並於通過日當日公布財務報告。
公司之薪資報酬委員會成員是否一年至少皆出席兩次以上，並揭露定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構等資訊?	本公司已於公司網站及公開說明書揭露定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構等資訊。

(二)本公司於第八屆公司治理評鑑(110 年度)未得分項目，尚未改善者提出優先加強事項與措施：

評鑑指標內容	優先加強事項與措施
公司是否同步發布英文重大訊息?	本公司將依法令規定於 113 年同步發布英文重大訊息。

註 1：評估簽證會計師獨立性項目：

評估項目	獨立性	
	符合	不符合
並無因與本公司間有直接或重大間接財務利益而影響獨立性之情形。	✓	
未曾於目前或最近兩年內擔任本公司及其關係人之董事、監察人，或其他直接並有重大影響本審計案件之職務。	✓	
並無因為本公司及其關係人之立場或意見辯護，而將可能導致獨立性受到質疑。	✓	
並無與本公司及其關係人、董事、監察人、經理人有密切關係，而將可能過度關注或同情本公司之利益。	✓	
並未承受或感受到來自本公司之恫嚇，致將可能無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。	✓	
並無對本公司提供可能影響超然獨立之非審計服務。	✓	
並無其他可能影響超然獨立之情形。	✓	

註 2：110 年度董事進修之情形如下：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
董事	呂俊德	110.09.30	110.09.30	中華民國內部稽核協會	兩岸稅務查核與法規解析實務	6 小時
董事	馬茂峯	110.10.08	110.10.08	中華民國內部稽核協會	財務報表的閱讀分析與應用	6 小時
		110.10.12	110.10.12	中華民國內部稽核協會	「股東會」與「公司法」應注意事項及實務解析	6 小時
董事	盧榮杰	110.09.01	110.09.01	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業永續發展新政策與氣候治理面面觀	3 小時
		110.10.15	110.10.15	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新「公司治理 3.0-永續發展藍圖」財報自編議題與因應實務	3 小時
董事	劉宏洋	110.09.30	110.09.30	中華民國內部稽核協會	兩岸稅務查核與法規解析實務	6 小時
董事	柯佳成	110.10.22	110.10.22	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「財報不實」案例解析與相關法律責任探討	3 小時
		110.11.01	110.11.01	財團法人中華民國會計研究發展基金會	分析 ESG 對企業正面影響	3 小時
董事	林志茂	110.01.15	110.01.15	台灣上市櫃公司協會	後疫情時代台灣的經濟發展與未來展望	2 小時
		110.03.15	110.03.15	台灣上市櫃公司協會	臺灣瞻前顧後 50 年：人才培育與災害防治	2 小時
		110.09.15	110.09.15	台灣上市櫃公司協會	台灣產業併購與轉型創新	2 小時
		110.10.14	110.10.14	台灣上市櫃公司協會	新情勢下兩岸經貿展望	2 小時
		110.11.15	110.11.15	台灣上市櫃公司協會	ESG 國際趨勢及數位戰略	2 小時
		110.11.19	110.11.19	台灣上市櫃公司協會	2021 台灣產業發展的機遇與前瞻未來	2 小時
		110.12.15	110.12.15	台灣上市櫃公司協會	掌握國際浪潮發展新契機(不畏浮雲遮望眼，只緣身在最高層)	1.5 小時
獨立董事	王昌斌	110.08.31	110.08.31	中華民國內部稽核協會	最新「企業併購法」與「公司治理」實務案例解析	6 小時
獨立董事	吳鴻輝	110.08.31	110.08.31	中華民國內部稽核協會	最新「企業併購法」與「公司治理」實務案例解析	6 小時

註 3：110 年度公司治理主管進修之情形如下：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
協理	姜禮鴻	110.09.30	110.09.30	中華民國內部稽核協會	兩岸稅務查核與法規解析實務	6 小時
		110.10.13	110.10.13	中華民國內部稽核協會	商務合約管理與稽核實務	6 小時

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

111年10月31日

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行公司 薪資報酬委員會成 員家數
獨立董事 (召集人)	王昌斌	1.成員專業資格與經驗： (1)王昌斌、吳鴻輝及黃志文專業資格與經驗請參閱本公開說明書董事資料。 (2)黃睿豪專業資格與經驗如下： 學歷：東吳大學 會計所碩士 現職：沛亨半導體(股)公司 總經理 邑昇實業(股)公司 薪酬委員 經歷：悅城科技(股)公司 法人董事代表人兼總經理 思創合金(股)公司 法人董事代表人兼總經理 冠西電子企業(股)公司 監察人 慶豐富實業(股)公司 董事 海景世界企業(股)公司 監察人 嘉信聯合會計師事務所 會計師 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 上櫃部專員 2.所有成員皆未有公司法第30條各款情事。	所有成員皆符合下述情形： 1.符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」相關規定。 2.除王昌斌、吳鴻輝及黃志文兼任本公司獨立董事外，本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司、關係企業或與本公司有特定關係公司之董事、監察人或經理人。 3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有本公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 4.無提供本公司或關係企業商務、財務、會計等服務之情形。	1	
獨立董事 (委員)	黃睿豪 (註1)			1	
獨立董事 (委員)	吳鴻輝			0	
獨立董事 (委員)	黃志文 (註2)			1	

註1：薪資報酬委員黃睿豪於110年12月22日解任。

註2：黃志文於111年03月17日新任，並於111年06月10日經股東會選任為獨立董事。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：110年09月07日至113年08月25日，最近年度(110年度)及本年度截至公開說明書刊印日止薪資報酬委員會開會7次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際列席率(% (B/A)	備註
召集人	王昌斌	7	0	100	—
委員	黃睿豪	3	0	100	110.12.22解任
委員	吳鴻輝	7	0	100	—
委員	黃志文	3	0	100	111.03.17新任

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會職權範圍：

(一)委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 1.訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 2.定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

(二)委員會履行前述職權時，應依下列原則為之：

- 1.董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- 2.不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- 3.針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- 4.委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

(三)前述所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司公開說明書應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

二、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

三、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(3)最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理

薪資報酬委員會 日期	期 別	議案內容	薪資報酬委員會 決議結果	公 司 對 薪 資 報 酬 委 員 會 意 見 之 處 理
110.03.19 第4屆第9次		討論109年度董事及功能性委員會績效評估案	核准通過	無
		討論109年度員工酬勞及董事酬勞分派案		
		討論修正「董事及功能性委員酬金給付辦法」案		

薪資報酬委員會 日期	議案內容	薪資報酬委員會 決議結果	公司 薪資報酬委員會 對 意見之處 處理
110.08.04 第4屆第10次	討論109年度董事酬勞分配案	核准通過	無
	討論稽核主管及經理人員工績效考核、現金酬勞分配及薪資調整案		
110.12.10 第5屆第1次	討論定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	核准通過	無
	討論定期評估並訂定董事薪資報酬案		
	討論定期評估並訂定經理人薪資報酬案		
	討論追認經理人配發績效獎金案		
111.03.17 第5屆第2次	討論110年度董事會及功能性委員會績效評估案	核准通過	無
	討論110年度員工酬勞及董事酬勞分派案		
	討論稽核主管及經理人酬金調整案		
111.04.29 第5屆第3次	討論修正「經理人職級與薪資制度作業標準」案	核准通過	無
	討論經理人晉升案		
111.08.05 第5屆第4次	討論110年度董事酬勞分配案	核准通過	無
	討論稽核主管及經理人員工績效考核、現金酬勞分配及薪資調整案		
111.11.11 第5屆第5次	討論配發經理人激勵獎金案	核准通過	無

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因																												
	是	否		摘要說明																											
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		<p>針對推動永續發展中溫室氣體排放項目，本公司已設置綠色製造-碳中和推動小組，負責推動及統籌相關單位，由總經理為最高管理階層，並由各單位適任人員依功能兼任協助盤查及查證溫室氣體排放相關事務，並按季提報董事會。</p> <p><綠色製造-碳中和推動小組></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職務名稱</th> <th>工作職掌</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>最高管理階層</td> <td>總督導、決定目的、外部溝通及核准發行文件</td> </tr> <tr> <td>管理代表</td> <td>內部調度協調及工作分配規劃</td> </tr> <tr> <td>執行秘書</td> <td>盤查進度管理、資料蒐集彙整及內部溝通</td> </tr> <tr> <td rowspan="9">委員</td> <td>業務</td> <td>客戶溝通說明</td> </tr> <tr> <td>PM</td> <td>決定標的產品/BOM表及分類原料類別</td> </tr> <tr> <td>廠務</td> <td>能資源投入(水、電、燃料、外購間接能源如冰水、CDA)</td> </tr> <tr> <td>環保</td> <td>廢棄物處理及 GHG 清冊</td> </tr> <tr> <td>生管</td> <td>實際原物料投入量及標的產品產量</td> </tr> <tr> <td>物管</td> <td>分配(用以切分本標的產品排放)、物料用量及產品產量</td> </tr> <tr> <td>採購</td> <td>供應商資訊(計算運輸排放)</td> </tr> <tr> <td>總務</td> <td>非生產直接排放(如冷媒、化糞池)</td> </tr> <tr> <td>品保</td> <td>各原物料 SDS</td> </tr> </tbody> </table>	職務名稱	工作職掌	最高管理階層	總督導、決定目的、外部溝通及核准發行文件	管理代表	內部調度協調及工作分配規劃	執行秘書	盤查進度管理、資料蒐集彙整及內部溝通	委員	業務	客戶溝通說明	PM	決定標的產品/BOM表及分類原料類別	廠務	能資源投入(水、電、燃料、外購間接能源如冰水、CDA)	環保	廢棄物處理及 GHG 清冊	生管	實際原物料投入量及標的產品產量	物管	分配(用以切分本標的產品排放)、物料用量及產品產量	採購	供應商資訊(計算運輸排放)	總務	非生產直接排放(如冷媒、化糞池)	品保	各原物料 SDS	無重大差異。
職務名稱	工作職掌																														
最高管理階層	總督導、決定目的、外部溝通及核准發行文件																														
管理代表	內部調度協調及工作分配規劃																														
執行秘書	盤查進度管理、資料蒐集彙整及內部溝通																														
委員	業務	客戶溝通說明																													
	PM	決定標的產品/BOM表及分類原料類別																													
	廠務	能資源投入(水、電、燃料、外購間接能源如冰水、CDA)																													
	環保	廢棄物處理及 GHG 清冊																													
	生管	實際原物料投入量及標的產品產量																													
	物管	分配(用以切分本標的產品排放)、物料用量及產品產量																													
	採購	供應商資訊(計算運輸排放)																													
	總務	非生產直接排放(如冷媒、化糞池)																													
	品保	各原物料 SDS																													
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		與營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估以本公司為主，將與營運相關之環境、社會及公司議題之風險評估融合於營運策略中，包括公司政策、內部營運管理與業務執行等。	無重大差異。																											

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因																	
	是	否		摘要說明																
三、環境議題																				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度?	✓		本公司製造相關產品並無廢水及廢氣之產生，其餘廢棄物已委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業，另產品製程符合 WEEE 及 RoHS 等環保要求，並已通過 ISO14001 環境認證及 ISO13485 醫療器材品質管理系統認證。	無重大差異。																
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料?	✓		本公司已通過 QC080000 認證(有害物質流程管理系統證認)，另廢棄物之回收處理作業委由合格廠商進行，廢棄物回收率高。	無重大差異。																
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施?	✓		全球氣候因溫室效應影響已產生重大變化，本公司實施節能減碳政策，宣導員工養成隨手關燈、鼓勵同仁上下樓層改走樓梯及實施設定空調溫度等管控措施，另外持續進行節能設備之汰換並不定期推行節能巡查，以提高資源之使用，達到節能減碳之目標。	無重大差異。																
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?	✓		<p>本公司已制定節能減碳相關政策，以有效利用能源並發展永續環境，最近二年統計用量及實行成果如下：</p> <p><溫室氣體></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>109 年</th> <th>110 年</th> <th>增(減)比率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>溫室氣體排放量</td> <td>1,804,399Kg</td> <td>1,761,477Kg</td> <td>(2.4)%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：溫室氣體排放量依電費及水費推估換算。</p> <p>管理政策及成效：本公司實施節能減碳政策，宣導員工養成隨手關燈、鼓勵同仁上下樓層改走樓梯及實施設定空調溫度等管控措施，110 年度較 109 年度降低 2.4%的溫室氣體排放量。</p> <p><用水量></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>109 年</th> <th>110 年</th> <th>增(減)比率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>用水量</td> <td>17,762,000Kg</td> <td>15,115,000Kg</td> <td>(14.9)%</td> </tr> </tbody> </table> <p>管理政策及成效：本公司實施節能減碳政策，宣導員工節約用水，110 年度較 109 年度降低 14.49%的用水量。</p>	項目	109 年	110 年	增(減)比率	溫室氣體排放量	1,804,399Kg	1,761,477Kg	(2.4)%	項目	109 年	110 年	增(減)比率	用水量	17,762,000Kg	15,115,000Kg	(14.9)%	無重大差異。
項目	109 年	110 年	增(減)比率																	
溫室氣體排放量	1,804,399Kg	1,761,477Kg	(2.4)%																	
項目	109 年	110 年	增(減)比率																	
用水量	17,762,000Kg	15,115,000Kg	(14.9)%																	

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因								
	是	否	摘要說明									
			<p><廢棄物總重量></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>109年</th> <th>110年</th> <th>增(減)比率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>廢棄物總重量</td> <td>137.37噸</td> <td>125.05噸</td> <td>(9)%</td> </tr> </tbody> </table> <p>管理政策及成效：本公司製造相關產品並無廢水及廢氣之產生，其餘廢棄物已委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業，110年度廢棄物總重量較109年度降低9%。</p>	項目	109年	110年	增(減)比率	廢棄物總重量	137.37噸	125.05噸	(9)%	
項目	109年	110年	增(減)比率									
廢棄物總重量	137.37噸	125.05噸	(9)%									
<p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	✓		<p>本公司雇用員工係遵守相關勞動法規並尊重國際公認基本勞動原則，確實辦理勞工之相關保險及提撥勞工退休金，以確保勞工權益，且雇用政策並無性別歧視等差別待遇。</p>	無重大差異。								
<p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	✓		<p>本公司之薪資報酬依薪資管理辦法辦理，並依員工績效考核結果發放員工酬勞或獎金，使員工薪資水準與公司營運共同成長，符合企業社會責任。本公司重視職場之多元與平等，女性職員占全公司比例為65%，而經理級以上女性主管占全公司經理級以上主管之比例為21.2%。員工福利制度請參閱本公開說明書貳、一、(五)勞資關係之說明。</p>	無重大差異。								
<p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	✓		<p>本公司提供員工安全與健康之工作環境，定期對員工實施健康檢查，且有醫師定期駐廠供員工諮詢健康資訊，本公司並通過ISO45001職業健康安全系統認證，另每年實施消防安全演練。本公司110年度員工職災之件數為1件，職災類型為上下班途中發生事故，職災人數占總員工人數比率為0.19%，對於發生職災之員工已進行機車安全宣導。</p>	無重大差異。								
<p>(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	✓		<p>本公司為使員工具備專業素養與發展優勢，不定期舉辦內部訓練課程，並依其工作需求參加外部機構舉辦之專業訓練課程。110年度員工進修訓練情形請參閱本公開說明書貳、一、(五)勞資關係之說明。</p>	無重大差異。								
<p>(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客</p>	✓		<p>本公司秉持誠信原則，與客戶維持良好關係，重視客戶售後服務，且本公司產品與服務之安全、行銷及標示，均依相關法規規定辦理，並設有多項客訴管道和處理流程。</p>	無重大差異。								

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	
戶權益政策及申訴程序?			
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形?	✓		本公司之國內外供應商大多為長期合作之廠商，所有產品均符合法規之規範以確保使用安全無虞，且於採購合約規範供應商需參照電子產業行為準則(EICC)進行企業內部包括勞工、健康與安全、環境、管理體系及道德規範等管理要求。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司目前尚未編製永續報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司尚未訂定「永續發展實務守則」，惟已依永續發展實務守則精神積極推動永續發展責任。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司支持社會公益活動，持續贊助沙坑國小學生課後照顧基金。 本公司捐助新竹縣新埔分局及新埔偵查隊防疫門。			

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>		<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本公司雖尚未訂定誠信經營政策，但在經營哲學上明白揭示「誠信、踏實」之理念，集團運作遵循公司法、上櫃公司相關規章及其他商業行為有關法令規定。</p> <p>本公司工作規則明定員工不得擅用公司名義，從事影響公司權益或信譽之行為，且不得直接或間接利用職務關係，收受他人餽贈或邀宴，收取不當利益行為，並透過員工教育訓練加強宣導，及訂定獎懲措施。</p> <p>本公司工作規則明定員工不得擅用集團名義，從事影響集團權益或信譽之行為，且不得直接或間接利用職務關係，收受他人餽贈或邀宴，收取不當利益行為，並透過員工教育訓練加強宣導，及訂定獎懲措施，另，本公司訂有檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法。</p>	<p>本公司未來將視實際需要訂定誠信經營政策。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本公司建立商業往來前，皆會評估供應商、客戶或其他交易對象之信用交易狀況，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。</p> <p>本公司並未設置推動企業誠信經營專職單位，但本公司內部稽核人員定期稽核公司內部控制制度之運作，並作成稽核報告提報董事會。</p> <p>本公司董事對於董事會議事項與其自身或代表之法人有利害關係者，應說明利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權，另員工或外部廠商發現有不法行為，可直接向管</p>	<p>無重大差異。</p> <p>本公司未來將視實際需要設置企業誠信經營專職單位。</p> <p>無重大差異。</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			理階層及稽核舉報。	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		本公司內部稽核人員定期檢查內部控制制度之運作，以建立良好公司治理與風險控管機制。	無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司於內部員工訓練課程宣導誠信經營。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，並於公司網站提供舞弊及違反從業道德檢舉之電子信箱，該電子信件將自動轉寄給公司管理高層，並由專人聯絡處理，對於違反人員，本公司將依內部管理規則懲處。	無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，以落實公司道德行為及誠信經營，鼓勵舉報任何非法或違反道德行為或誠信經營之行為，建立公司內、外部舉報管道及處理程序，並確保檢舉人及相對人之合法權益。	無重大差異。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，如有發生檢舉情事時，振曜集團將秉持保密謹慎並小心求證，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		✓	本公司雖尚未訂定誠信經營守則，但於公司網站上明白揭示秉持「誠信、踏實」之經營理念，並於年報上揭露誠信經營之執行情形。	本公司未來將視實際需要訂定誠信經營政策。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司雖尚未訂定誠信經營守則，但相關制度及辦法，皆遵循誠信經營精神並落實執行以保障員工、股東及利害關係人權益。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

陸、重要決議

一、與本次發行有關之決議文

- (一)通過本次受讓案之董事會議紀錄：請參閱本公開說明書附件七。
- (二)公司章程及新舊條文對照表：請參閱本公開說明書附件八。
- (三)盈餘分配表：請參閱本公開說明書附件九。

附件一

股份交換比例之計算方式及依據

振曜科技股份有限公司受讓邑鋒股份有限公司
股份交換比例之計算方式及依據



振曜科技股份有限公司(以下稱振曜公司)與邑鋒股份有限公司(以下稱邑鋒公司)經雙方董事會決議，將依公司法第一百五十六條之三規定之股份交換方式，以振曜公司增資發行普通股 4,500,000 股予邑鋒公司之股東，以換取邑鋒公司已發行普通股 12,150,000 股(占邑鋒公司已發行股份總數之 66.82%)。茲就雙方公司所決議之換股比例說明如下：

一、換股比例之訂定方式及其依據

企業評價常用之評價方法包括市場法、收益法及資產法，考量收益法對未來現金流量涉及較多的假設性，不確定性高，未來收益及未來收益期限不能進行合理預測，折現率、收益風險程度無法合理預估，不易評估最適之股東權益價值，因此擬不採用收益法進行評估。資產法通常運用於企業清算，或是運用於企業合併之會計處理，該方法係將資產與負債之各個科目進行重新評估其公平價值，兩者相減後求其股東權益之價值，本案性質亦不適合採用資產法。

綜上，參考振曜公司與邑鋒公司之淨值、採市場法之股價營收比法、股價淨值比法及本益比法為基礎所計算之每股理論價值與振曜公司受讓邑鋒公司發行新股交易所推算邑鋒公司每股之交易價值，綜合評估本次收購對價之合理價格。又一般併購交易之換股比例多由雙方採用共同可接受之評價基礎計算可能換股比例區間，並考量其他關鍵因素再共同議定股份交換比例，而市場慣用衡量公司價值之指標一般包括獲利能力，每股淨值與市價等依據。故本次股份交換比例之計算，雙方同意以 111 年 6 月 30 日之財務報表為基礎，並考量換股雙方未來經營綜合效益與發展條件等其他關鍵因素，共同決定股份交換比例。茲分述如下：

(一)振曜公司普通股每股價值計算

1.市價法

於充分效率市場假設下，股票於公開市場交易之價格最能彰顯其價值。振曜公司股票於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，故以 111 年 10 月 20 日(評價基準日)前 10、20 及 30 個營業日之收盤均價，為振曜公司每股價值之參考。

項 目	平均收盤價(元/股)
10 日收盤均價	60.45
20 日收盤均價	60.66
30 日收盤均價	61.04
平 均	60.72

資料來源：金橋會計師事務所蕭淑貞會計師出具之價格合理性意見書。

2.市場法

振曜公司主要經營業務為研發與製造電腦網路、POS、E Book 及安控相關產品。

參考上市櫃同業康聯訊(3672)、元太(8069)、智邦(2345)、訊舟(3047)、明泰(3380)及振樺電(8114)6家公司，作為市場法之可比較公司。以國內同產業可類比公司之市場價值乘數股價營收比、股價淨值比及本益比，推算振曜公司每股理論價值。經營同業市場價值乘數計算彙整如下：

可類比公司-市場價值乘數	股價營收比	股價淨值比	本益比
康聯訊(3672)	1.04	2.32	47.46*
元太(8069)	9.95*	6.82*	38.01
智邦(2345)	2.23	9.54*	24.89
訊舟(3047)	0.56	1.43	25.17
明泰(3380)	0.57	1.63	27.27
振樺電(8114)	0.95	3.08	12.69*
平均數	1.07	2.12	28.84
中位數	0.95	1.98	26.22

資料來源：金橋會計師事務所蕭淑貞會計師出具之價格合理性意見書。

註1：股價以同業公司評價基準日111年10月20日(含)前一段時間營業日收盤價作為採樣基準。

註2：營收係依據各同業公司於110年度合併財務報表所列示之營業收入，與111年第二季合併財務報表之營業收入，計算截至111年第二季之最近四季營業收入。

註3：淨值係依據各同業公司於111年第二季合併財務報表所列示之每股淨值等財務資料。

註4：每股盈餘係依據各同業公司於110年度合併財務報表所列示之每股盈餘，與111年第二季合併財務報表之每股盈餘，計算截至111年第二季之最近四季每股盈餘。

註5：*係極端值，排除樣本之統計計算。

3.對於前述評價模式，由於均有其理論與實務上之基礎，為避免評估過程之偏頗，擬採用各25%權重之加權平均方式設算較為客觀，計算振曜公司理論參考價值如下：

單位：新臺幣元

項 目	市價法	市場法		
		股價營收比	股價淨值比	本益比
市場價值乘數平均數		1.07	2.12	28.84
振曜公司財務數值		65.41	26.50	3.27
振曜公司每股理論價值	60.72	69.99	56.18	94.31
權重	25%	25%	25%	25%
加權平均每股理論價值				70.30

資料來源：金橋會計師事務所蕭淑貞會計師出具之價格合理性意見書。

(二) 邑鋒公司普通股每股價值計算

邑鋒公司主要為設計和製造嵌入式系統，產品涵蓋：POS系統、KIOSK、數位電子看板、醫療用觸控電腦，以及觸控式顯示器等。參考上市櫃同業安勤(3479)、醫揚

(6569)、伍豐(8076)、飛捷(6206)及振樺電(8114)5家公司，作為市場法之可比較公司。以國內同產業可類比公司之市場價值乘數股價營收比、股價淨值比及本益比，推算邑鋒公司每股理論價值。經營同業市場價值乘數計算彙整如下：

可類比公司-市場價值乘數	股價營收比	股價淨值比	本益比
安勤(3479)	0.65	1.64	10.13
醫揚(6569)	2.14	2.49	17.40
伍豐(8076)	2.76*	1.96	22.22*
飛捷(6206)	1.60	2.22	9.28
振樺電(8114)	0.95	3.08	12.69
平均數	1.34	2.28	12.38
中位數	1.28	2.22	11.41

資料來源：金橋會計師事務所蕭淑貞會計師出具之價格合理性意見書。

註1：股價以同業公司評價基準日111年10月20日(含)前一段時間營業日收盤價作為採樣基準。

註2：營收係依據各同業公司於110年度合併財務報表所列示之營業收入，與111年第二季合併財務報表之營業收入，計算截至111年第二季之最近四季營業收入。

註3：淨值係依據各同業公司於111年第二季合併財務報表所列示之每股淨值等財務資料。

註4：每股盈餘係依據各同業公司於110年度合併財務報表所列示之每股盈餘，與111年第二季合併財務報表之每股盈餘，計算截至111年第二季之最近四季每股盈餘。

註5：*係極端值，排除樣本之統計計算。

對於前述三種評價模式，由於均有其理論與實務上之基礎，為避免評估過程之偏頗，擬採用各 1/3 權重之加權平均方式設算較為客觀，計算邑鋒公司理論參考價值如下：

單位：新臺幣元

項 目	股價營收比	股價淨值比	本益比
市場價值乘數平均數	1.34	2.28	12.38
邑鋒公司財務數值	25.73	17.08	2.25
邑鋒公司每股理論價值	34.48	38.94	27.86
權重	1/3	1/3	1/3
加權平均每股理論價值			33.76

資料來源：金橋會計師事務所蕭淑貞會計師出具之價格合理性意見書。

二、價值彙總與換股比例區間計算與議定

(一)價值彙總與換股比例區間計算

綜上所述，振曜公司普通股每股理論價值為新臺幣 70.30 元；邑鋒公司普通股每股理論價值為新臺幣 33.76 元，經考量收購溢價及流動性折價調整後，邑鋒公司

普通股每股合理收購價值介於新臺幣 24.58~32.45 元，經計算股份交換比例合理區間為振曜公司普通股 1 股換發邑鋒公司普通股 2.17~2.86 股。

項目	調和後 每股價值	收購 溢價調整	流動性 折價調整	調整後 每股價值	換股比例 合理區間
振曜公司	70.30	-	-	70.30	1
邑鋒公司	33.76	註 1	註 2	24.58~32.45	2.17~2.86

註 1：由於本次擬取得邑鋒公司過半數股權，收購價格應隱含控制權溢酬，參考台灣近年來公開收購案例中，收購溢價率第一四分位數與第三四分位數分別為 4.01%及 20.14%，因此設定控制權溢酬為 4.01%~20.14%作為評估標的公司股權價值之控制權溢酬區間。

註 2：邑鋒公司為未上市櫃公司，股權不容易在市場上流通，其價值亦因此等缺乏流通的特性而提列折價。依據公開資訊觀測站，台灣上市櫃公司辦理私募有價證券之折價幅度通常介於 10%~30%，推論市場對於私募股票或流通性不佳之有價證券一般可接受之流動性折價約介於 10%~30%之間，另公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項規定，所訂私募普通股每股價格不得低於參考價格之八成，故擬以 20%~30%作為缺乏流通性折價比率。

(二)股份交換比例之議定

經依雙方共同議定之評價方法設算換股比例，並考量換股雙方未來經營綜合效益與發展條件等其他關鍵因素，雙方擬議定以邑鋒公司每 2.7 股流通在外普通股股份，換發振曜公司所發行之普通股 1 股。

三、結論

綜上所述，考量振曜公司及邑鋒公司之每股淨值、獲利狀況及市價等市場可量化之數據及客觀資料，並參酌金橋會計師事務所蕭淑貞會計師出具換股比例合理性之獨立專家意見書，本次訂定換股比例為每 1 股振曜公司普通股換取 2.7 股邑鋒公司普通股，該換股比例介於上述獨立專家評價之換股比例合理區間內，故本次換股比例之訂定方式及依據應尚屬合理。

附件二

獨立專家表示其股份交換比例合理性 之意見書

振曜科技股份有限公司
與邑鋒股份有限公司股份交換案
換股比例合理性之獨立專家意見書

評價基準日：民國 111 年 10 月 20 日

評價報告日：民國 111 年 11 月 1 日

金橋會計師事務所

地址：桃園市桃園區寶慶路 60 號

電話：03-2160858

目 錄

	<u>頁 次</u>
意見書摘要	1
獨立專家聲明事項	2
換股比例合理性之獨立專家意見書	
一、委任內容說明	3
(一)委任人及評價報告收受者	3
(二)評價專家	3
(三)評價標的	3
(四)評價目的及用途	3
(五)評價基準日	3
(六)價值標準	3
(七)價值前提	3
(八)執行評價流程	4
(九)資料來源	4
(十)評價之假設及限制條件	4
二、標的公司概況	4
(一)公司背景	4
(二)財務資訊	5
三、評價模式	6
(一)股權評價方法說明	6
(二)評估方法之選用	7
四、評價標的股權價值計算	8
(一)振曜公司普通股每股價值計算	8
(二)邑鋒公司普通股每股價值計算	11
五、價值彙總與換股比例區間計算與議定	13
(一)價值彙總與換股比例區間計算	13
(二)股份交換比例之議定	13
六、意見結論	13
附件一、評價之假設及限制條件	14
附件二、107 年以來台灣公開收購案件	15
附件三、專家簡歷	16

意見書摘要

1. 委任人及評價報告收受者：振曜科技股份有限公司(以下簡稱振曜公司)及邑鋒股份有限公司(非公開發行公司，以下簡稱邑鋒公司)。
2. 評價標的：振曜公司股權價值及邑鋒公司具控制力股權價值。
3. 評價目的及用途：振曜公司為因應集團長期發展規劃，考量未來策略發展所需及擴大營運規模以增強全球市場競爭力，擬以發行新股股份交換方式取得邑鋒公司普通股股票。洽請本會計師就股份交換換股比例合理性表示意見，以作為振曜公司及邑鋒公司董事會評估換股比例之參考依據，不作為其他用途使用。
4. 評價基準日：民國 111 年 10 月 20 日。
5. 意見結論：本會計師經考量可量化之財務數字及市場客觀資料，分別以市價法及可類比公司法之股價營收比法、股價淨值比法及本益比法，並考量非量化調整之溢折價率加以計算後，其評估計算結果，振曜公司之普通股每股價值為新臺幣 70.30 元，邑鋒公司具控制權下之普通股每股合理收購價值介於新臺幣 24.58~32.45 元，經計算股份交換比例合理區間為振曜公司普通股 1 股換發邑鋒公司普通股 2.17~2.86 股。本案振曜公司與邑鋒公司雙方擬議定以振曜公司普通股 1 股換發邑鋒公司普通股 2.7 股，其換股比例介於前述所評估之合理換股比例區間內，尚屬合理。

金橋會計師事務所

會計師：蕭淑貞



中華民國 111 年 11 月 1 日

獨立專家聲明事項

本會計師受託對振曜科技股份有限公司擬以發行新股股份交換方式取得邑鋒股份有限公司股權乙案，就其換股比例之合理性，提出換股比例合理性意見書。有關換股比例合理性意見書之出具，本會計師係依據「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及遵循相關法令，並參考中華民國評價準則公報或職業公會所訂相關自律規範等，茲聲明如下：

- 一、本會計師所出具意見書及所使用於執行作業程序之資料來源、參數及資訊等為適當且合理，以作為出具本意見之基礎。
- 二、承接本案前，業已確認符合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 5 條第 1 項之資格條件，並依據同條文第 2 項第 1 款，審慎評估本會計師專業能力及實務經驗。
- 三、執行本案時，業已妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具意見書；並將所執程序、蒐集資料及結論，詳實登載於本案工作底稿。
- 四、本案無或有酬金之情事。
- 五、本案無意見結論已事先設定之情事。
- 六、本會計師與本案交易當事人間，並無「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 5 條第 1 項第 2 款及第 3 款規定之互為關係人或實質關係人等情形，並聲明無下列情事：
 - (一)本會計師或配偶現受本案交易當事人聘雇擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董監事者。
 - (二)本會計師或配偶曾任本案交易當事人之董監事、經理人或對本案有重大影響職務之職員，而解任或離職未滿二年者。
 - (三)本會計師或配偶任職之單位與本案交易當事人互為關係人者。
 - (四)與本案交易當事人之董監事、經理人或對本案有重大影響職務之職員，有配偶或二等親以內親屬關係者。
 - (五)本會計師或配偶與本案交易當事人有重大投資或分享財務利益之關係者。

為振曜科技股份有限公司擬以發行新股股份交換方式取得邑鋒股份有限公司股權乙案，本會計師提出之換股比例合理性意見書均維持超然獨立之精神。

金橋會計師事務所

會計師：蕭淑貞



中華民國 111 年 11 月 1 日

**振曜科技股份有限公司與邑鋒股份有限公司股份交換案
換股比例合理性之獨立專家意見書**

一、委任內容說明

(一)委任人及評價報告收受者

振曜科技股份有限公司(以下簡稱振曜公司)及邑鋒股份有限公司(以下簡稱邑鋒公司)。

(二)評價專家

金橋會計師事務所蕭淑貞會計師，地址：桃園市桃園區寶慶路60號。

(三)評價標的

振曜公司股權價值及邑鋒公司具控制力股權價值。

(四)評價目的及用途

振曜公司為因應集團長期發展規劃，考量未來策略發展所需及擴大營運規模以增強全球市場競爭力，擬以發行新股股份交換方式取得邑鋒公司普通股股票。洽請本會計師就股份交換換股比例合理性表示意見，以作為振曜公司及邑鋒公司董事會評估換股比例之參考依據，不作為其他用途使用。

(五)評價基準日

民國(以下同)111年10月20日。

(六)價值標準

本意見書採公允價值為價值標準。依國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」，公允價值定義為「市場參與者於衡量日之正常交易中，因出售資產所收取或移轉負債所支付之價格」，該定義較接近評價準則中之公平市場價值。

(七)價值前提

係對最可能發生之交易情況所作之假設。依據評價目的，本意見書以繼續經營假設為前提，執行評價程序。

(八)執行評價流程

本會計師執行評價流程參考評價準則公報第四號第 4 條程序如下：

1. 評估評價案件之承接。
2. 簽訂委任書。
3. 取得及分析資訊。
4. 評估價值。
5. 編製評價工作底稿。
6. 出具評價報告。
7. 保管評價工作底稿檔案。

(九)資料來源

本次評價主要資料來源如下：

1. 振曜公司網站。
2. 公開資訊觀測站。
3. 臺灣證券交易所股份有限公司。
4. 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心。
5. 其餘與本次評價相關之資料來源說明分述於各資訊取用之章節。

(十)評價之假設及限制條件

請參見附件一。

二、標的公司概況

(一)公司背景

振曜科技股份有限公司(以下簡稱「振曜公司」)創立於民國 86 年 6 月，主要經營業務為研發與製造電腦網路及 POS 與 E Book 及安控相關產品。目前振曜公司主要產品包括：電子書閱讀器 (E-Reader)、電子筆記本 (E-Note)、電子行李標籤 (Electronic Baggage Tag)、電子貨架標籤 (Electronic Shelf Label)、病床卡、智慧藥盒、智慧公車站牌、掛號報到機等相關產品，111 年業務策略著重於多元化產品開發，包含彩色電子書閱讀器及電子識別證，展望未來將透過自有產品於歐美市場推廣全系列電子紙應用產品，並積極擴展其他新興市場。振曜公司股票於民國 91 年 1 月於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

邑鋒股份有限公司(以下簡稱「邑鋒公司」)成立於民國 89 年 6 月，主要為設計和製造嵌入式系統，著重為各種市場設計和提供嵌入式觸控解決方案，如服務業、零售業、遊戲業、工業控制、出缺勤系統、醫療保健和互動式多媒體資訊站。銷售據點遍及亞洲和北美洲地區，且全球各地亦設有經銷商。目前邑鋒公司係我國未公開發行公司。

(二)財務資訊

1. 有關振曜公司之財務狀況摘述如下：

單位：新臺幣仟元

年度別 項目別	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
資產總額	5,390,166	5,329,796	5,193,654
負債總額	2,571,915	2,951,195	2,912,359
權益總額	2,818,251	2,378,601	2,281,295
實收股本	830,069	830,069	830,069
營業收入	2,440,402	5,554,091	5,358,759
營業毛利	461,434	986,350	924,342
營業淨利	76,399	363,462	322,759
稅前淨利	208,302	378,263	318,514
稅後淨利	166,473	288,838	257,978
每股淨值(元)	26.50	25.93	24.82
每股盈餘(元)	1.43	3.33	2.97

資料來源：振曜公司經會計師查核簽證或核閱之 110 年度及 111 年第二季合併財務報表。

2. 有關邑鋒公司之財務狀況摘述如下：

單位：新臺幣仟元

年度別 項目別	111年6月30日	110年12月31日	109年12月31日
資產總額	558,233	554,278	459,549
負債總額	252,913	279,559	217,602
權益總額	305,320	274,719	241,947
實收股本	181,830	181,830	183,400
營業收入	227,475	435,603	461,195
營業毛利	81,460	157,040	159,885
營業淨利	22,364	21,831	24,166
稅前淨利	21,114	33,993	31,556
稅後淨利	19,372	38,733	25,392
每股淨值(元)	17.08	15.15	13.24
每股盈餘(元)	1.09	2.18	1.43

資料來源：邑鋒公司經會計師查核簽證之110年度及111年第二季合併財務報表；
110年第二季未經查核合併財務報表。

三、評價模式

(一) 股權評價方法說明

決定評價標的價值時所採行之評價途徑，其反映評價人員評估評價標的價值時所運用之邏輯與原則。依評價準則公報第四號第15條，評價人員依據專業判斷，考量評價案件之性質及所有可能之常用評價方法，採用最適用於評價案件並最能合理反映評價標的價值之評價方法；依據評價準則公報第十一號第17條，針對企業評價常用之評價方法包括下列三種：市場法、收益法及資產法。

1. 市場法

市場法係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。市場法之常用評價特定方法包括：

- (1) 可類比公司法：參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場交易之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定評價標的之價值。此一評價特定方法通常適用於企業之評價。

(2)可類比交易法：參考相同或相似資產之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定評價標的之價值。此一評價特定方法通常適用於企業、個別資產或個別負債之評價。

2. 收益法

收益法係以評價標的所創造之未來利益流量為評估基礎，透過資本化或折現過程，將未來利益流量轉換為評價標的之價值。

評價人員採用收益法時應定義利益流量，並採用與該利益流量相對應之資本化率或折現率。

3. 資產法

(1)資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業之整體價值。

資產法係於繼續經營假設下推估重新組成或取得評價標的所需之對價。惟如評價標的不以繼續經營為前提，則應評估企業之整體清算價值。

採用資產法評估時，應以評價標的之資產負債表為基礎，並考量表外資產及表外負債，以評估企業之整體價值。

(2)評價人員採用資產法評價時，單獨資產（或資產群組）、單獨負債（或負債群組）或資產及負債群組應分別視為個別評價標的，並就該個別評價標的之性質適當採用市場法、收益法、成本法或其他方法評價。

(二)評估方法之選用

因考量評價公司未提供財務預測，再考量收益法對未來現金流量涉及較多的假設性，不確定性高，未來收益及未來收益期限不能進行合理預測，折現率、收益風險程度無法合理預估，不易評估最適之股東權益價值，因此本意見書擬不採用收益法進行評估。資產法通常運用於企業清算，或是運用於企業合併之會計處理，該方法係將資產與負債之各個科目進行重新評估其公平價值，兩者相減後求其股東權益之價值，本案性質亦不適合採用資產法。

綜上，本意見書擬參考收購公司-振曜公司與被收購公司-邑鋒公司之淨值、採市場法之股價營收比法、股價淨值比法及本益比法為基礎所計算之每股理論價值與振曜公司受讓邑鋒公司發行新股

交易所推算邑鋒公司每股之交易價值，綜合評估本次收購對價之合理價格。又一般併購交易之換股比例多由雙方採用共同可接受之評價基礎計算可能換股比例區間，並考量其他關鍵因素再共同議定股份交換比例，而市場慣用衡量公司價值之指標一般包括獲利能力，每股淨值與市價等依據。故本次股份交換比例之計算，雙方同意以111年6月30日之財務報表為基礎，並考量換股雙方未來經營綜合效益與發展條件等其他關鍵因素，共同決定股份交換比例，詳細計算說明如後。

四、評價標的股權價值計算

(一)振曜公司普通股每股價值計算

1. 市價法

於充分效率市場假設下，股票於公開市場交易之價格最能彰顯其價值。振曜公司股票於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，故以111年10月20日(評價基準日)前10、20及30個營業日之收盤均價，為振曜公司每股價值之參考。

項 目	平均收盤價(元/股)
10日收盤均價	60.45
20日收盤均價	60.66
30日收盤均價	61.04
平 均	60.72

資料來源：證券櫃檯買賣中心及本意見書彙整計算。

2. 市場法

振曜公司主要經營業務為研發與製造電腦網路及POS與E Book及安控相關產品。本意見書參考管理階層建議之上市櫃同業康聯訊(3672)、元太(8069)、智邦(2345)、訊舟(3047)、明泰(3380)及振樺電(8114)6家公司，作為本意見書市場法之可比較公司。

比較同業近期財務資訊如下：

110 年度

單位：新臺幣仟元

科目	康聯訊	元太	智邦	訊舟	明泰	振樺電
資產總額	826,969	57,009,999	35,021,369	7,364,418	24,730,784	14,784,708
負債總額	435,110	21,312,114	19,468,418	4,505,349	12,171,680	10,315,177
權益總額	391,859	35,697,885	15,552,951	2,859,069	12,559,104	4,469,531
營業收入淨額	853,577	19,650,564	59,598,681	5,247,518	27,862,336	9,213,296
營業毛利	262,919	8,587,820	11,344,596	1,177,870	4,585,899	3,263,157
營業利益(損失)	28,624	3,023,246	5,440,726	(37,644)	709,673	1,056,309
本期淨利(淨損)	6,599	5,212,048	4,705,058	(72,184)	540,412	570,391
本期綜合損益總額	(1,373)	7,510,915	4,685,811	(83,519)	527,067	443,780
每股盈餘(元)	0.24	4.53	8.44	(0.29)	0.80	6.21

資料來源：公開資訊觀測站。

111 年第二季(累積)

單位：新臺幣仟元

科目	康聯訊	元太	智邦	訊舟	明泰	振樺電
資產總額	778,667	59,794,616	38,141,476	7,816,282	29,254,998	16,680,636
負債總額	386,657	23,425,516	22,523,358	4,854,601	16,519,606	10,985,759
權益總額	392,010	36,369,100	15,618,118	2,961,681	12,735,392	5,694,877
營業收入淨額	384,167	13,413,283	34,425,741	2,894,027	15,162,068	5,574,496
營業毛利	122,230	6,384,702	7,054,927	689,251	2,889,330	1,963,048
營業利益	2,365	3,396,231	3,957,165	42,771	712,005	704,806
本期淨利	4,386	3,860,870	3,360,073	109,699	481,091	516,262
本期綜合損益總額	3,219	4,063,431	3,409,759	125,757	761,873	803,434
每股盈餘(元)	0.18	3.36	6.02	0.62	0.70	6.13

資料來源：公開資訊觀測站

以國內同產業可類比公司之市場價值乘數股價營收比、股價淨值比及本益比，推算振曜公司每股理論價值。經營同業市場價值乘數計算彙整如下：

可類比公司-市場價值乘數	股價營收比	股價淨值比	本益比
康聯訊(3672)	1.04	2.32	47.46*
元太(8069)	9.95*	6.82*	38.01
智邦(2345)	2.23	9.54*	24.89
訊舟(3047)	0.56	1.43	25.17
明泰(3380)	0.57	1.63	27.27
振樺電(8114)	0.95	3.08	12.69*
平均數	1.07	2.12	28.84
中位數	0.95	1.98	26.22

資料來源：台灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心、公開資訊觀測站及本意見書彙整計算。

註 1：股價以同業公司評價基準日 111 年 10 月 20 日(含)前一段時間營業日收盤價作為採樣基準。

註 2：營收係依據各同業公司於 110 年度合併財務報表所列示之營業收入，與 111 年第二季合併財務報表之營業收入，計算截至 111 年第二季之最近四季營業收入。

註 3：淨值係依據各同業公司於 111 年第二季合併財務報表所列示之每股淨值等財務資料。

註 4：每股盈餘係依據各同業公司於 110 年度合併財務報表所列示之每股盈餘，與 111 年第二季合併財務報表之每股盈餘，計算截至 111 年第二季之最近四季每股盈餘。

註 5：*係極端值，排除樣本之統計計算。

3. 對於前述評價模式，由於均有其理論與實務上之基礎，為避免評估過程之偏頗，擬採用各 25% 權重之加權平均方式設算較為客觀，計算振曜公司理論參考價值如下：

單位：新臺幣元

項 目	市價法	市場法		
		股價營收比	股價淨值比	本益比
市場價值乘數平均數		1.07	2.12	28.84
振曜公司財務數值		65.41	26.50	3.27
振曜公司每股理論價值	60.72	69.99	56.18	94.31
權重	25%	25%	25%	25%
加權平均每股理論價值				70.30

資料來源：管理階層提供標的公司財務報表，本意見書彙整計算。

(二) 邑鋒公司普通股每股價值計算

邑鋒公司主要為設計和製造嵌入式系統，產品涵蓋：POS 系統、KIOSK、數位電子看板、醫療用觸控電腦，以及觸控式顯示器等。本意見書參考管理階層建議之上市櫃同業安勤(3479)、醫揚(6569)、伍豐(8076)、飛捷(6206)及振樺電(8114) 5 家公司，作為本意見書市場法之可比較公司。

比較同業近期財務資訊如下：

110 年度

單位：新臺幣仟元

科目	安勤	醫揚	伍豐	飛捷	振樺電
資產總額	4,552,556	1,701,933	6,481,745	6,318,171	14,784,708
負債總額	1,945,009	667,167	2,869,760	1,577,036	10,315,177
權益總額	2,607,547	1,034,766	3,611,985	4,741,135	4,469,531
營業收入淨額	4,927,722	1,201,760	2,554,581	5,185,155	9,213,296
營業毛利	1,158,359	363,728	756,104	1,703,454	3,263,157
營業利益	257,627	74,511	137,349	821,761	1,056,309
本期淨利	243,878	126,509	139,917	691,086	570,391
本期綜合損益總額	215,741	121,606	65,247	675,918	443,780
每股盈餘(元)	2.94	4.22	0.55	4.77	6.21

資料來源：公開資訊觀測站。

111 年第二季(累積)

單位：新臺幣仟元

科目	安勤	醫揚	伍豐	飛捷	振樺電
資產總額	5,365,016	1,960,107	6,581,854	6,334,131	16,680,636
負債總額	2,607,534	704,220	2,692,922	1,757,646	10,985,759
權益總額	2,757,482	1,255,887	3,888,932	4,576,485	5,694,877
營業收入淨額	3,521,570	776,672	1,293,161	3,157,646	5,574,496
營業毛利	847,337	222,674	383,828	1,110,460	1,963,048
營業利益	342,065	54,393	46,591	669,282	704,806
本期淨利	264,907	73,183	187,967	621,290	516,262
本期綜合損益總額	329,646	78,499	336,979	629,936	803,434
每股盈餘(元)	3.39	2.32	0.68	4.41	6.13

資料來源：公開資訊觀測站

以國內同產業可類比公司之市場價值乘數股價營收比、股價淨值比及本益比，推算邑鋒公司每股理論價值。經營同業市場價值乘數計算彙整如下：

可類比公司-市場價值乘數	股價營收比	股價淨值比	本益比
安勤(3479)	0.65	1.64	10.13
醫揚(6569)	2.14	2.49	17.40
伍豐(8076)	2.76*	1.96	22.22*
飛捷(6206)	1.60	2.22	9.28
振樺電(8114)	0.95	3.08	12.69
平均數	1.34	2.28	12.38
中位數	1.28	2.22	11.41

資料來源：台灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心、公開資訊觀測站及本意見書彙整計算。

註 1：股價以同業公司評價基準日 111 年 10 月 20 日(含)前一段時間營業日收盤價作為採樣基準。

註 2：營收係依據各同業公司於 110 年度合併財務報表所列示之營業收入，與 111 年第二季合併財務報表之營業收入，計算截至 111 年第二季之最近四季營業收入。

註 3：淨值係依據各同業公司於 111 年第二季合併財務報表所列示之每股淨值等財務資料。

註 4：每股盈餘係依據各同業公司於 110 年度合併財務報表所列示之每股盈餘，與 111 年第二季合併財務報表之每股盈餘，計算截至 111 年第二季之最近四季每股盈餘。

註 5：*係極端值，排除樣本之統計計算。

對於前述三種評價模式，由於均有其理論與實務上之基礎，為避免評估過程之偏頗，擬採用各 1/3 權重之加權平均方式設算較為客觀，計算邑鋒公司理論參考價值如下：

單位：新臺幣元

項 目	股價營收比	股價淨值比	本益比
市場價值乘數平均數	1.34	2.28	12.38
邑鋒公司財務數值	25.73	17.08	2.25
邑鋒公司每股理論價值	34.48	38.94	27.86
權重	1/3	1/3	1/3
加權平均每股理論價值			33.76

資料來源：管理階層提供標的公司財務報表，本意見書彙整計算。

五、價值彙總與換股比例區間計算與議定

(一)價值彙總與換股比例區間計算

綜上所述，振曜公司普通股每股理論價值為新臺幣 70.30 元；邑鋒公司普通股每股理論價值為新臺幣 33.76 元，經考量收購溢價及流動性折價調整後，邑鋒公司普通股每股合理收購價值介於新臺幣 24.58~32.45 元，經計算股份交換比例合理區間為振曜公司普通股 1 股換發邑鋒公司普通股 2.17~2.86 股。

單位：新臺幣元

項目	調和後 每股價值	收購 溢價調整	流動性 折價調整	調整後 每股價值	換股比例 合理區間
振曜公司	70.30	-	-	70.30	1
邑鋒公司	33.76	註 1	註 2	24.58~32.45	2.17~2.86

註 1：由於本案擬取得邑鋒公司過半數股權，收購價格應隱含控制權溢酬，本意見書參考台灣近年來公開收購案例中，收購溢價率第一四分位數與第三四分位數分別為 4.01%及 20.14%，因此本意見書設定控制權溢酬為 4.01%~20.14%作為評估標的公司股權價值之控制權溢酬區間。

註 2：邑鋒公司為未上市櫃公司，股權不容易在市場上流通，其價值亦因此等缺乏流通的特性而提列折價。依據公開資訊觀測站，台灣上市櫃公司辦理私募有價證券之折價幅度通常介於 10%~30%，推論市場對於私募股票或流通性不佳之有價證券一般可接受之流動性折價約介於 10%~30%之間，另公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項規定，所訂私募普通股每股價格不得低於參考價格之八成，本意見書擬以 20%~30%作為缺乏流通性折價比率。

(二)股份交換比例之議定

經依雙方共同議定之評價方法設算換股比例，並考量換股雙方未來經營綜合效益與發展條件等其他關鍵因素，雙方擬議定以邑鋒公司每 2.7 股流通在外普通股股份，換發振曜公司所發行之普通股 1 股。

六、意見結論

綜上所述，振曜公司擬以股份交換方式收購邑鋒公司之股份，股份交換後振曜公司為邑鋒公司之母公司。股份交換之比例，係經雙方公司考量普通股每股市場平均收盤價及依市場價值乘數推算之理論價值，並考量換股雙方未來經營綜合效益與發展條件等其他關鍵因素，經雙方協商後議定以邑鋒公司普通股 2.7 股換發振曜公司增資發行之普通股 1 股，此股份交換比例係經審慎評估且介於上述換股比例合理區間內，尚屬合理。

附件一、評價之假設及限制條件

- 一、由於企業之內部與外部因素將重大影響其價值評估，因此本意見書中所揭露之資訊，對於價值結論相當重要且關係密切，本意見書並未隱瞞任何必要之資訊。
- 二、企業評價係基於所取得之資料，設定某些假設條件而出具報告，故不同評價人員所評估之結果，亦存在差異。本會計師係使用目前一般接受之評價方法及評價流程，對振曜公司與邑鋒公司股份交換換股比例合理性表示意見，惟本會計師未對股份交換換股比例提出任何保證。
- 三、本會計師主要業務並非提供法律專業之服務，因此任何將影響評價之法律訴訟，本會計師無法以專業律師之觀點來判斷。
- 四、本意見書僅供振曜公司及邑鋒公司內部使用及依據相關法令所需申報文件使用，請勿在獲得本會計師同意前提供予其他第三者使用，亦不得作為其他用途，本會計師不對第三者負擔責任。本意見書僅與前述項目有關，不得擴大解釋為與標的公司之財務報表整體有關。
- 五、本會計師假設振曜公司及邑鋒公司所處政經環境、利率、匯率與相關法規無重大改變且產業發展符合預期，並未考慮非預期變化對振曜公司及邑鋒公司股權價值之影響。本會計師僅以獨立第三者之角度評估換股比例之合理性，對於交易架構之設計及規劃並未實際參與，本意見書所採用之資料評估基準日為民國 111 年 10 月 20 日。除上所述外，本意見書並未考慮期後發生之任何變化。如實際交易內容與前述文件可能不符，則本意見書之結論亦將有所變動。本意見書出具後，如實際情況變更，非經受任重新評估，本所不再更新。
- 六、本會計師依據財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之評價準則公報第十一號「企業之評價」第七條之規定，已針對振曜公司及邑鋒公司於公開市場可取得之資訊進行合理性評估，確認其來源之可靠性與適當性。惟基於所受委任範圍，本會計師並未對前述資訊依一般公認審計準則進行查核工作或依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」執行確信程序，故對其正確性或允當性無法提供任何程度之確信。
- 七、本會計師假設振曜公司及邑鋒公司截至評價基準日無重大未決事項、訴訟(包括稅務及其他法律糾紛)及或有負債可能影響振曜公司及邑鋒公司股權價值之事項。

附件二、107 年以來台灣公開收購案件

公開收購人	被收購公司名稱及代號	宣佈日	溢價率
由田新技	晶彩科(3535)	1070222	31.58%
泰商EnergyAbsolutePublic CompanyLimited	有量(5233)	1070225	2.50%
樺成國際	帆宣(6196)	1070408	2.43%
日東紡績株式會社	建榮(5340)	1070429	4.27%
藤美資本管理顧問(股)公司	美而快(原友銓)(5321)	1070427	-11.76%
顧剛維及顧哲銘	隆中(6542)	1070701	4.98%
毛毛蟲資本股份有限公司	美好證(原大慶證)(6021)	1070821	16.98%
Nidec Corporation	尼得科超眾(原超眾)(6230)	1071002	15.02%
致新科技股份有限公司	類比科(3438)	1071206	36.90%
三林株式會社	鼎基(6585)	1071210	7.61%
開煌資本股份有限公司等七人	光麗-KY(6431)	1071210	7.14%
駿日股份有限公司	安馳(3528)	1080507	18.50%
三地建築有限公司	三地開發(原裕豐)(1438)	1080906	-3.03%
大聯大投資控股股份有限公司	文暉(3036)	1081112	29.38%
明泰科技股份有限公司	仲琦(2419)	1081212	28.51%
友達光電股份有限公司	凌華(6166)	1090206	21.28%
侯佑霖、鄭寶蓮	燦星旅(2719)	1090327	0.79%
佳世達科技股份有限公司	明泰(3380)	1090430	34.23%
豐悅國際投資股份有限公司	三一東林(原東林)(3609)	1090520	12.61%
大聯大投資控股股份有限公司	台驊投控(2636)	1090618	17.43%
久裕國際投資股份有限公司	裕國(8905)	1090820	24.18%
佳世達科技股份有限公司	邁達特(原聚碩)(6112)	1091208	9.62%
澳台國際投資股份有限公司	鈞麻吉(8472)	1091210	44.51%
富邦金融控股股份有限公司	日盛金(5820)	1091221	18.72%
中華開發金融控股股份有限公司	中壽(2823)	1100107	5.12%
強茂股份有限公司	凡甲(3526)	1100125	11.11%
大江生醫股份有限公司	和康生(1783)	1100309	16.00%
YIDA INVESTMENTS PTE. LTD.	百達-KY(2236)	1100316	3.75%
友通資訊股份有限公司	羅昇(8374)	1100608	16.79%
鈺叡股份有限公司	菱光(8249)	1100621	18.85%
安富國際投資股份有限公司	東友(5438)	1100707	35.31%
麗明營造股份有限公司等五人	亞果遊艇(7566)	1101028	-15.34%
達宇資產管理股份有限公司等五人	大宇(1445)	1101124	7.38%
神盾股份有限公司	芯鼎(6695)	1101222	-25.75%
晶碩國際企業股份有限公司等三人	天蔥(2740)	1110125	-2.13%
仁寶電腦工業股份有限公司	普達系統(6599)	1110210	25.05%
RIVER NORTH LIMITED北川有限公司等四人	東凌-KY(2924)	1110214	-3.33%
強茂股份有限公司	虹冠電(3257)	1110214	19.00%
神盾股份有限公司	晶相光(3530)	1110408	26.54%
恆盈泰資本投資有限公司	致振(3466)	1110509	-2.17%
伸興工業股份有限公司	宇隆(2233)	1110606	8.33%
寶徠建設,麟居投資,劉芳君	福裕(4513)	1110718	8.85%
偉詮電子股份有限公司	陞達科技(4945)	1110727	17.96%
	第一四分位溢價率		4.01%
	第三四分位溢價率		20.14%

資料來源：107 年以來於公開資訊觀測站公告公開收購之案件，不包括收購失敗及收購後下市櫃之案件。

附件三、專家簡歷

姓名：蕭淑貞

現職：金橋會計師事務所執業會計師
中華民國仲裁協會仲裁人

學歷：淡江大學會計學系
淡江大學管理學碩士

經歷：安侯建業會計師事務所審計服務經理
中實投資股份有限公司總稽核
中租迪和股份有限公司
(中租企業董事長室)稽核組專案副理
瑞智聯合會計師事務所執業會計師
宏毅聯合會計師事務所執業會計師
萬能科技大學國際企業系講師

證照：會計師高考及格
中華民國仲裁協會仲裁人
中華民國內部稽核師
Certified Internal Auditor(國際內部稽核師)
期貨商業業務員資格測驗合格
信託業務人員專業測驗合格
人身保險業務員資格測驗合格
教育部大專院校講師證書

附件三

股份交換之合作契約



股份交換暨合作契約書

與正本相符

由

振曜科技股份有限公司

及

倪昌凱

及

邑鋒股份有限公司

於西元 2022 年 11 月 11 日簽訂

振曜科技

股份交換暨合作契約書

股份交換暨合作契約書

本股份交換暨合作契約書（以下簡稱「本契約」）係由以下當事人於2022年11月11日（以下簡稱「本契約簽訂日」）共同簽訂：

甲方：振曜科技股份有限公司

乙方：倪昌凱

丙方：邑鋒股份有限公司

（以上甲方、乙方及丙方於本契約中合稱或分稱「當事人」）

前言

緣甲方主要從事各種電腦產品設計、製造、加工、銷售業務，且其股份於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易之上櫃公司。於本契約簽訂日，乙方持有之丙方已發行普通股股份不低於丙方已發行流通在外股份總數75.0158%，丙方主要從事設計與製造多樣化之觸控式工業電腦系統。現甲方及丙方擬進行策略聯盟，以結合雙方資源，提升競爭力，達到追求公司經營最大效益之目的。

緣基於上述策略聯盟之目的，甲方擬依據公司法第156條之3及本契約相關規定，發行普通股新股4,500,000股作為對價，以受讓乙方及丙方其他股東所持有之丙方股份12,150,000股（占丙方於本契約簽訂日已發行流通在外股份總數66.82%）（以下稱「本交換案」）。

基於以上共識及認知，當事人爰訂定本契約條款如下，以資信守：

第一條 股份交換之方式

- 1.1 甲方與乙方擬依公司法第156條之3之規定進行股份交換，由甲方發行普通股新股4,500,000股作為對價，以交換乙方及丙方參與股東所持有之丙方已發行在外流通股份共計12,150,000股（以下稱「標的股份」），占丙方已發行在外流通股份總數之66.82%。
- 1.2 丙方基於公平原則，將使丙方全體股東有按其持股比例參與本次交換案之權利，惟如丙方之股東因其自身之事由放棄或不足額參與本交換案者，其不足額甲方同意全權由乙方自行以其股份或洽商其他丙方股東之股份補足至66.82%。
- 1.3 如丙方之其他股東願依前項參與本交換案者，乙方應將該最終確認之名單及丙

方參與股東簽署之授權書影本提交予甲方，並將該名單及全部授權書影本作為本契約之附件。

第二條 股份交換前資本額、發行股份數及種類

2.1 甲方股份交換前資本額、發行股份數及種類

2.1.1 截至本契約簽訂日，甲方之登記額定資本總額為新台幣1,500,000,000元整，分為150,000,000股，每股面額新台幣10元，得分次發行；登記實收資本總額為新台幣830,068,970元整，分為83,006,897股，截至本契約簽訂日止，甲方持有庫藏股1,448,000股，已流通在外尚未辦理變更登記0股。

2.1.2 截至本契約簽訂日，甲方並未發行任何可轉換公司債。

2.1.3 截至本契約簽訂日，甲方無任何已發行且尚未執行之員工認股權憑證。

2.2 丙方股份交換前資本額、發行股份數及種類

2.2.1 截至本契約簽訂日，丙方之登記額定資本總額為新台幣350,000,000元整，分為35,000,000股，每股面額新台幣10元，得分次發行；登記實收資本額為新台幣181,830,000元整，分為18,183,000股。截至簽約日止，持有庫藏股0股，已流通在外尚未辦理變更登記0股。

2.2.2 截至本契約簽訂日，丙方並未發行任何可轉換公司債。

2.2.3 截至本契約簽訂日，丙方並未發行任何員工認股權憑證。

第三條 換股比例之計算與換股額度

3.1 本交換案之換股比例，係經綜合參考甲方及丙方於111年6月30日（以下稱「計算換股比例基準日」）經會計師查核簽證之財務報告，並參酌當事人委任之專家進行之查核結果、當事人之股票市價、公司淨值以及其他經當事人同意可能影響股東權益之因素，另考量當事人目前之營運狀況及未來經營綜合效益與發展條件等因素為基礎，在合於所委任獨立專家就換股比例之合理性所出具之意見書之前提下，協議訂定。

3.2 甲方及乙方當事人同意，如本交換案獲所有有權主管機關核准且無任何本契約

所訂違反情事發生致任一方當事人主張解除或終止本契約，則應於股份交換基準日，由乙方及丙方參與股東以所持有之丙方每2.7股換發甲方記名式普通股1股之換股比例，交換甲方所發行之新股。除依本契約之條款、甲方及乙方之其他約定、或中華民國之法令或有關主管機關之要求外，甲乙任一方均不得任意變更或調整換股比例。前揭換股比例，對乙方及丙方參與股東均歸一律。

- 3.3 甲方因本交換案將發行普通股預計4,500,000股予乙方及丙方參與股東，每股面額新台幣10元整，預計新發行股份總額為新台幣45,000,000元整；惟確定應發行之新股股份總數，仍應以乙方及丙方參與股東在股份交換基準日，依其實際持有之丙方普通股股數，按本契約所訂換股比例計算之。
- 3.4 乙方及丙方參與股東轉讓予甲方股份預計為12,150,000股，合計佔丙方已發行在外流通股份總數之66.82%，將依據本契約所定之換股比例，交換甲方增資發行之新股。甲方並應配合辦理相關增資暨公開發行新股程序。
- 3.5 如依換股比例應換發之甲方股份有不滿一股之畸零股者，由甲方依發行面額，按比例折算現金（至「元」為止）支付之，並授權甲方董事長洽特定人以發行面額承購。

第四條 換股比例之調整

- 4.1 本交換案，自本契約簽訂日起至股份交換基準日止，甲方或丙方發生任一下列事由時，應共同協商決定新股發行數量及換股比例調整事宜，並簽署增補契約約定調整後之新股發行數量及換股比例：
 - 4.1.1 甲方或丙方任一方當事人有辦理現金增資、發行轉換公司債、發行附認股權公司債、附認股權特別股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券。
 - 4.1.2 甲方或丙方任一方當事人有處分公司重大資產等重大影響公司財務業務之行為。
 - 4.1.3 甲方或丙方任一方當事人有發生重大災害、技術重大變革等重大影響公司股東權益之情事。
 - 4.1.4 經他方當事人之事前書面同意，甲方或丙方有買回庫藏股之情形。
 - 4.1.5 主管機關依法令所為之核示或行政處分，因法令之強制或禁止規定，而

由相關有權主管機關所為核示或行政處分，以致有調整本契約所訂換股比例之必要時。

- 4.2 除本契約另有其他約定或當事人另有協議外，自本契約簽訂日起至股份交換基準日前，如發生本條前項所示任一之情事時，當事人應在不遲於股份交換基準日七個營業日前或收到主管機關核示之十四個營業日內，本於所定換股比例計算基礎及秉持公平之原則協商，藉以達成合意。
- 4.3 於本契約第4.1條所列情形，若當事人無法於本契約4.2條所訂期限內就換股比例之調整依本契約達成合意，除當事人合意延後股份交換基準日，或係因不可抗力之事由應依第12.1.2條之約定辦理外，任一方均得於第4.2條所訂期限屆滿後五個營業日內以書面通知他方終止本契約，惟因本條而終止之情形，其法律效果應視歸責性之情形，分別依本契約第十三條或第十四條之約定決定之。

第五條 本交換案之先決條件

- 5.1 各方當事人完成本交換案之義務，以股份交換基準日下列事項業已成就為先決條件：
- 5.1.1 本交換案有其他應事先取得本國或他國政府機關許可、同意或核准之情形業經取得許可、同意或核准，包括(1)向行政院公平交易委員會或(如有申報之必要時)向其他法律管轄地之主管機關申報結合未獲禁止，(2)財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心函覆甲方本交換案募集發行增資普通股申報生效，(3)財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准甲方因本交換案募集發行之增資普通股之上櫃交易申請。
- 5.1.2 甲方、乙方、丙方依本契約所為之聲明、保證之重大部分於股份交換基準日時仍為正確及真實，但若乙方及丙方業已就該聲明、擔保及承諾之違反予以補正或甲乙雙方依據本協議書第四條合意調整換股比例者則不在此限。
- 5.1.3 甲方、乙方及丙方於股份交換基準日前，須實現依本契約所訂之所有條件且履行所有義務與承諾。

第六條 股份交換基準日

乙方或丙方參與股東依據本契約以所持有部分丙方股份，認購甲方增資發行股

份之增資基準日，即本交換案之股份交換生效日（以下稱「股份交換基準日」），暫訂為111年12月31日。若基準日有變更之必要時，授權甲方董事長及丙方董事長全權合意決定。

第七條 股份交割及董事席次

7.1 乙方及丙方參與股東應於股份交換基準日完成標的股份轉讓予甲方所課徵證券交易稅之繳付，並於股份交換基準日將已合法背書之標的股份股票以及證券交易稅之繳款憑證交付予甲方，並配合甲方辦理相關過戶手續，包括但不限於協同甲方向丙方辦理股東名簿變更手續等。

7.2 甲方因本交換案擬發行之新股將於股份交換基準日發行，並於完成相關程序後，於財團法人中華民國證券櫃買中心上櫃交易，甲方應於相關程序完成後以集保劃撥方式將新股交付予乙方或其他參與本交換案之丙方股東。

7.3 甲方因本交換案所發行之甲方新股，其權利義務與甲方其他已發行之普通股股份相同。

7.4 依前三項約定完成股份交割後：

7.4.1 乙方持有甲方已發行普通股不低於1,490,000股期間，乙方有權自行或指派一席董事擔任丙方董事（下稱「乙方邑鋒董事」）。乙方及丙方應負責於股份交換基準日後三個月內召集丙方股東臨時會（下稱「交割後丙方首次股東會」），股東臨時會議案至少應包含：(1)修改公司章程案：將董事及監察人席次修改為三席董事及一席監察人；(2)選舉董事及監察人案：使甲方指定之人當選二席董事及一席監察人，且使乙方或乙方指定之人當選一席董事。

7.4.2 甲方承諾，於交割後丙方首次股東會或丙方任何後續股東會，於乙方持有甲方已發行普通股不低於1,490,000股期間，如有董事選任案，甲方應支持乙方邑鋒董事當選為丙方董事。

7.4.3 非經乙方事前同意，乙方持有甲方已發行普通股不低於1,490,000股期間：(1)甲方不得以任何方式（包括但不限於於交割後丙方首次股東會或丙方任何後續股東會中促使甲方投票）解任乙方邑鋒董事，且(2)如乙方邑鋒董事辭任、解任或任期屆滿者，僅乙方有權改派（如為法人代表）或指定替代人選補足原任期或提名新任乙方邑鋒董事。

第八條 聲明及保證

8.1 丙方向甲方聲明與保證，丙方截至於本契約簽訂日及股份交換基準日止，就下開所列事項皆為真實正確：

8.1.1 公司之合法設立及存續：丙方係依據中華民國法律合法設立登記且現在繼續合法存續之股份有限公司，具有一切必要之能力及權限從事其章程所訂業務且依法持有其帳載資產。

8.1.2 公司之登記事項及實收資本額：丙方向主管機關登記之事項，俱依法令辦理。

8.1.3 提供予甲方財務報表之表達：丙方所提供予甲方之財務報表俱依商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，其內容及其他財務資料皆係確實、允當，並無任何虛偽、隱匿或誤導之情事。

8.1.4 訴訟及非訟事件：除於丙方之財務報表已揭露及另已揭露予甲方知悉之事項（包括但不限於謝姓前員工請求給付資遣費訴訟）外，並無任何針對丙方或其子公司或其個別或全體財產、資產或營業所進行之其他可能對於丙方及/或其子公司之業務、營運、財務、財產或本契約之簽署或履行產生重大不利變更或影響之訴訟、仲裁、行政爭訟、法律程序、調查程序或類似爭訟事項。

8.1.5 重大契約及承諾：丙方及其子公司所簽訂、同意或承諾之任何形式之重大保證、擔保、或其他重大契約、協議、聲明、約定、義務、或任何不利益承諾，並無任何虛偽、隱匿或其他不實或誤導以致對丙方及/或其子公司之財務、業務、財產、營運或股東權益產生重大不利影響之情事。

8.1.6 丙方提供予甲方與本交換案有關之所有文件及資訊（包括財務報表及其他財務、業務、法務等資料）均為完整、真實且正確，且無任何虛偽、隱匿或誤導之情事。

8.1.7 其他重要事項：除上開條項所為之聲明、保證及已揭露予甲方之事項外，就丙方所知，並無其他任何既存及或有之重大事項致對丙方之財務、業務、財產、營運或股東權益產生重大不利影響之情事。

8.2 乙方向甲方聲明與保證，乙方截至於本契約簽訂日及股份交換基準日止，就下開

所列事項皆為真實正確：

- 8.2.1 乙方就其所持有之丙方股份具有完整之所有及處分權限，得用以完成本交換案，且未就該等股份設定有任何負擔，包括但不限於質押、擔保等。
- 8.2.2 本契約對乙方構成合法、有效且具有拘束力之義務，並得依其條款執行。
- 8.3 甲方向乙方及丙方聲明與保證，甲方截至於本契約簽訂日及股份交換基準日止，就下開所列事項皆為真實正確：
- 8.3.1 公司之合法設立及存續：甲方係依據中華民國法律合法設立登記且現在繼續合法存續之股份有限公司，具有一切必要之能力及權限從事其章程所訂業務且依法持有其帳載資產。
- 8.3.2 公司之登記事項及實收資本額：甲方向主管機關登記之事項，俱依法令辦理。
- 8.3.3 提供予乙方及丙方財務報表之表達：甲方所依法揭露及提供予乙方及丙方之財務報表俱依商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，其內容及其他財務資料皆係確實、允當，並無任何虛偽、隱匿或誤導之情事。
- 8.3.4 甲方依法揭露及提供予乙方及丙方與本交換案有關之所有文件及資訊（包括財務報表及其他財務、業務、法務等資料）均為完整、真實且正確，且無任何虛偽、隱匿或誤導之情事。
- 8.3.5 其他重要事項：除上開條項所為之聲明、保證及已揭露予乙方及丙方之事項外，就甲方所知，並無其他任何既存及或有之重大事項致對甲方之財務、業務、財產、營運或股東權益產生重大不利影響之情事。

第九條 股份交換前當事人應履行之義務

除本契約、當事人另有約定或法令另有強制或禁止之規定外，自本契約簽訂日起至股份交換基準日止，當事人承諾應盡其注意義務履踐如下事項：

- 9.1 甲方及丙方均依照相關法令、公司章程及業務規章，以合乎業務常規及向來適正履踐業務之通常合理標準，依誠信原則及善良管理人之注意義務，繼續經營並管理其財務、業務等項，包括但不限於盡最大努力(1)維持業務及組織(包含子公司

及從屬公司)之完整;(2)維持與業務上往來之人現有關係及對於業務具重要性之所有契約之有效性以及業務之穩定性(惟因景氣之影響或因當事人所同意之整合行為所致之業務不利變更不在此限);(3)維持經營階層對於業務繼續之適正運作。

- 9.2 甲方或丙方對於計算換股比例基準日後所發現或發生，未及於在股份交換基準日前之月報、季報或半年報揭露，惟已構成本契約第四條所列之換股比例調整事由時，應即時通知其他當事人，並本於誠信，盡力提供必要之資料。
- 9.3 任一當事人公開揭露任何與本契約或本交換案相關之資訊前，應經他方事前書面同意；但依法令或證券主管機關要求所必須公開揭露者，在法令要求之必要限度內，無須經他方同意，但當事人仍應本於誠信，盡力於相關資訊揭露前與他方確認揭露內容之妥適性。
- 9.4 任一當事人發生與本契約第八條聲明及保證不符之事由時，應即時通知他方，並盡力提供必要之資料。
- 9.5 任一當事人均應本於誠信，為促成及確保本交換案順利完成之目的，依事務之性質，本於各項法令對於個別當事人之要求，遵循及辦理必要之法定程序，並互相協力，處理或排除可能影響本交換案順利續行之要求或變數，包括但不限於適時召開必要之董事會及股東會、依相關法令之要求向有權主管機關辦理必要之申報、申請及取得許可。
- 9.6 為增進股份交換後整合作業之效率，甲方或丙方得在合理及必要之基礎上，要求他方提供各項內部之資訊、文件或營業秘密事項，他方無正當理由不得拒絕。惟前揭所揭露之資訊、文件或營業秘密，獲得資料提供之一方當事人應受本契約第十五條保密義務之拘束，並應要求其所屬負責人、經理人、員工及外部顧問，亦同受該條之拘束。

第十條 禁止之行為

除本契約、當事人另有約定或法令另有強制或禁止之規定外，自本契約簽訂日起至股份交換基準日止，非經他方之事前書面同意，甲方或丙方不得自行或使子公司為下列行為：

- 10.1 修改章程。
- 10.2 從事公司法第一百八十五條第一項所定之行為或為其他重大影響公司財務、業

務或財產之處分行為，但於本契約簽訂日前已公布或揭露予他方者不在此限。

- 10.3 對外簽訂任何合併、股份交換、分割、換股、策略聯盟、合資或投資任何公司或其他營利組織之契約或承諾，但於本契約簽訂日前已公布或揭露予他方者不在此限。
- 10.4 自行或透過第三人直接或間接買回已發行之股份或具有股權性質之有價證券。
- 10.5 除履行既有已向他方揭露之承諾或協議外，異於常規調整經理級以上員工之職位，或變更董事、監察人、經理人或員工報酬、薪資及福利，或不當任用、僱用大量員工。
- 10.6 決議或辦理增資發行新股，或發行具股權性質之有價證券，或為其他對於股權結構有重大影響之約定或承諾。
- 10.7 決議或進行減資、清算、解散、重整或破產。
- 10.8 除依據營運常規必要者外，放棄、拋棄、捨棄或怠於主張任何現仍有效存續之權利或利益，或為其他不利於自身之行為，而對營運或財務有重大不利之影響。
- 10.9 除依據營運常規必要者外，取得、處分資產或負債達新台幣100萬元（或等值外幣）以上，或其他重大影響財務、業務之行為。
- 10.10 採取任何作為或不作為，以致可合理預期本契約第八條之聲明及保證事項，在繼續性之基礎上，將發生變更，從而造成本交換案據以作為決策之基礎無復存在或有重大不利之影響。

第十一條 稅捐及費用之分攤

除本契約另有約定者外，因本契約之簽訂或履行所生之一切稅捐或費用（含律師、會計師及外部顧問等相關費用），除合於免稅或免徵規定者外，均由當事人依法令各自負擔。惟於本契約因違約而解除之情形，前開稅捐及費用，概由可歸責之一方負擔。

第十二條 股份交換契約之終止

- 12.1 除當事人另有協議、本契約第四條另有約定或法令另有強制或禁止規定外，本契約在股份交換基準日前，得因下列事由而終止，且當事人除應負回復原狀義務外，不互負任何賠償或補償責任：

- 12.1.1 有任何應事先取得本國或他國政府機關許可、同意或核准之情形，經否准而無法補正時，本契約當然終止。
- 12.1.2 因不可歸責於任何一方當事人之事由，如任一當事人因法院之裁判或命令、仲裁之判斷、相關主管機關之命令或處分、戰爭、敵對、罷工、停工、火災、颱風或水災等不可抗力之因素，致不能或遲延履行本契約之義務者，無須向他方負擔任何責任。惟上述不可抗力情事發生時，任一當事人皆應於知悉後三日內通知他方；惟前開約定並不免除任一當事人在不可抗力情形停止後，儘速重新適用本契約並履行其義務之責任。如該不可抗力情事持續超過三個月或於股份交換基準日前仍未能停止者，任一當事人即得於本契約所訂之股份交換基準日前以書面通知他方終止本契約。
- 12.1.3 因其他不可歸責於當事人之事由，經當事人認為續行股份交換之目的已因重大情事變更而不達，得以書面合意終止。
- 12.2 本契約因上開事由而終止後，當事人應即採取必要之作為停止本交換案之進行。

第十三條 違約之處理

- 13.1 在股份交換基準日前，如任何一方當事人違反本契約之任何聲明保證、擔保、承諾、或重大條款，經未違約之一方以書面通知其違反之情事而未於收到上開書面通知後十五日內予以補正者，他方得以書面解除本契約。如任一方無正當理由而拒絕或遲延配合辦理本交換案生效所需主管機關之許可、核准或申報，視為前開所指重大條款之違反。
- 13.2 本契約如因前項之規定而解除，或任一方顯無正當理由致本契約第四條有關換股比例調整之協商無法達成而使本契約發生終止之情事者，不可歸責之一方得向可歸責之一方主張賠償其因此所生之任何損害、損失、稅捐及費用(包括但不限於律師、會計師及證券承銷商等有關費用)。
- 13.3 本契約經解除後，當事人應即採取必要之行動停止本交換案之進行。
- 13.4 就股份交換基準日前已存在但乙方或丙方未揭露予甲方之丙方未依照稅務法令申報稅負造成丙方損失、丙方對客戶之產品品質保證責任、或訴訟，如導致丙方因而承受重大損失者，自股份交換基準日起算3年內，乙方及丙方參與股東應向丙方負補償責任。

第十四條 參與本交換案主體或家數發生增減變動之處理方式

各當事人於依法對外公開本交換案訊息後，如在股份交換基準日前另經所有當事人與其他公司合意由其加入本交換案，則本契約當事人依法已完成之程序及行為（如召集董事會決議合作及股份交換暨合作契約之簽訂等），應由所有參與合作案之公司重新為之，所有參與合作公司亦應就合作之相關事項，重新共同簽訂股份交換暨合作契約。

第十五條 保密約定

因本交換案而自他方取得或知悉之一切機密資訊，除已為公眾所知或依法應揭露者外，應予保密，不得為自己或第三人之利益，直接或間接向與股份交換案無關之人洩漏或使其知悉該等機密資訊。非經他方事先書面同意及為評估與實施本交換案之目的外，不得為自己或第三人之利益或其他目的使用股份交換預計計畫之全部或部分內容及一切機密資訊，亦不得影印、複製、販賣、轉讓、授權或移轉該等機密資訊予任何第三人。當事人因本條所負之保密義務，於本契約解除日或終止日起二年內仍具拘束力。

第十六條 其他約定事項

- 16.1 生效日：本契約自簽訂時起生效。
- 16.2 準據法及紛爭解決：本契約適用中華民國法律，當事人同意倘因本契約之成立、生效、履行而衍生之任何爭議，應先行協調解決，若爭議於協調開始後一個月內無法解決，當事人同意以臺灣臺北地方法院為第一審管轄法院。
- 16.3 部分無效：本契約之任何條款如與相關法令有所抵觸而歸於無效者，僅該抵觸之部分無效，本契約及本契約之其他條款依然有效。至於因抵觸相關法令而歸於無效之部分條款，由當事人本於誠信及本契約目的另行協商之。此外，本契約之任何條款如依相關主管機關之核示而有變更之必要者，由當事人依相關主管機關之核示變更修訂之。
- 16.4 契約修改：本契約之修改，非經當事人以書面為之，不生效力。
- 16.5 通知：任何有關本契約之通知，應以掛號信函或專人遞送之方式依下列之地址為之，始生通知之效力。地址如有變更，變更之一方應即以書面通知他方，否則不得以其變更對抗之。
- 16.6 完整性：除當事人另有明示之約定外，於契約簽訂日前就本交換案所為之任何口

頭或書面協議、約定或承諾，皆於本契約簽訂日後失其效力。

16.7 附件效力：本契約所有附件均為本契約之一部分，其效力與本契約相同。

16.8 本契約正本壹式參份，由當事人各執正本壹份為憑。

立本契約人：

甲 方：振曜科技股份有



代表人：呂俊德

地 址：新竹縣竹北市博愛街 945 號

統一編號：16084080

乙 方：倪昌凱



地 址：新北市三重區興德路 129 號 5 樓

身分證字號：A800075851

丙 方：邑鋒股份有限公司



代表人（監察人）：李怡芳

地 址：新北市三重區興德路 129 號 5 樓

統一編號：70570833

西 元 2 0 2 2 年 1 1 月 1 1 日

Handwritten signature or mark on the right margin.

Vertical handwritten text on the right margin.

附件四

內部控制制度聲明書

振曜科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：111年03月17日

本公司民國 110 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年03月17日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

振曜科技股份有限公司

董事長：呂俊德 簽章

總經理：馬茂峯 簽章



附件五

證券承銷商評估總結意見

承銷商總結意見

振曜科技股份有限公司(以下簡稱「該公司」或「振曜公司」)本次為辦理受讓邑鋒股份有限公司(以下簡稱邑鋒公司)股份,預計發行普通股4,500,000股,每股面額新台幣10元,發行總金額為新台幣45,000,000元整,依法向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序,包括實地了解振曜公司及邑鋒公司之營運狀況,與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議,蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等,予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定,出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見,振曜公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定,暨其計畫具可行性及必要性,其受讓他公司股份發行新股預計進度、換股比率與預計可能產生效益亦具合理性。

台中銀證券股份有限公司



代表人：葉秀惠



承銷部門主管：鍾啟耀



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 三 十 日

附件六

律師法律意見書

律師法律意見書

振曜科技股份有限公司本次辦理發行新股受讓邑鋒股份有限公司股份，預計發行普通股 4,500,000 股，每股面額新台幣壹拾元，總金額為新台幣 45,000,000 元整，向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，振曜科技股份有限公司本次向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

振曜科技股份有限公司

德凱法律事務所

邱士芳律師

中華民國 111 年 11 月 30 日



附件七

通過本次受讓案之董事會議事錄

振曜科技股份有限公司
111 年董事會議事錄(節錄本)



一、會議屆次及時間地點：第 9 屆第 7 次董事會。

111 年 11 月 11 日(星期五)下午 17 時 10 分本公司會議室。

二、主席姓名：呂俊德。



三、董事出席狀況：親自出席者 7 人

呂俊德、盧榮杰、馬茂峯、林志茂、王昌斌、吳鴻輝、
黃志文。

代理出席者 2 人

劉宏洋(受託代理人：呂俊德)、柯佳成(受託代理人：
林志茂)。

請假者 0 人。

缺席者 0 人。

四、列席者職稱及姓名：KPMG 會計師 呂倩慧。

KPMG 協理 韓世財。

財務處協理 姜禮鴻。

行政支援處處長 黃金山。

稽核主管 莊嘉慧。

五、記錄姓名：曾秋楓。



六、承認及討論事項：

(一)、上次會議保留之討論事項：無。

(二)、本次會議預定之討論事項：

第一案

案由：擬以增資發行新股為對價受讓邑鋒股份有限公司股份以進行股份交換案，提請討論。

說明：一、本公司為整合企業資源、發揮營運效能及增加企業競爭力，以追求公司經營之最大效益，擬依公司法第 156 條之 3 規定，與邑鋒股份有限公司(以下簡稱：邑鋒公司)之股東進行股份交換(以下簡稱：本股份交換案)，達成以策略聯盟方式擴大營運規模及版圖，為股東創造更高價值。

二、本股份交換案由本公司增資發行普通股作為受讓邑鋒公司之股東所持有邑鋒公司已發行普通股之對價，本公司擬與邑鋒公司及其股東簽訂股份交換暨合作契約書，請詳附件一(P8~P20)，相關事宜說明如下：

(一)受讓公司名稱、數量及對象

本公司擬增資發行普通股 4,500,000 股，作為受讓邑鋒公司之股東所持有邑鋒公司已發行股份 12,150,000 股(約占邑鋒公司已發行股份總數 18,183,000 股之 66.82%)之對價。本次受讓交易對象為邑鋒公司之股東，邑鋒公司對本股份交換案採公平原則，將依董事會決議日(111 年 11 月 11 日)之股東名簿記載持股，通知全體股東有按其持股比例參與本股份交換案之權利，並取得股東同意受讓，因此並不影響其股東權益。惟如邑鋒公司之股東因其自身之事由放棄或未足額參與本股份交換案者，其不足額將由邑鋒公司負責人倪昌凱先生自行以其股份或其他邑鋒公司股東之股份補足。

(二)預定進度

本次辦理受讓他公司股份發行新股作業於向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報生效後，暫訂 111 年 12 月 31 日為股份交換基準日，並得視實際作業程序授權董事長/或其指定之人與邑鋒公司共同協商調整之。

(三)股份交換比例

本股份交換案之換股比例為本公司普通股 1 股換發邑鋒公司普通股 2.7 股，係參酌本公司近期股價、邑鋒公司每股淨值與雙方獲利能力等財務資料，並考量雙方所屬產業及未來趨勢等關鍵因素後決定。有關換股比例合理性已委請金橋會計師事務所蕭淑貞會計師出具合理性之獨立專家意見書，請詳附件二(P21~P38)。前揭換股比率對邑鋒公司參與本股份交換案之股東均歸一律，惟就每位參與換股之邑鋒公司股東應換發之本公司新股不滿一股之畸零股部分，由本公司依股票面額新臺幣 10 元，按比例折付現金予每位轉讓股東至「元」為止，並授權董事長洽特定人以面額承購之。

(四)股份交換預計增發新股

於股份交換基準日，由本公司增資發行普通股 4,500,000 股，每股面額為新臺幣 10 元，共計新臺幣 45,000,000 元。以本公司目前實收資本額 830,068,970 元，加計因受讓發行新股後，實收資本額預計將達 875,068,970 元，對本公司現有股東之股權稀釋比率約 5.14%。

(五)受讓股份未來移轉之條件或限制

本次受讓之股份於未來移轉並無特定條件與限制，將依現行法令規定辦理。

(六)有關本股份交換案之評估報告，請詳附件三(P39~P40)。

三、本公司擬授權董事長/或其指定之人代表本公司就本股份交換案相關事宜，包括協商、制定、修改及簽署股份交換暨合作契約書及其他相關文件，如有

未盡事宜及因法令或主管機關要求而有所變更之必要時，得全權處理之。

四、本案經 111 年 11 月 11 日審計委員會審議，擬依法提請董事會核議。

五、敬請 決議。

決議：列席人員離席後，經全體出席董事無異議照案通過。

第二案

案由：擬辦理增資發行新股案，提請 討論。

說明：一、因應辦理第一案股份交換之需要，擬辦理增資發行新股，依股份交換契約之約定，應按本公司普通股 1 股交換邑鋒公司普通股 2.7 股。

二、本公司目前實收資本額為新臺幣 830,068,970 元整，因應第一案股份交換之需要，擬發行新股 4,500,000 股作為受讓邑鋒公司股份之對價，每股面額為新臺幣 10 元，共計新臺幣 45,000,000 元，以本公司目前實收資本額加計因受讓發行新股後，實收資本額預計將達 875,068,970 元，分為普通股 87,506,897 股。(惟實際因受讓而發行新股股數之實收資本額，以向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報受讓發行新股基準日為準)。

三、本次因受讓發行之新股採無實體發行，所發行之新股將向中華民國證券櫃檯買賣中心申請上櫃掛牌交易，其權利義務與原股份相同。

四、前揭換股比率對邑鋒公司參與本股份交換案之股東均歸一律，惟就每位參與換股之邑鋒公司股東應換發之本公司新股不滿一股之畸零股部分，由本公司依股票面額新臺幣 10 元，按比例折付現金予每位轉讓股東至「元」為止，並授權董事長洽特定人以面額承購之。

五、有關本次受讓發行新股案未盡事宜，除股份交換暨合作契約書及讓售股份之股東意向書另有約定者外，授權董事長/或其指定之人代表本公司全權處理，並得依最新法令規定辦理相關事宜。

六、本案經 111 年 11 月 11 日審計委員會審議，擬依法提請董事會核議。

七、敬請 決議。

決議：列席人員離席後，經全體出席董事無異議照案通過。

七、報告事項：略。

八、臨時動議：無。

九、其他應記載事項：無。

十、散會。

附件八

公司章程及章程新舊條文對照表

振曜科技股份有限公司



第一章 總則

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為振曜科技股份有限公司(英文名稱為NETRONIX,INC.)。

第二條：本公司所營事業如下：

- 1.CC01030 電器及視聽電子產品製造業。
- 2.CC01040 照明設備製造業。
- 3.CC01060 有線通信機械器材製造業。
- 4.CC01070 無線通信機械器材製造業。
- 5.CC01080 電子零組件製造業。
- 6.CC01100 電信管制射頻器材製造業。
- 7.CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- 8.CC01120 資料儲存媒體製造及複製業。
- 9.CC01990 其他電機及電子機械器材製造業。
- 10.CE01010 一般儀器製造業。
- 11.CF01011 醫療器材製造業。
- 12.F108031 醫療器材批發業。
- 13.F113020 電器批發業。
- 14.F113030 精密儀器批發業。
- 15.F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
- 16.F113070 電信器材批發業。
- 17.F118010 資訊軟體批發業。
- 18.F119010 電子材料批發業。
- 19.F208031 醫療器材零售業。
- 20.F213010 電器零售業。
- 21.F213030 電腦及事務性機器設備零售業。
- 22.F213040 精密儀器零售業。
- 23.F213060 電信器材零售業。
- 24.F218010 資訊軟體零售業。
- 25.F219010 電子材料零售業。
- 26.F401010 國際貿易業。
- 27.I301010 資訊軟體服務業。
- 28.I301020 資料處理服務業。
- 29.I301030 電子資訊供應服務業。
- 30.I599990 其他設計業。
- 31.JA02010 電器及電子產品修理業。
- 32.ZZ99999 本公司除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第二條之一：本公司得為對外保證。

第三條：本公司設總公司於台灣省新竹縣，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條：本公司之公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。

第五條：本公司轉投資金額得不受公司法第十三條之限制。

第二章 股份

第六條：本公司資本總額定為新台幣壹拾伍億元，分為壹億伍仟萬股，每股金額新台幣壹拾元，分次發行。前項股份總額保留新台幣壹億元為發行員工認股權憑證之

股份。

第六條之一：本公司得經代表已發行股份總數過半數股東出席之股東會，及出席股東表決權三分之二以上之同意，以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，或以低於市價之認股價格發行員工認股權憑證。

第六條之二：本公司依法收買之庫藏股轉讓予員工，轉讓之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司員工認股權憑證發給對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司發行新股時，承購股份之員工包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司發行限制員工權利新股之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

前四項所述符合一定條件之從屬公司員工之相關作業辦法授權由董事會訂定之。

第七條：本公司股票概為記名式，由代表公司之董事簽名或蓋章，並經依法得擔任股票發行簽證人之銀行簽證後發行之。亦得採免印製股票之方式發行股份，但應洽證券集中保管事業機構登錄之。

第七條之一：本公司股務處理作業悉依據「公開發行公司股票股務處理準則」辦理，如相關法令變更時，隨時依變更後法令執行之。

第八條：股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

第三章 股東會

第九條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開之。臨時會於必要時依法召集之。

第十條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍委託代理人出席。股東委託出席之辦法，除依公司法第一百七十七條規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十一條：除相關法令另有規定外，本公司股東每股有一表決權。

第十二條：股東會之決議除相關法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

本公司召開股東會時，應將電子方式列為表決權行使方式之一，以電子方式行使表決權之股東視為親自出席股東會，其相關事宜悉依法令規定辦理。

第四章 董事及審計委員會

第十三條：本公司設董事五至十一人，任期三年，由股東會就有行為能力之人中選任，連選得連任。

上述董事名額中，獨立董事人數不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一。

董事之選舉採候選人提名制度，由股東會就董事候選人名單中選任之。

有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關法令規定辦理。

本公司全體董事合計持股比例，依證券管理機關之規定。

本公司得為每屆董事，就其執行業務範圍依法應負賠償責任，為其購買責任保險，以保障全體股東權益並降低公司經營風險。

第十三條之一：本公司依證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，審計委員會由全體獨立董事組成。

有關審計委員會之人數、任期、職權、議事規則等事項，依公開發行公司審計委員會行使職權辦法相關規定，以審計委員會組織規程另訂之。

第十四條：董事會由董事組織之，由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意互選董事長一人，並得以同一方式互選副董事長一人，董事長對外代表本公司。

第十五條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第十五條之一：董事因故不能出席董事會，得委託其他董事代理出席，惟應於每次出具委託書，並列舉召集事由之授權範圍。

第十五條之二：董事會之召集，依公司法第二百零四條規定辦理，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。前項之召集方式得以書面、傳真或電子郵件方式通知之。

第十六條：本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之。

第五章 經理人

第十七條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第六章 會計

第十八條：本公司應於每會計年度終了，由董事會造具(一)營業報告書。(二)財務報表。(三)盈餘分派或虧損彌補之議案等各項表冊依法提交股東常會，請求承認。

第十九條：本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

第十九條之一：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

第十九條之二：本公司目前進入營運穩定成長期，當年度可分配盈餘達實收資本額百分之五時，發放之股利不得低於當年度可分配盈餘之百分之十；當年度可分配盈餘未達實收資本額百分之五時，得不發放股利。現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之百分之十。

第十九條之三：本公司得經董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

第七章 附則

第二十條：本章程未盡事宜，悉依照公司法及有關法令之規定辦理。

第二十一條：本章程訂立於中華民國 86 年 05 月 16 日。

第一次修正於中華民國 86 年 09 月 27 日。

第二次修正於中華民國 87 年 12 月 22 日。

第三次修正於中華民國 88 年 07 月 23 日。

第四次修正於中華民國 88 年 11 月 30 日。

第五次修正於中華民國 88 年 12 月 22 日。

第六次修正於中華民國 89 年 05 月 06 日。

第七次修正於中華民國 90 年 05 月 11 日。

第八次修正於中華民國 91 年 05 月 13 日。

第九次修正於中華民國 91 年 05 月 13 日。

第十次修正於中華民國 92 年 06 月 03 日。

第十一次修正於中華民國 94 年 06 月 14 日。

第十二次修正於中華民國 95 年 06 月 14 日。

第十三次修正於中華民國 95 年 06 月 14 日。

第十四次修正於中華民國 96 年 06 月 15 日。

第十五次修正於中華民國 96 年 11 月 07 日。

第十六次修正於中華民國 96 年 11 月 07 日。

第十七次修正於中華民國 97 年 06 月 13 日。

第十八次修正於中華民國 98 年 06 月 16 日。

第十九次修正於中華民國 99 年 06 月 15 日。
第二十次修正於中華民國 101 年 06 月 18 日。
第二十一次修正於中華民國 103 年 06 月 18 日。
第二十二次修正於中華民國 104 年 06 月 15 日。
第二十三次修正於中華民國 105 年 06 月 13 日。
第二十四次修正於中華民國 107 年 06 月 15 日。
第二十五次修正於中華民國 109 年 06 月 15 日。
第二十六次修正於中華民國 110 年 08 月 26 日。
第二十七次修正於中華民國 111 年 06 月 10 日。

振曜科技股份有限公司
 公司章程修正條文對照表



條次	現行條文	修正條文	說明
第 二 條	本公司所營事業如下： 1.CC01030 電器及視聽電子產品製造業。 2.CC01040 照明設備製造業。 3.CC01060 有線通信機械器材製造業。 4.CC01070 無線通信機械器材製造業。 5.CC01080 電子零組件製造業。 6.CC01101 電信管制射頻器材製造業。 7.CC01110 電腦及其週邊設備製造業。 8.CC01120 資料儲存媒體製造及複製業。 9.CC01990 其他電機及電子機械器材製造業。 10.CE01010 一般儀器製造業。 11.CF01011 醫療器材製造業。 12.F108031 醫療器材批發業。 13.F113020 電器批發業。 14.F113030 精密儀器批發業。 15.F113050 電腦及事務性機器設備批發業。 16.F113070 電信器材批發業。 17.F118010 資訊軟體批發業。 18.F119010 電子材料批發業。 19.F208031 醫療器材零售業。 20.F213010 電器零售業。 21.F213030 電腦及事務性機器設備零售業。 22.F213040 精密儀器零售業。 23.F213060 電信器材零售業。 24.F218010 資訊軟體零售業。 25.F219010 電子材料零售業。 26.F401010 國際貿易業。 27.F401021 電信管制射頻器材輸入業。 28.I301010 資訊軟體服務業。 29.I301020 資料處理服務業。 30.I301030 電子資訊供應服務業。 31.I599990 其他設計業。 32.JA02010 電器及電子產品修理	本公司所營事業如下： 1.CC01030 電器及視聽電子產品製造業。 2.CC01040 照明設備製造業。 3.CC01060 有線通信機械器材製造業。 4.CC01070 無線通信機械器材製造業。 5.CC01080 電子零組件製造業。 6.CC01100 電信管制射頻器材製造業。 7.CC01110 電腦及其週邊設備製造業。 8.CC01120 資料儲存媒體製造及複製業。 9.CC01990 其他電機及電子機械器材製造業。 10.CE01010 一般儀器製造業。 11.CF01011 醫療器材製造業。 12.F108031 醫療器材批發業。 13.F113020 電器批發業。 14.F113030 精密儀器批發業。 15.F113050 電腦及事務性機器設備批發業。 16.F113070 電信器材批發業。 17.F118010 資訊軟體批發業。 18.F119010 電子材料批發業。 19.F208031 醫療器材零售業。 20.F213010 電器零售業。 21.F213030 電腦及事務性機器設備零售業。 22.F213040 精密儀器零售業。 23.F213060 電信器材零售業。 24.F218010 資訊軟體零售業。 25.F219010 電子材料零售業。 26.F401010 國際貿易業。 27.I301010 資訊軟體服務業。 28.I301020 資料處理服務業。 29.I301030 電子資訊供應服務業。 30.I599990 其他設計業。 31.JA02010 電器及電子產品修理業。 32.ZZ99999 本公司除許可業務外，	配合經濟部修正「公司行號及有限合夥營業項目代碼表」，爰修正現行條文第 6 營業項目代碼及刪除第 27 營業項目，現行條文第 28 至第 33，順移至修正條文第 27 至第 32。

條次	現行條文	修正條文	說明
	業。 <u>33.ZZ99999</u> 本公司除許可業務外， 得經營法令非禁止或 限制之業務。	得經營法令非禁止或限 制之業務。	
第二十一條	本章程訂立於中華民國 86 年 05 月 16 日。 第二十六次修正於中華民國 110 年 08 月 26 日。	本章程訂立於中華民國 86 年 05 月 16 日。 第二十六次修正於中華民國 110 年 08 月 26 日。 <u>第二十七次修正於中華民國 111 年</u> <u>06 月 10 日。</u>	增訂修正日期。

附件九

盈餘分配表

振曜科技股份有限公司



盈餘分配表

110 年度

單位：新台幣元

項目	金額
期初未分配盈餘	559,034,944
加(減)：	
組織重整產生所有權益變動數	(24,928,835)
確定福利計畫之再衡量數本期變動數	1,215,116
本年度稅後淨利	271,551,160
可供分配盈餘	806,872,385
減：	
提列法定盈餘公積	(24,783,744)
提列股東權益減項特別盈餘公積	(23,987,118)
分配項目：	
股東紅利-現金(每股新台幣 2.5 元)	(203,897,243)
期末未分配盈餘	554,204,280

附註：本次盈餘分配優先分配 110 年度盈餘

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



附件十

109年度合併財務報告暨會計師查核報告

股票代碼：6143

振曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：新竹縣竹北市博愛街945號
電話：(03) 553 5565

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28
(六)重要會計項目之說明	28~61
(七)關係人交易	62
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	64~65
2.轉投資事業相關資訊	66
3.大陸投資資訊	66~67
4.主要股東資訊	68
(十四)部門資訊	68~70

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：振曜科技股份有限公司

董 事 長：呂俊德



日 期：民國一一〇年三月十九日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 3 579 9955
Fax 傳真 + 886 3 563 2277
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

振曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

振曜科技股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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合併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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

合併公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，導致存貨之成本有可能超過其淨變現價值之風險，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括核對存貨庫齡報表之完整性及執行抽樣測試存貨之最後有效異動單據與淨變現價值之正確性，同時分析各期存貨庫齡變化情形及瞭解存貨跌價或呆滯提列比率，以評估合併公司存貨備抵金額之合理性，並檢視合併公司過去對存貨備抵提列金額與實際發生之差異情形。另，評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；應收帳款減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)應收票據及帳款淨額。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄及預期信用損失等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價涉及不確定性，且可能發生重大變動，係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估管理階層之應收帳款備抵金額，以及核對應收帳款帳齡表之完整性及正確性，同時分析應收帳款帳齡表、歷史收款記錄、客戶之信用風險集中度及預期信用損失率等資料，以評估合併公司之應收帳款備抵提列金額之合理性，並檢視合併公司過去對應收帳款備抵提列與實際發生之差異情形。另，評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

其他事項

振曜科技股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併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，惟其目的非對合併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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對合併公司民國一〇九年度合併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

會計師：

黃海峯



呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一〇年三月十九日

振曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.12.31		108.12.31		負債及權益	109.12.31		108.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,157,935	22	1,459,398	27	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 1,165,000	22	994,000	18
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	1,446	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十五))	-	-	100,000	2
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三))	160	-	86	-	2130 合約負債(附註六(廿四))	33,250	1	47,778	1
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	733,255	14	837,473	16	2170 應付票據及帳款	1,090,265	21	1,266,207	24
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	1,526,360	29	1,235,839	23	2201 應付薪資及獎金	115,530	2	107,752	2
1180 應收關係人帳款淨額(附註七)	309	-	180	-	2230 當期所得稅負債	70,127	2	82,173	2
1310 存貨淨額(附註六(六))	855,002	17	805,908	15	2280 租賃負債－流動(附註六(十七))	22,964	-	22,851	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(五)及(七))	19,854	-	20,297	-	2300 應付費用及其他流動負債(附註六(十八))	<u>297,821</u>	<u>6</u>	<u>342,772</u>	<u>6</u>
1479 其他流動資產	<u>74,965</u>	<u>2</u>	<u>147,889</u>	<u>3</u>		<u>2,794,957</u>	<u>54</u>	<u>2,963,533</u>	<u>55</u>
	<u>4,369,286</u>	<u>84</u>	<u>4,507,070</u>	<u>84</u>	非流動負債：				
非流動資產：					2540 長期借款(附註六(十六))	10,000	-	-	-
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(三))	105,584	2	135,623	3	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	53,567	1	50,440	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)	-	-	2,000	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七))	33,883	1	53,463	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	-	-	3,657	-	2640 淨確定福利負債(附註六(十九))	12,872	-	11,783	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一))	447,786	9	489,254	9	2670 其他非流動負債(附註六(十八))	<u>7,080</u>	<u>-</u>	<u>3,227</u>	<u>-</u>
1755 使用權資產(附註六(十二))	55,711	1	76,999	1		<u>117,402</u>	<u>2</u>	<u>118,913</u>	<u>2</u>
1780 無形資產(附註六(十三))	66,885	1	71,024	1	負債總計	<u>2,912,359</u>	<u>56</u>	<u>3,082,446</u>	<u>57</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	131,355	3	104,984	2	權益(附註六(廿一))：				
1975 淨確定福利資產(附註六(十九))	3,240	-	3,121	-	3110 普通股股本	<u>830,069</u>	<u>16</u>	<u>830,069</u>	<u>15</u>
1980 其他金融資產－非流動(附註六(七))	8,845	-	10,759	-	3200 資本公積	<u>57,315</u>	<u>1</u>	<u>57,315</u>	<u>1</u>
1995 其他非流動資產	<u>4,962</u>	<u>-</u>	<u>1,336</u>	<u>-</u>	保留盈餘：				
	<u>824,368</u>	<u>16</u>	<u>898,757</u>	<u>16</u>	3310 法定盈餘公積	437,034	8	411,910	8
					3320 特別盈餘公積	39,943	1	13,004	-
					3350 未分配盈餘	<u>767,455</u>	<u>15</u>	<u>809,375</u>	<u>15</u>
						<u>1,244,432</u>	<u>24</u>	<u>1,234,289</u>	<u>23</u>
					3400 其他權益	<u>(60,987)</u>	<u>(1)</u>	<u>(39,943)</u>	<u>(1)</u>
					3500 庫藏股票	<u>(46,429)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
						<u>2,024,400</u>	<u>39</u>	<u>2,081,730</u>	<u>38</u>
					36XX 非控制權益(附註六(十)及(廿一))	<u>256,895</u>	<u>5</u>	<u>241,651</u>	<u>5</u>
					權益總計	<u>2,281,295</u>	<u>44</u>	<u>2,323,381</u>	<u>43</u>
資產總計	<u>\$ 5,193,654</u>	<u>100</u>	<u>5,405,827</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 5,193,654</u>	<u>100</u>	<u>5,405,827</u>	<u>100</u>

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馬茂峯



~5~

會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿四)及七)	\$ 5,358,759	100	5,631,843	100
5110 銷貨成本(附註六(六)、(十七)及(十九))	4,434,417	83	4,641,382	83
營業毛利	924,342	17	990,461	17
營業費用(附註六(十七)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	199,672	4	227,274	4
6200 管理費用	199,897	4	247,687	4
6300 研究費用	196,526	3	202,457	4
6450 預期信用減損損失(附註六(五))	5,488	-	3,474	-
營業費用合計	601,583	11	680,892	12
營業淨利	322,759	6	309,569	5
營業外收入及支出：				
7101 利息收入(附註六(廿六))	21,904	-	69,057	1
7190 其他利益及損失(附註六(廿六)及七)	72,077	2	39,480	1
7230 外幣兌換(損)益淨額	(86,437)	(2)	(58,687)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	-	-	(824)	-
7510 利息費用(附註六(廿六))	(11,789)	-	(25,165)	-
營業外收入及支出合計	(4,245)	-	23,861	1
稅前淨利	318,514	6	333,430	6
7950 所得稅費用(附註六(二十))	60,536	1	89,789	2
本期淨利	257,978	5	243,641	4
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(附註六(十九))	(1,025)	-	(256)	-
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	(29,964)	(1)	(42,354)	(1)
	(30,989)	(1)	(42,610)	(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	12,215	-	(29,572)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	(2,442)	-	5,434	-
後續可能重分類至損益之項目合計	9,773	-	(24,138)	-
8300 本期其他綜合損益	(21,216)	(1)	(66,748)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 236,762	4	176,893	3
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 243,587	5	251,500	4
8620 非控制權益	14,391	-	(7,859)	-
	\$ 257,978	5	243,641	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 221,518	4	190,550	3
8720 非控制權益	15,244	-	(13,657)	-
	\$ 236,762	4	176,893	3
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.97		3.03	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.94		3.00	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻





振曜科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 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 金融資產 未實現 損 益	合 計				庫藏股票
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 832,809	146,781	374,372	29,918	827,776	1,232,066	(28,471)	49,222	20,751	(9,394)	2,223,013	203,843	2,426,856
本期淨利(損)	-	-	-	-	251,500	251,500	-	-	-	-	251,500	(7,859)	243,641
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(256)	(256)	(18,464)	(42,230)	(60,694)	-	(60,950)	(5,798)	(66,748)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	251,244	251,244	(18,464)	(42,230)	(60,694)	-	190,550	(13,657)	176,893
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	37,538	-	(37,538)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(249,021)	(249,021)	-	-	-	-	(249,021)	-	(249,021)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(16,914)	16,914	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：													
以資本公積配發現金	-	(83,007)	-	-	-	-	-	-	-	-	(83,007)	-	(83,007)
庫藏股註銷	(2,740)	(6,654)	-	-	-	-	-	-	-	9,394	-	-	-
認列子公司所有權權益變動數	-	195	-	-	-	-	-	-	-	-	195	(195)	-
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,660	51,660
民國一〇八年十二月三十一日餘額	830,069	57,315	411,910	13,004	809,375	1,234,289	(46,935)	6,992	(39,943)	-	2,081,730	241,651	2,323,381
本期淨利	-	-	-	-	243,587	243,587	-	-	-	-	243,587	14,391	257,978
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,025)	(1,025)	8,965	(30,009)	(21,044)	-	(22,069)	853	(21,216)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	25,124	-	(25,124)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	26,939	(26,939)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(232,419)	(232,419)	-	-	-	-	(232,419)	-	(232,419)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,429)	(46,429)	-	(46,429)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 830,069	57,315	437,034	39,943	767,455	1,244,432	(37,970)	(23,017)	(60,987)	(46,429)	2,024,400	256,895	2,281,295

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 318,514	333,430
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	102,006	110,369
攤銷費用	12,080	11,402
預期信用減損損失提列數	5,488	3,474
利息費用	11,789	25,165
利息收入	(21,904)	(69,057)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	824
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	230	738
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	54,389	(32,586)
資產減損損失	3,657	3,299
透過損益按公允價值衡量金融資產利益	(1,446)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	166,289	53,628
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(296,134)	169,389
應收關係人款項	(129)	(180)
存貨	(103,483)	262,941
其他金融資產－流動	(4,265)	37,433
其他與營業相關之流動資產	72,924	82,502
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(331,087)	552,085
應付票據及帳款	(175,942)	(27,402)
其他與營業相關之流動負債	(39,897)	57,943
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(215,839)	30,541
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(546,926)	582,626
調整項目合計	(380,637)	636,254
營運產生之現金(流出)流入	(62,123)	969,684
收取之利息	26,612	76,161
支付之利息	(11,912)	(26,506)
支付之所得稅	(98,268)	(56,512)
營業活動之淨現金(流出)流入	(145,691)	962,827

(續下頁)

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產	106,218	2,318,328
取得不動產、廠房及設備	(42,467)	(119,136)
處分不動產、廠房及設備價款	83	689
其他金融資產減少	1,914	13,843
取得無形資產	(7,756)	(7,981)
其他非流動資產增加	(3,626)	(6)
投資活動之淨現金流入	<u>54,366</u>	<u>2,205,737</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,904,000)	(5,596,424)
短期借款增加	2,075,000	2,864,000
應付短期票券減少	(100,000)	-
長期借款增加	10,000	-
償還長期應付票據	-	(11,748)
其他負債增加(減少)	3,853	(388)
租賃本金償還	(25,727)	(26,211)
發放現金股利	(232,419)	(249,021)
庫藏股票買回成本	(46,429)	-
資本公積配發現金	-	(83,007)
非控制權益變動	-	51,660
籌資活動之淨現金流出	<u>(219,722)</u>	<u>(3,051,139)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,584	(31,311)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(301,463)	86,114
期初現金及約當現金餘額	<u>1,459,398</u>	<u>1,373,284</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,157,935</u>	<u>1,459,398</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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

振曜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市博愛街945號。本公司股票於民國九十一年一月於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為設計、製造、加工、批發及銷售通訊傳輸設備、工業用電腦、揚聲器、電子書、網路監視系統、電腦網路與網路週邊產品。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(十一)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年度認列於損益之金額為1,018千元。

2. 其他

下列新修正準則亦係自民國一〇九年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，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四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none"> • 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；及 • 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。 	2022年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 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「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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金融資產；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間交易、餘額及任何未實現收益及費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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
			109.12.31	108.12.31	
本公司	Longshine Technologie GmbH (Longshine)	銷售網路週邊設備及其零件	68%	68%	
本公司	Easylink Technology Ltd. (Easylink)	控股公司	100%	100%	
本公司	西伯股份有限公司(西伯公司)	揚聲器及POS工業用電腦之生產及開發	100%	100%	
本公司	東荃科技股份有限公司(東荃科技)	製造及銷售電子零組件	77.56%	77.56%	
本公司	沛亨半導體股份有限公司(沛亨半導體)	製造及銷售電子零組件	5.56%	5.56%	(註1)
Easylink	德奇電子揚州有限公司(德奇電子)	電子書之生產、開發及電子材料批發	51%	51%	
Easylink	西伯電子(昆山)股份有限公司(西伯昆山)	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發及電子材料批發	58.48%	58.48%	
西伯公司	Media Champion Corp. (Media)	控股公司	100%	100%	
西伯公司	綠林資訊股份有限公司(綠林公司)	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	100%	100%	
Media	西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	31.78%	31.78%	
綠林公司	閱易科技股份有限公司(閱易公司)	電子書之研發	100%	100%	(註2)
東荃科技	蘇州東荃資訊有限公司(蘇州東荃)	軟體開發	100%	100%	
東荃科技	Northlink Technology Corporation (Northlink)	控股公司	100%	100%	
東荃科技	Team UC, Inc. (Team UC)	銷售電子產品	60%	60%	
東荃科技	沛亨半導體	製造及銷售電子零組件	45.18%	45.18%	(註1)
Northlink	東莞荃曜電子有限公司(東莞荃曜)	電腦周邊器材加工	100.00%	100.00%	
Northlink	西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	8.85%	8.85%	
西伯昆山	西伯電子(重慶)有限公司(西伯重慶)	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	100%	100%	
西伯昆山	西伯(廈門)電子有限公司(西伯廈門)	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	100%	100%	
沛亨半導體	AIC.K.K.	電子產品研發及銷售	100%	100%	(註1)

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：本公司及東荃科技於民國一〇八年六月參與沛亨半導體私募現金增資，分別認購15,750千元及27,090千元，本公司持股比例為5.56%，東荃科技持股比例由53.44%下降至45.18%。

註2：閱易公司已於民國一一〇年二月十八日清算完成。

3.為因應集團長期發展規劃，提升營運效能而進行集團組織架構調整，民國109年3月19日經董事會決議本公司之子公司東荃科技擬依企業併購法等相關規定，與本公司之子公司沛亨半導體進行股份轉換，以沛亨半導體1股普通股換取東荃科技1股普通股，轉換後東荃科技將成為沛亨半導體持股100%持股之子公司，換股基準日暫定為民國110年11月01日。為整合公司資源及調整集團組織架構，以降低管理成本並強化公司長期競爭力，民國109年3月19日經董事會決議本公司擬向子公司西伯公司，分別以其帳面價值美金5,044千元及7,731千元取得其子公司Media及綠林公司100%之股權。

4.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；權益中除期初保留盈餘以上期換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)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

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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或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.預期將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.預期將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，可能依交易對象之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，共不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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。

(七)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合併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

合併公司之金融資產分類為：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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重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。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

合併公司於原始認列時，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。

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，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及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，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；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合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

合併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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二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期間結束日(以下簡稱報導日)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。

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。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二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十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併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一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併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金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用認列為損益列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定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。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按實際產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併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。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋建築及附屬設備：3~50年
- (2)機器設備：5~8年
- (3)辦公及其他設備：2~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租 賃

1.租賃之判斷

合併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。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併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，合併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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併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。

針對承租辦公室等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併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。

合併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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.研究與發展

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合併公司，及合併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。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，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的未來經濟效益時，方將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

除商譽外，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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專門技術：8年

(2)電腦軟體：1~5年

合併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。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至預期可自合併綜效而受益之各現金產生之單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內各長期性資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失。不得於後續期間回轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果予以衡量。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入之認列

1. 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。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司製造消費性電子及揚聲器產品，並銷售予客戶。合併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。交付係發生於產品出貨或運送至特定地點，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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於產品之控制移轉時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司對銷售之消費性電子及揚聲器提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十八)。

合併公司提供數量折扣予客戶時，係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

(2)加工收入

加工收入於勞務提供完成並出貨時認列收入。

(3)財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)政府補助

合併公司係於收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

係指非屬確定提撥計畫之退職福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算減除未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值計算。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟合併公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘其他權益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併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。

(十九)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

(二十)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併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。

對於未使用之課稅損失及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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(廿二)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及員工酬勞估計數。

(廿三)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

振曜科技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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額可能有重大影響之資訊如下：

(一)存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

合併公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，相關存貨評價說明請詳附註六(六)存貨。

(二)應收帳款之減損評估

合併公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄及預期信用損失等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價存有合併公司管理階層主觀之重大判斷，相關應收帳款減損評估說明請詳附註六(五)應收票據及帳款淨額。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量之金融、非金融資產及負債，合併公司財務部門負責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。

合併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)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿七)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金	\$ 2,908	2,758
活期存款及支票存款	850,027	1,085,048
定期存款	162,528	371,592
附買回商業本票	113,964	-
附買回債券投資	28,508	-
	\$ 1,157,935	1,459,398

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

非避險之衍生性工具：

合併公司民國一〇九年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。民國一〇八年度並未從事衍生性金融商品交易。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

109.12.31				
金融商品	名目本金 (美金千元)	幣 別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	109.11.02~110.03.30	\$ 1,015
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	109.12.07~110.06.29	253
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	109.12.09~110.06.29	178
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				\$ 1,446

合併公司遠期外匯合約淨利益如下：

	109年度
未實現利益	\$ 1,446
已實現利益	-
	\$ 1,446

民國一〇九年十二月三十一日合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票－台生材	\$ 105,584	135,623
國內上市(櫃)公司股票－聯華電子	78	27
國內上市(櫃)公司股票－華邦電子	38	26
國內上市(櫃)公司股票－凌陽科技	44	33
國外未上市(櫃)公司股票－Net Prefect	-	-
	\$ 105,744	135,709
流動	\$ 160	86
非流動	105,584	135,623
	\$ 105,744	135,709

合併公司持有該等權益工具投資為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。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
定期存款(三個月以上)	\$ 3,000	-
質押定期存款	730,255	839,473
	\$ 733,255	839,473
流動	\$ 733,255	837,473
非流動	-	2,000
合計	\$ 733,255	839,473

合併公司評估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。

1. 合併公司持有國內質押定期存款，其民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之年利率分別為0.45%~2.85%及0.835%~2.95%，將於民國一一〇年一月十四日至一一〇年四月二十三日間及一〇九年一月七日至一一〇年二月二十九日間到期。
2. 信用風險資訊請詳附註六(廿七)。
3. 上述金融資產作為短期銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及帳款淨額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據	\$ 2,672	1,177
應收帳款	<u>1,545,263</u>	<u>1,250,624</u>
	1,547,935	1,251,801
減：備抵損失	<u>(21,575)</u>	<u>(15,962)</u>
	<u>\$ 1,526,360</u>	<u>1,235,839</u>

本公司對子公司銷售直接原料，供其製成成品後，再以三角貿易方式透過第三方購回製成品，民國一〇九年度及一〇八年度子公司銷售予第三方製成品之金額分別為1,336,969千元及867,907千元，業已於合併財務報告與本公司向第三方購入製成品之進貨互相沖銷，不視為合併公司之銷售。惟因未符合法定抵銷權，故其應收帳款並未與製成品進貨產生之應付帳款沖銷，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止因上述製成品出售而產生之應收帳款分別為175,909千元及105,053千元。

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.12.31</u>		
	應收票據及 帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,114,663	0.16%	1,780
逾期90天以下	405,721	0.31%	1,267
逾期90~180天	9,714	35.43%	3,442
逾期180天以上	<u>17,837</u>	84.58%	<u>15,086</u>
	<u>\$ 1,547,935</u>		<u>21,575</u>
	<u>108.12.31</u>		
	應收票據及 帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,082,268	0.12%	1,350
逾期90天以下	149,382	1.16%	1,731
逾期90~180天	8,501	32.30%	2,746
逾期180天以上	<u>11,650</u>	87.00%	<u>10,135</u>
	<u>\$ 1,251,801</u>		<u>15,962</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 15,962	12,646
認列之減損損失	5,488	3,474
匯率變動之影響	125	(158)
期末餘額	<u>\$ 21,575</u>	<u>15,962</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

合併公司與金融機構簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保原始債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司已將符合除列條件之應收帳款轉列至其他應收款(帳列其他金融資產－流動)，其債權移轉相關資訊明細如下：

單位：美金千元

109.12.31								
承購機構	手續 承購額度	預支價 金額度	已預支 金額	轉售金額	除列金額	手續 費率	移轉條 款(件)	擔保 本票
台北富邦商業 銀行	USD <u>1,400</u>	USD <u>1,260</u>	-	<u>2,857</u>	<u>2,857</u>	0.5%	註一～三	無
108.12.31								
承購機構	手續 承購額度	預支價 金額度	已預支 金額	轉售金額	除列金額	手續 費率	移轉條 款(件)	擔保 本票
台北富邦商業 銀行	USD <u>1,400</u>	USD <u>43</u>	-	<u>1,344</u>	<u>1,344</u>	0.5%	註一～三	無

註一：承購機構交易商品相關交易條件以應收帳款承購同意書為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收債權承購行為。

註二：於承購額度內，若因原始債務人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款之虞，所無法獲償之風險將由承購機構承擔，與合併公司無涉，原始債務人之信用風險由承購機構承擔，且上述之信用風險係因原始債務人無正當理由而未履行合約規定致發生應收帳款債權無法受償之風險。

註三：合併公司以存證信函通知客戶，其應收帳款債權轉讓上述承購機構，並指定其款項匯入合併公司於該承購銀行之備償專戶。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$ 476,804	358,637
在製品及半成品	161,020	158,286
製成品	<u>217,178</u>	<u>288,985</u>
	<u>\$ 855,002</u>	<u>805,908</u>

民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為4,380,028千元及4,673,968千元。民國一〇九年度及一〇八年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為54,389千元及(32,586)千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇六年度合併公司某客戶被收購，因其營運策略改變不再從事行李箱標籤業務，遂終止與合併公司之採購交易，造成合併公司之製成品及已備妥之原物料，無法依其已下訂單生產使用，合併公司為此於德國法院向該收購者提出訴訟，請求賠償因該客戶下單所造成之備貨損失。民國一〇八年十二月該收購者以美金450萬元(折合台幣135,158千元)賠償與合併公司達成和解，合併公司將相關庫存123,128千元一併轉銷，其差額12,030千元列為賠償收入，以前年度合併公司已認列之備抵存貨損失56,830千元於民國一〇八年度迴轉為存貨價格回升利益。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
存出保證金	\$ 8,845	10,759
應收利息	1,467	6,175
應收帳款讓售	2,857	1,344
其他應收款	<u>15,530</u>	<u>12,778</u>
	<u>\$ 28,699</u>	<u>31,056</u>
流 動	\$ 19,854	20,297
非 流 動	<u>8,845</u>	<u>10,759</u>
合 計	<u>\$ 28,699</u>	<u>31,056</u>

合併公司金融資產及負債之利率、信用風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿七)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)採用權益法之投資

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：

	109.12.31	108.12.31
益運科技(股)公司	<u>\$ -</u>	<u>3,657</u>
	109年度	108年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ -	(824)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(824)</u>

合併公司於民國一〇九年六月因益運科技(股)公司已無營運而將其全數提列減損損失3,657千元，帳列其他利益及損失，請詳附註六(廿六)。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)對子公司所有權權益之變動

取得子公司額外股權

本公司及東荃科技於民國一〇八年六月參與沛亨半導體私募現金增資，分別認購15,750千元及27,090千元，本公司持股比例為5.56%，東荃科技持股比例由53.44%下降至45.18%，以上實際取得子公司股權價格與帳面價值差額，合併公司依持股比例認列之子公司所有權益變動計195千元，帳列長期股權投資產生之資本公積。

(十)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		109.12.31	108.12.31
東荃科技	台灣	22.44 %	22.44 %
德奇電子	中國揚州	49 %	49 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.東荃科技及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 467,556	618,517
非流動資產	179,455	201,204
流動負債	(352,607)	(543,477)
非流動負債	(14,923)	(22,612)
非控制權益	<u>(93,855)</u>	<u>(86,138)</u>
淨資產	<u>\$ 185,626</u>	<u>167,494</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 135,509</u>	<u>123,724</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業收入	<u>\$ 762,794</u>	<u>1,014,838</u>
本期淨利(損)	\$ 25,433	(71,982)
其他綜合損益	<u>415</u>	<u>(2,470)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 25,848</u>	<u>(74,452)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ 5,707</u>	<u>(16,153)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 5,800</u>	<u>(16,707)</u>
營業活動現金流量	\$ 63,244	96,107
投資活動現金流量	180,246	(73,113)
籌資活動現金流量	<u>(147,235)</u>	<u>(2,260)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 96,255</u>	<u>20,734</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.德奇電子之彙總財務資訊：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 628,545	670,563
非流動資產	55,175	53,691
流動負債	<u>(484,010)</u>	<u>(540,956)</u>
淨資產	<u>\$ 199,710</u>	<u>183,298</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 97,858</u>	<u>89,816</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業收入	\$ <u>1,609,132</u>	<u>1,221,871</u>
本期淨利	13,180	21,947
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>13,180</u>	<u>21,947</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>6,458</u>	<u>10,754</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>6,458</u>	<u>10,754</u>
營業活動現金流量	\$ 1,814	(18,405)
投資活動現金流量	(8,221)	3,571
籌資活動現金流量	-	-
現金及約當現金減少數	\$ <u>(6,407)</u>	<u>(14,834)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>預 付 設 備 款</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 125,765	267,686	327,135	147,025	13,677	881,288
增 添	-	282	15,982	6,378	14,658	37,300
處 分	-	(1,410)	(77,224)	(12,449)	-	(91,083)
重 分 類	-	-	567	3,112	(10,248)	(6,569)
匯率變動影響數	<u>163</u>	<u>2,234</u>	<u>2,165</u>	<u>2,354</u>	<u>120</u>	<u>7,036</u>
民國109年12月31日餘額	\$ <u>125,928</u>	<u>268,792</u>	<u>268,625</u>	<u>146,420</u>	<u>18,207</u>	<u>827,972</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 125,949	241,339	318,394	118,598	5,872	810,152
增 添	-	30,798	12,109	35,966	40,545	119,418
處 分	-	(1,861)	(19,952)	(7,370)	-	(29,183)
重 分 類	-	-	22,469	3,346	(32,568)	(6,753)
匯率變動影響數	<u>(184)</u>	<u>(2,590)</u>	<u>(5,885)</u>	<u>(3,515)</u>	<u>(172)</u>	<u>(12,346)</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>125,765</u>	<u>267,686</u>	<u>327,135</u>	<u>147,025</u>	<u>13,677</u>	<u>881,288</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	總 計
折舊：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	107,174	181,111	103,749	-	392,034
本期折舊	-	12,778	37,932	24,167	-	74,877
處 分	-	(1,410)	(77,091)	(12,269)	-	(90,770)
匯率變動影響數	-	1,234	1,223	1,588	-	4,045
民國109年12月31日餘額	\$ -	<u>119,776</u>	<u>143,175</u>	<u>117,235</u>	-	<u>380,186</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	100,664	155,787	90,157	-	346,608
本期折舊	-	4,680	46,921	22,676	-	74,277
減損損失	-	3,299	-	-	-	3,299
重 分 類	-	2,154	-	-	-	2,154
處 分	-	(1,861)	(18,964)	(6,931)	-	(27,756)
匯率變動影響數	-	(1,762)	(2,633)	(2,153)	-	(6,548)
民國108年12月31日餘額	\$ -	<u>107,174</u>	<u>181,111</u>	<u>103,749</u>	-	<u>392,034</u>
帳面價值：						
民國109年12月31日	\$ <u>125,928</u>	<u>149,016</u>	<u>125,450</u>	<u>29,185</u>	<u>18,207</u>	<u>447,786</u>
民國108年1月1日	\$ <u>125,949</u>	<u>140,675</u>	<u>162,607</u>	<u>28,441</u>	<u>5,872</u>	<u>463,544</u>
民國108年12月31日	\$ <u>125,765</u>	<u>160,512</u>	<u>146,024</u>	<u>43,276</u>	<u>13,677</u>	<u>489,254</u>

沛亨半導體之光罩設備因產業發展趨勢導致產品使用率極低，於民國一〇八年度對前述設備認列減損損失3,299千元。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 2,955	89,671	9,511	102,137
本期增添	-	5,204	-	5,204
本期除列	-	(9,334)	(506)	(9,840)
匯率變動之影響	48	1,222	33	1,303
民國109年12月31日餘額	\$ <u>3,003</u>	<u>86,763</u>	<u>9,038</u>	<u>98,804</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	3,077	51,766	506	55,349
本期增添	-	46,270	12,347	58,617
本期除列	-	(6,931)	(3,342)	(10,273)
匯率變動之影響	(122)	(1,434)	-	(1,556)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,955</u>	<u>89,671</u>	<u>9,511</u>	<u>102,137</u>
使用權資產之折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 227	23,427	1,484	25,138
本期折舊	227	23,595	3,307	27,129
本期除列	-	(9,334)	(506)	(9,840)
匯率變動之影響	8	639	19	666
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 462</u>	<u>38,327</u>	<u>4,304</u>	<u>43,093</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	237	31,012	4,843	36,092
本期除列	-	(6,935)	(3,342)	(10,277)
匯率變動之影響	(10)	(650)	(17)	(677)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 227</u>	<u>23,427</u>	<u>1,484</u>	<u>25,138</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ 2,541</u>	<u>48,436</u>	<u>4,734</u>	<u>55,711</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 2,728</u>	<u>66,244</u>	<u>8,027</u>	<u>76,999</u>

(十三)無形資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	專門技術	商 譽	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 105,119	27,210	73,012	205,341
增添	-	-	7,756	7,756
匯率變動影響數	-	-	467	467
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 105,119</u>	<u>27,210</u>	<u>81,235</u>	<u>213,564</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	專門技術	商譽	電腦軟體	總計
民國108年1月1日餘額	\$ 105,119	27,210	65,863	198,192
增添	-	-	7,981	7,981
匯率變動影響數	-	-	(832)	(832)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 105,119</u>	<u>27,210</u>	<u>73,012</u>	<u>205,341</u>
攤銷：				
民國109年1月1日餘額	\$ 73,440	-	60,877	134,317
本期攤銷	4,874	-	7,206	12,080
匯率變動影響數	-	-	282	282
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 78,314</u>	<u>-</u>	<u>68,365</u>	<u>146,679</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 69,589	-	53,810	123,399
本期攤銷	3,851	-	7,551	11,402
匯率變動影響數	-	-	(484)	(484)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 73,440</u>	<u>-</u>	<u>60,877</u>	<u>134,317</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 26,805</u>	<u>27,210</u>	<u>12,870</u>	<u>66,885</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 35,530</u>	<u>27,210</u>	<u>12,053</u>	<u>74,793</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 31,679</u>	<u>27,210</u>	<u>12,135</u>	<u>71,024</u>

合併收購子公司所取得上述資產專門技術及商譽，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日帳面價值分別為54,015千元及58,889千元，為減損測試之目的歸於沛亨半導體營運單位，合併公司每年至少一次於報導日針對合併公司上述無形資產進行減損評估測試，係以該單位之使用價值作為可回收金額之計算基礎。該等使用價值係以折現現金流量推估。

折現率係以產業加權平均資金成本為估計基礎，民國一〇九年度及一〇八年度之折現率分別為9.74%及11.50%；現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎，並於民國一〇九年度及一〇八年度皆以年成長率5%予以外推至後續年度。前述關鍵假設之數值係代表管理階層對相關產業未來趨勢所作之評估，同時並考量內部與外部來源之歷史資訊。

依據民國一〇九年度及一〇八年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無認列減損損失。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
信用借款	\$ 545,000	532,000
擔保借款	<u>620,000</u>	<u>462,000</u>
	<u>\$ 1,165,000</u>	<u>994,000</u>
期末利率區間	<u>0.7685%~</u> <u>1.25%</u>	<u>0.74%~</u> <u>1.4%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十五)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	兆豐票券	1.038%	<u>\$ 100,000</u>

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細及條件如下：

<u>貸款單位</u>	<u>用途</u>	<u>借款期限及還款方式</u>	<u>109.12.31</u>
政府信用 保證貸款	營運資金	109.09.28~114.09.28，寬限期一年，自 110.09.28起每月平均攤還	<u>\$ 10,000</u>

民國一〇九年九月二十八日新增無擔保銀行借款20,000千元，年利率0.845%，民國一一四年九月二十八日到期，係依新冠疫情之紓困方案辦理，且全數由國內政府信用保證。截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司已償還上述銀行借款10,000千元。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 22,964</u>	<u>22,851</u>
非流動	<u>\$ 33,883</u>	<u>53,463</u>

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,572</u>	\$ <u>2,824</u>
短期租賃之費用	\$ <u>16,269</u>	\$ <u>12,541</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>357</u>	\$ <u>224</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>44,925</u>	\$ <u>41,800</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，其租賃期間分別為二十年、一年至五年，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。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租辦公室、公務車、宿舍及影印機等短期租賃及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八) 負債準備－保固準備

	109年度	108年度
1月1日餘額	\$ 24,594	12,465
當期新增之負債準備	8,326	12,643
當期使用之負債準備	<u>(5,973)</u>	<u>(514)</u>
12月31日餘額	\$ <u>26,947</u>	\$ <u>24,594</u>
流動(帳列應付費用及其他流動負債)	\$ 19,884	21,384
非流動(帳列其他非流動負債)	<u>7,063</u>	<u>3,210</u>
	\$ <u>26,947</u>	\$ <u>24,594</u>

民國一〇九年度及一〇八年度合併公司之負債準備主要與產品銷售相關之保固負債準備，其係依據商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售後之二年內發生。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務之現值	\$ 29,339	27,491
計畫資產之公允價值	(19,707)	(18,829)
淨確定福利負債	\$ 9,632	8,662

帳列明細如下：

	109.12.31	108.12.31
淨確定福利資產	\$ (3,240)	(3,121)
淨確定福利負債	12,872	11,783
	\$ 9,632	8,662

合併公司之國內子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

合併公司之國內子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，其每年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。

民國一〇九年十二月三十一日合併公司之國內子公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,707千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 27,491	26,304
當期利息	205	263
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,313	836
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	507	(4)
— 確定福利義務之經驗調整損益	<u>(177)</u>	<u>92</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 29,339</u>	<u>27,491</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 18,829	17,898
利息收入	140	180
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	618	631
已提撥至計畫之金額	<u>120</u>	<u>120</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 19,707</u>	<u>18,829</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產上限影響數之變動數皆為0千元。

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為損益之費用如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 65</u>	<u>83</u>
營業成本	\$ 68	92
推銷費用	(18)	(23)
管理費用	13	11
研發費用	<u>2</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 65</u>	<u>83</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	109年度	108年度
1月1日累積餘額	\$ 8,935	8,679
本期認列	1,025	256
12月31日累積餘額	\$ 9,960	8,935

(7)精算假設

合併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：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.35%~0.4%	0.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

合併公司預計於民國一〇九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120千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11~12年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇九年及一〇八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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日		
折現數	\$ (851)	886
未來薪資水準	860	(832)
108年12月31日		
折現數	\$ (836)	870
未來薪資水準	849	(820)

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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司之國內子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，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,127千元及19,460千元，已提撥至勞工保險局。

另，民國一〇九年度及一〇八年度各國外子公司依當地相關法令認列退休金費用分別為7,078千元及18,893千元。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 82,160	113,671
調整前期之當期所得稅費用	4,062	(3,536)
	86,222	110,135
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(25,686)	(20,346)
當期所得稅費用	\$ 60,536	89,789

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	109年度	108年度
後續可能重分類至損益項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 2,442	(5,434)

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ 318,514	333,430
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	63,703	66,686
外國轄區稅率差異影響數	6,759	6,741
採用權益法認列之國外子公司損益之份額	4,338	7,341
其他永久性差異	(9,658)	7,537
未認列遞延所得稅資產及負債影響數	(8,214)	405
前期所得稅高低估	4,062	(3,536)
未分配盈餘加徵	-	3,391
其他	(454)	1,224
	\$ 60,536	89,789

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務負債	\$ 1,926	1,733
虧損扣除	86,284	104,761
備抵存貨損失	9,976	1,598
與投資子公司相關之暫時性差異	4,737	8,282
	\$ 102,923	116,374

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日確定福利義務負債並未認列遞延所得稅資產，係因其尚待實際支付時實現，合併公司預期實際支付時點非短期內將發生。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異及備抵存貨損失並未認列遞延所得稅資產，係因東荃科技預期其子公司短期會獲利的可能性不高及預期子公司實際會進行存貨報廢時點並非短期內將發生。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日虧損扣除係合併公司依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課稅所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司預期於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	108.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	108.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	109.12.31
遞延所得稅資產：							
未實現售後服務費	\$ 4,205	347	-	4,552	838	-	5,390
投資抵減	1,081	37	-	1,118	(1,118)	-	-
未實現銷貨毛利	5,419	2,272	-	7,691	913	-	8,604
未實現兌換損失淨額	1,327	12,653	-	13,980	1,952	-	15,932
備抵呆帳超限數	824	116	-	940	2,700	-	3,640
備抵存貨呆滯及跌價 損失	41,552	4,214	-	45,767	23,075	-	68,842
不休假獎金	126	(108)	-	18	193	-	211
虧損扣除	9,597	1,922	-	11,520	875	-	12,395
累積換算調整數	3,230	-	5,431	8,661	-	(2,442)	6,219
其他	1,834	8,902	-	10,737	(615)	-	10,122
	<u>\$ 69,195</u>	<u>30,355</u>	<u>5,431</u>	<u>104,984</u>	<u>28,813</u>	<u>(2,442)</u>	<u>131,355</u>
遞延所得稅負債：							
未實現兌換利益淨額	\$ (1,981)	1,981	-	-	-	-	-
未實現投資收益	(38,428)	(11,982)	-	(50,410)	(3,122)	-	(53,532)
累積換算調整數	(8)	-	3	(5)	-	-	(5)
其他	(17)	(8)	-	(25)	(5)	-	(30)
	<u>\$ (40,434)</u>	<u>(10,009)</u>	<u>3</u>	<u>(50,440)</u>	<u>(3,127)</u>	<u>-</u>	<u>(53,567)</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一〇七年度。

(廿一)資本及其他權益

1.股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司額定股本均為1,500,000千元(其中100,000千元係保留發行員工認股權憑證使用,並得依董事會決議分次發行),民國一〇八年三月二十二日經董事會決議,以民國一〇八年三月三十一日為減資基準日,註銷庫藏股274千股,原始成本為9,394千元,民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日實收股本均為830,069千元,每股面額均為10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 237	237
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	195	195
組織重組產生之權益調整數	1,697	1,697
庫藏股票交易	55,186	55,186
	<u>\$ 57,315</u>	<u>57,315</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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百分之十。

本公司民國一〇八年六月十三日經股東會決議以資本公積83,007千元配發現金。

3.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百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為21,414千元；另就轉換日之累積帶薪假及精算損益調整減列保留盈餘8,410千元。依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，應就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為13,004千元。

又依上段所述函令規定，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。民國一〇九年六月十五日及一〇六年六月十四日經股東會決議就股東權益減項提列特別盈餘公積26,939千元及16,914千元，民國一〇八年六月十三日經股東會決議迴轉特別盈餘公積16,914千元。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，特別盈餘公積合計餘額分別為39,943千元及13,004千元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

盈餘分配除依上述規定辦理外，當年度可分配盈餘達實收資本額百分之五時，發放之股利不得低於當年度可分配盈餘之百分之十；當年度可分配盈餘未達實收資本額百分之五時，得不發放股利。現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之百分之十。

本公司民國一〇九年六月十五日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案。本公司民國一〇八年六月十三日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案及資本公積配發現金案。另，有關分派之每股股利情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>2.85</u>	<u>3.00</u>
資本公積配發現金每股(元)	\$ <u>-</u>	<u>1.00</u>

上述民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇七年度盈餘分配案及以資本公積配發現金案與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6.庫藏股

本公司於民國一〇八年三月二十二日經董事會決議，以民國一〇八年三月三十一日為減資基準日，註銷庫藏股274千股，原始成本為9,394千元，此減資案業已辦妥法定變更登記。

本公司於民國一〇九年三月二十四日經董事會決議，為轉讓股份予員工依證券交易法相關規定預計買回庫藏股3,000千股，截至民國一〇九年十二月三十一日止依上述決議買回庫藏股為1,448千股，成本為46,429千元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.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 未實現損益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (46,935)	6,992	(39,943)
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	11,205	-	11,205
所得稅影響數	(2,240)	-	(2,240)
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	-	(30,009)	(30,009)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>(37,970)</u>	<u>(23,017)</u>	<u>(60,987)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (28,471)	49,222	20,751
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(23,081)	-	(23,081)
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	-	(42,230)	(42,230)
所得稅影響數	4,617	-	4,617
民國108年12月31日餘額	\$ <u>(46,935)</u>	<u>6,992</u>	<u>(39,943)</u>

8.非控制權益

民國109年1月1日餘額	\$ 241,651
歸屬於非控制權益之份額：	
本期淨利	14,391
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,010
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	45
所得稅影響數	(202)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>256,895</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 203,843
歸屬於非控制權益之份額：	
本期淨損	(7,859)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,491)
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	(124)
非控制權益變動	51,660
所得稅影響數	817
長期股權投資未依持股比率認購影響數	(195)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>241,651</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)股份基礎給付

1. 振曜科技

本公司於民國一〇七年十二月申報發行員工認股權憑證5,000單位，每單位可認購本公司普通股1千股，存續期間為六年，業經金管會核准申報生效。惟截至民國一〇八年十二月三十一日已屆發行期限且未實際發行，故已失效。

本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會決議通過發行員工認股權憑證5,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000股。

2. 沛亨半導體

截至民國一〇九年十二月三十一日止，沛亨半導體尚在存續期間之員工認股權憑證發行情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既 得 期 間	給與單位數 (千單位)	發 行 時 每股認購 價格(元)	調整後履約 價格(元)
99年第一次員工認股權憑證	98.07.13	99.01.27	2~4年 之服務	1,800	14.80	24.19
99年第二次員工認股權憑證	98.07.13	99.06.21	2~4年 之服務	600	15.70	25.18

沛亨半導體民國九十九年之員工認股權計畫，採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權6.59~7.07元。

各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	0%
預期價格波動性	44.55%~44.96%
無風險利率	1.05%~1.15%
預期存續期間	6.38年

沛亨半導體民國九十九年度酬勞性員工認股選擇權計畫於民國一〇九年度及一〇八年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	109年度		108年度	
	數量 (千單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	336	\$ 24.44	502	\$ 31.41
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	(336)	-	(166)	-
期末流通在外	-	-	<u>336</u>	24.44
期末可行使之員工認股權	-	-	<u>336</u>	-

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

沛亨半導體於民國一〇九年十二月三十一日流通在外之民國九十九年度員工認股權憑證皆已到期失效。

(廿三)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	(股數：千股)	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>243,587</u>	<u>251,500</u>
期初已發行普通股	83,007	83,007
減：庫藏股之影響	<u>(1,036)</u>	<u>-</u>
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>81,971</u>	<u>83,007</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.97</u>	<u>3.03</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>243,587</u>	<u>251,500</u>
普通股加權平均流通在外股數	81,971	83,007
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>921</u>	<u>773</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>82,892</u>	<u>83,780</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.94</u>	<u>3.00</u>

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要地區市場：		
加拿大	\$ 2,099,721	1,686,983
德國	1,157,878	1,311,854
臺灣	669,732	598,429
中國	490,094	695,503
美國	237,673	531,293
其他國家	<u>703,661</u>	<u>807,781</u>
	\$ <u>5,358,759</u>	<u>5,631,843</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>	
主要產品：			
電子書	\$ 3,655,271	3,648,346	
網路產品	637,316	800,470	
揚聲器	647,320	660,049	
工業用電腦	80,909	169,350	
其他	<u>337,943</u>	<u>353,628</u>	
	<u>\$ 5,358,759</u>	<u>5,631,843</u>	
2.合約餘額			
(1)合約資產			
	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收票據及帳款－非關係人	\$ 1,547,935	1,251,801	1,421,203
應收帳款－關係人	98	-	-
減：備抵損失	<u>(21,575)</u>	<u>(15,962)</u>	<u>(12,646)</u>
	<u>\$ 1,526,458</u>	<u>1,235,839</u>	<u>1,408,557</u>
(2)合約負債			
	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
合約負債	\$ <u>33,250</u>	<u>47,778</u>	<u>114,790</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債餘額認列為民國一〇九年度及一〇八年度收入之金額分別為47,778千元及114,790千元。

(廿五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為27,720千元及24,045千元，董事酬勞估列金額分別為6,848千元及7,426千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞與本公司民國一〇九年度及一〇八年度合併財務報告估列金額並無差異。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)其他收益及費損淨額

1.利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款利息	\$ 9,311	22,337
攤銷後成本衡量之金融資產利息	<u>12,593</u>	<u>46,720</u>
	<u>\$ 21,904</u>	<u>69,057</u>

2.其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
賠償收入(請詳附註六(六))	\$ -	12,030
COVID-19政府補助款	34,299	-
處分不動產、廠房及設備損失	(230)	(738)
逾兩年以上應付款轉其他收入	23,353	11,644
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註六(二))	1,446	-
資產減損損失(請詳附註六(八)及(十一))	(3,657)	(3,299)
其他	<u>16,866</u>	<u>19,843</u>
	<u>\$ 72,077</u>	<u>39,480</u>

3.利息費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款之利息	\$ 9,217	22,341
租賃負債之利息	<u>2,572</u>	<u>2,824</u>
	<u>\$ 11,789</u>	<u>25,165</u>

(廿七)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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

A.應收帳款

合併公司重要之客戶係與電子產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而合併公司所銷售對象皆為信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，以掌握重大信用風險損失，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額分別為79%及64%，係分別由五家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵損失，管理當局預期不致有重大損失。

B.現金及約當現金

合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(3)應收款項及權益證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。按攤銷後成本衡量之金融資產包括投資三個月以上定期存單與質押定存請詳附註六(四)。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資包含上市之權益證券等，相關投資明細及備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險之說明請詳附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金		
		流 量	一年以內	一年以上
109年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,165,000	(1,172,197)	(1,172,197)	-
應付票據及帳款	1,090,265	(1,090,265)	(1,090,265)	-
應付薪資及獎金	115,530	(115,530)	(115,530)	-
租賃負債(流動及非流動)	56,847	(60,720)	(24,758)	(35,962)
	\$ 2,427,642	(2,438,712)	(2,402,750)	(35,962)

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金 流 量</u>	<u>一年以內</u>	<u>一年以上</u>
108年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 994,000	(995,168)	(995,168)	-
應付短期票券	100,000	(100,000)	(100,000)	-
應付票據及帳款	1,266,207	(1,266,207)	(1,266,207)	-
應付薪資及獎金	107,752	(107,752)	(107,752)	-
租賃負債(流動及非流動)	76,314	(79,937)	(26,339)	(53,598)
	\$ 2,544,273	(2,549,064)	(2,495,466)	(53,598)

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：

	<u>109.12.31</u>			<u>108.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 88,067	28.48	2,508,148	97,996	29.98	2,937,920
人民幣	66,909	4.3648	292,044	65,368	4.2975	280,919
歐 元	110	35.02	3,852	179	33.59	6,013
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	3,000	28.48	註	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	15,124	28.48	430,732	25,256	29.98	757,175
歐 元	1	35.02	35	1	33.59	34

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年度及一〇八年度當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少18,986千元及19,741千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司由於外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為86,437千元及58,687千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少465千元及1,042千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款與借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 994,000	-	-	-	-
應付短期票券	100,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,266,207	-	-	-	-
應付薪資及獎金	107,752	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	76,314	-	-	-	-
	<u>\$ 2,544,273</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.合併公司持有之衍生金融工具遠期外匯合約通常係根據報導日之遠期匯率評價。

B.合併公司持有之上市(櫃)公司股票係有具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)合併公司持有台灣生醫材料股份有限公司(以下稱台生材)之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，於民國一〇九年十二月三十一日公允價值為105,584千元。民國一〇八年六月以前因該公司股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。民國一〇八年六月台生材之股票開始掛牌上市，變為於活絡市場有報價，因此於民國一〇八年度其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

(4)第三級公允價值衡量之變動明細表

	108年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無公開報價之權益工具	
期初餘額	\$ 177,749
初次適用IFRS 9之調整	-
自第三等級轉出	(177,749)
期末餘額	<u>\$ -</u>

(5)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司對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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司現金及約當現金及應收客戶之帳款。

(1)現金及約當現金

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(2)應收帳款

合併公司已建立授信政策，並依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信限額依個別客戶建立並經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下合併公司可擁有擔保請求權。合併公司對應收帳款並未要求擔保品。

(3)保證

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併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

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購、金融資產投資及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、人民幣及歐元。

合併公司適時透過歐元借款以規避歐元訂單產生之債權，以降低歐元淨暴險，使其保持在可接受之水準；有關美元計價之債權，於收款後合併公司於選擇適當時機予以處分，並償還之前以美金擔保之台幣借款。合併公司持續評估匯率之未來走勢，現行美元之淨暴險部位已降至可控制之範圍內。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有歐元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生性金融工具，因此並未採用避險會計。

國外營運機構淨投資係為策略性投資，合併公司並未對其進行避險。

(2)利率風險

合併公司之銀行存款及短期借款係屬浮動利率之金融資產及債務，故市場利率變動將使銀行存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理之目標係確保能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東最佳之報酬。

合併公司資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，估算可能之營運資金與現金需求，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之營業利益與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司之資本結構。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採取審慎之風險理策略。

合併公司報導日之負債資本比率如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 2,912,359	3,082,446
減：現金及約當現金	(1,157,935)	(1,459,398)
按攤銷後成本衡量之金融資產	(733,255)	(839,473)
淨負債	\$ 1,021,169	783,575
權益總額	\$ 2,281,295	2,323,381
負債資本比率	44.76%	33.73%

截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(三十) 籌資活動

合併公司非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	109.12.31
短期借款	\$ 994,000	171,000	-	1,165,000
應付短期票券	100,000	(100,000)	-	-
存入保證金	17	-	-	17
租賃負債(含一年內到期)	76,314	(25,727)	6,260	56,847
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,170,331	45,273	6,260	1,221,864

	108.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	108.12.31
短期借款	\$ 3,726,424	(2,732,424)	-	994,000
應付短期票券	100,000	-	-	100,000
存入保證金	59	(42)	-	17
長期應付票據(含一年內到期)	11,748	(11,748)	-	-
租賃負債(含一年內到期)	52,272	(26,211)	50,253	76,314
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,890,503	(2,770,425)	50,253	1,170,331

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
金聯電子股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人
台灣生醫材料股份有限公司(台生材)	原董事長與本公司董事長同一人，自民國一〇九年六月十日起其董事長為本公司之經理人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

帳列科目	關係人名稱	109年度	108年度
商品銷售	其他關係人	\$ 264	309
帳列科目	關係人名稱	109.12.31	108.12.31
應收帳款-關係人	其他關係人	\$ 98	-

合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

民國一〇九年度及一〇八年度合併公司對售予關係人收款期間為30~90天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

2.其他

民國一〇九年度及一〇八年度因其他關係人承租合併公司部份辦公室而收取之租金收入分別為65千元及55千元，帳列營業外收入，租金計算係參照其他承租人並按出租面積酌予調整，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度因向主要管理人員承租廠房租金支出皆為600千元，因上述交易產生之款項皆已全數支付。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度向其他關係人提供顧問服務分別為1,509千元及1,020千元，帳列其他收入，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日尚未收回之款項分別為211千元及180千元，帳列應收關係人款項。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 52,161	61,651
退職後福利	784	815
	\$ 52,945	62,466

振曜科技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	109.12.31	108.12.31
受限制銀行存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—流動/ 非流動)	短期銀行借款之擔保、 進貨擔保及提供予銀行 之海關先放後稅擔保	\$ 730,255	839,473

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司為加速貨物通關，由銀行出具保證函予海關先放後稅之保證，保證期間為民國一〇五年十一月一日至一一〇年十一月十二日，其保證函金額分別為8,349千元及7,841千元。
- (二)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司因取得銀行融資額及出售應收帳款承購額度而存放於銀行之保證票據總額分別為4,751,827千元及1,973,037千元。

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	109年度			108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(註1)	406,798	306,499	713,297	425,335	317,879	743,214
勞健保費用	21,369	25,324	46,693	23,477	26,429	49,906
退休金費用(註2)	13,713	12,557	26,270	23,904	14,532	38,436
董事酬金	-	8,918	8,918	-	9,387	9,387
其他員工福利費用	40,457	15,514	55,971	41,527	16,479	58,006
折舊費用	55,021	46,985	102,006	62,607	47,762	110,369
攤銷費用	1,606	10,474	12,080	2,126	9,276	11,402

註1：不含派遣人員之薪資。

註2：民國一〇九年度中國子公司之當地政府因COVID-19所減免之退休金費用為10,157千元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	利息收入
													名稱	價值			
0	本公司	東荃科技	其他應收款-關係人	是	150,000	-	-	1.5%	短期資金週轉	-	營運資金需求	-	-	-	202,440	404,880	468

註1：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，其因業務往來貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之五十；其因短期融通資金貸與之累計金額，不超過前述貸與總額百分之五十。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

註3：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

2.為他人背書保證：無。

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)：

單位：千股

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		期中最高持股比率(%)	備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值		
本公司	Net Perfect股票	採公允價值評價之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20	-	10.00	-	10.00	
本公司	台生材股票	同上	同上	3,555	105,584	11.85	105,584	11.85	
沛亨半導體	聯華電子股票	同上	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	78	-	78	-	
沛亨半導體	華邦電子股票	同上	同上	1	38	-	38	-	
沛亨半導體	凌陽科技股票	同上	同上	2	44	-	44	-	

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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

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	Longshine	本公司之子公司	銷貨	(1,024,065)	(27)%	月結90天		註2	204,773	19 %	註1
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	進貨	302,105	69 %	月結61天		註3	(23,926)	42 %	註1

註1：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

註2：本公司銷售予關係人之價格以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。本公司對售予關係人收款期間為30~105天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

註3：東荃科技向關係人採購係以一般市場價格為基準。對關係人之付款期間為月結55~61天，一般進貨為月結30~115天。

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：

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	Longshine	子公司	204,773	-	-	-	157,166	-	註1及2

註1：係截至民國一一〇年二月十七日止之資訊。

註2：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	銷貨	1,024,065	月結90天	19 %
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	代採購	97,637	月結105天	2 %
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	進貨	37,628	月結16天	1 %
0	本公司	東荃科技	母公司對子公司	進貨	20,975	月結31天	- %
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	應收帳款	204,773	月結90天	4 %
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	應收帳款(代採購)	36,813	月結105天	1 %
0	本公司	東荃科技	母公司對子公司	應付帳款	2,681	月結31天	- %
1	東荃科技	東莞荃曜	子公司對孫公司	進貨	302,105	月結61天	6 %
1	東荃科技	東莞荃曜	子公司對孫公司	應付帳款	23,926	月結61天	- %

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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			期中最高 持股比例	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	Easylink	British Virgin Islands	控股公司	242,147	242,147	-	100.00%	367,859	100.00%	18,858	18,858	註d
本公司	Longshine	Ahrensburg, Germany	銷售網路週邊設備及其零件	25,614	25,614	-	68.00%	61,493	68.00%	(9,451)	(7,706)	註d
本公司	益運	新北市汐止區	數據機、網路連接卡及集線器之產銷	4,000	4,000	400	34.78%	-	34.78%	-	(3,657)	
本公司	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	15,750	15,750	1,500	5.56%	9,195	5.56%	14,838	826	註d
本公司	Netronix, Inc. USA	Fullerton, CA 92835 USA	註a	1,365	1,365	49	49.00%	-	49.00%	-	-	註d
本公司	西伯	新竹縣竹北市	揚聲器及POS工業電腦之生產及開發	318,400	318,400	20,000	100.00%	244,048	100.00%	15,263	15,471	註d
本公司	東荃科技	新竹縣竹北市	銷售電子產品及軟體	210,210	210,210	20,165	77.56%	143,138	77.56%	17,584	16,503	註d
西伯	Media Champion Corp.	薩摩亞(Samoa)	控股公司	51,337	51,337	-	100.00%	143,666	100.00%	6,595	註b	註d
西伯	綠林資訊	新北市中和區	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	60,000	60,000	6,000	100.00%	7,731	100.00%	(801)	註b	註d
綠林資訊	閱易科技	新北市	電子書之研發	5,981	5,981	310	100.00%	92	100.00%	(21)	註b	註d
東荃科技	Northlink	薩摩亞(Samoa)	控股公司	57,647	57,647	-	100.00%	71,496	100.00%	13,756	註c	註d
東荃科技	Team UC	美國(USA)	銷售電子產品	9,040	9,040	-	60.00%	4,840	60.00%	(603)	註c	註d
東荃科技	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	115,357	115,357	12,199	45.18%	101,937	45.18%	14,838	註c	註d
沛亨半導體	AIC.K.K	日本	電子產品研發及銷售	1,340	1,340	-	100.00%	1,172	100.00%	146	註c	註d

註a：原負責自有品牌網路產品於美國之銷售，惟自民國八十九年度起暫停營業迄今。

註b：其投資損益已透過西伯(股)公司認列。

註c：其投資損益已透過東荃科技認列。

註d：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.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	投資 方式	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	期中最高 持股比例	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註c)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯 出	收 回							
西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	160,665 (RMB\$37,500 千元)	註e	222,006	-	-	222,006	20,752	97.12%	97.12%	註a	439,020	38,736
東荃矽曜	電腦週邊器材加工	43,650 (US\$1,343 千元)	註d	27,730	-	-	27,730	11,919	77.56%	77.56%	註j	24,424	-

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	期中最高持股比例	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註c)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
西伯廈門	揚聲器之生產及開發	25,919 (RMB\$5,227千元)	註f	-	-	-	-	8,628	97.12%	97.12%	註a	72,422	-
西伯重慶	揚聲器及電子書之生產及開發	22,226 (RMB\$4,730千元)	註f	-	-	-	-	11,901	97.12%	97.12%	註a	58,342	-
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	199,318 (RMB40,000千元)	註g	100,834	-	-	100,834	13,180	51.00%	51.00%	註a	101,852	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (RMB\$1,000千元)	註h	4,752	-	-	4,752	85	77.56%	77.56%	註j	207	-

2. 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i)	經濟部投審會核准投資金額(註h, k及l)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
355,322 (US\$10,126千元及 RMB\$5,695千元)	355,748 (US\$10,139千元及 RMB\$5,695千元)	1,214,640 (註b)

- 註a：西伯昆山、西伯廈門及西伯重慶之投資損益已分別認列於Easylink及西伯公司中；德奇電子之投資損益已認列於Easylink中。
- 註b：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。
- 註c：係依母公司會計師依集團組成個體之重大性標準核閱之財務報表計算。
- 註d：原為本公司之子公司Easylink之子公司，東荃科技於民國一〇四年一月五日透過其子公司Northlink向Easylink購買其全數股權，總價款為27,730千元(RMB\$5,695千元)，並於民國一〇四年七月二日經經濟部投審會核准。
- 註e：本公司透過Easylink、西伯公司投資設立Media及東荃科技投資設立Northlink再投資大陸公司。
- 註f：本公司透過西伯昆山再投資大陸公司。
- 註g：本公司透過Easylink再投資大陸公司。
- 註h：本公司透過東荃科技再投資大陸公司。
- 註i：係以原始匯出匯率換算。
- 註j：其投資損益已認列於東荃科技中。
- 註k：係包含東荃科技及西伯公司經經濟部投審會核准投資金額分別為美元2,424千元及美元1,575千元。
- 註l：係包含西伯昆山之淨資產作價經經濟部投審會核准投資金額為美元14千元。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
呂俊德	8,524,882	10.27 %
元瀚材料股份有限公司	5,039,198	6.39 %

註：(1)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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

合併公司有三個應報導部門：消費性電子事業部、揚聲器事業部及其他部門，消費性電子事業部包括電子書、網路產品及工業用電腦產品製造及銷售；揚聲器事業部係揚聲器產品製造及銷售；其他部門主要係一般加工收入。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產及其衡量基礎

合併公司未分攤營業費用、營業外收(支)、所得稅費用或非經常性發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年度				合計
	消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	調整及 消 除	
來自外部客戶收入	\$ 4,373,496	647,320	337,943	-	5,358,759
部門(損)益	\$ 637,941	174,005	112,396	-	924,342
非流動資產資本支出					\$ 50,223
部門總資產					\$ 5,193,654

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年度				合計
	消費性電子事業部	揚聲器事業部	其他	調整及消除	
來自外部客戶收入	\$ 4,618,166	660,049	353,628	-	5,631,843
部門(損)益	\$ 747,579	131,042	111,840	-	990,461
採用權益法之投資					\$ 3,657
非流動資產資本支出					\$ 127,117
部門總資產					\$ 5,405,827

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	109年度	108年度
電子書	\$ 3,655,271	3,648,346
網路產品	637,316	800,470
揚聲器	647,320	660,049
工業用電腦	80,909	169,350
其他	337,943	353,628
	\$ 5,358,759	5,631,843

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地區	109年度	108年度
加拿大	\$ 2,099,721	1,686,983
德國	1,157,878	1,311,854
臺灣	669,732	598,429
中國	490,094	695,503
美國	237,673	531,293
其他國家	703,661	807,781
	\$ 5,358,759	5,631,843

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產：

地 區	109.12.31	108.12.31
臺灣	\$ 357,861	399,098
中國	198,069	219,372
德國	19,354	20,143
美國	60	-
	<u>\$ 575,344</u>	<u>638,613</u>

(五)主要客戶資訊

	109年度		108年度	
	金 額	佔當期銷 貨淨額%	金 額	佔當期銷 貨淨額%
A客戶	\$ <u>2,796,200</u>	<u>52</u>	<u>2,958,902</u>	<u>53</u>

附件十一

110年度合併財務報告暨會計師查核報告

股票代碼：6143

振曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：新竹縣竹北市博愛街945號
電話：(03) 553 5565

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	28~62
(七)關係人交易	62~63
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其 他	64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	65~67
2.轉投資事業相關資訊	67~68
3.大陸投資資訊	68~69
4.主要股東資訊	69
(十四)部門資訊	70~71

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：振曜股份有限公司

董 事 長：呂俊德



日 期：民國一一一年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web home.kpmg/tw

會計師查核報告

振曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

振曜科技股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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合併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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

合併公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，導致存貨之成本有可能超過其淨變現價值之風險，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括核對存貨庫齡報表之完整性及執行抽樣測試存貨之最後有效異動單據與淨變現價值之正確性，同時分析各期存貨庫齡變化情形及瞭解存貨跌價或呆滯提列比率，以評估合併公司存貨備抵金額之合理性，並檢視合併公司過去對存貨備抵提列金額與實際發生之差異情形。另，評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；應收帳款減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)應收票據及帳款淨額。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄及預期信用損失等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價涉及不確定性，且可能發生重大變動，係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估管理階層之應收帳款備抵金額，以及核對應收帳款帳齡表之完整性及正確性，同時分析應收帳款帳齡表、歷史收款記錄、客戶之信用風險集中度及預期信用損失率等資料，以評估合併公司之應收帳款備抵提列金額之合理性，並檢視合併公司過去對應收帳款備抵提列與實際發生之差異情形。另，評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

其他事項

振曜科技股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併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，惟其目的非對合併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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對合併公司民國一一〇年度合併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

會計師：

呂倩慧



曾美鈺



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一一年三月十七日

振曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	110.12.31		109.12.31		負債及權益	110.12.31		109.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,551,337	29	1,157,935	22	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 872,000	16	1,165,000	22
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	1,763	-	1,446	-	2130 合約負債(附註六(廿四))	32,616	1	33,250	1
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三))	246	-	160	-	2170 應付票據及帳款	1,273,586	24	1,090,265	21
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	252,862	5	729,406	14	2201 應付薪資及獎金	164,594	3	115,530	2
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	1,479,639	28	1,526,360	29	2219 應付投資款(附註六(八))	89,700	2	-	-
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(五)及七)	-	-	98	-	2230 當期所得稅負債	83,417	2	70,127	2
1210 其他應收款－關係人(附註七)	-	-	211	1	2280 租賃負債－流動(附註六(十七))	23,849	-	22,964	-
1310 存貨淨額(附註六(六))	1,025,178	19	855,002	16	2300 應付費用及其他流動負債(附註六(十八))	318,916	6	297,821	6
1476 其他金融資產－流動(附註六(五)及(七))	19,471	-	19,854	1		<u>2,858,678</u>	<u>54</u>	<u>2,794,957</u>	<u>54</u>
1479 其他流動資產	95,643	2	74,965	1	非流動負債：				
	<u>4,426,139</u>	<u>83</u>	<u>4,365,437</u>	<u>84</u>	2540 長期借款(附註六(十六))	-	-	10,000	-
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	40,110	1	53,567	1
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(三))	88,164	2	105,584	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七))	27,889	-	33,883	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)	3,856	-	3,849	-	2640 淨確定福利負債(附註六(十九))	11,389	-	12,872	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二))	464,876	9	447,786	9	2670 其他非流動負債(附註六(十八))	13,129	-	7,080	-
1755 使用權資產(附註六(十三))	50,046	1	55,711	1		<u>92,517</u>	<u>1</u>	<u>117,402</u>	<u>2</u>
1780 無形資產(附註六(十四))	153,347	3	66,885	1	負債總計	<u>2,951,195</u>	<u>55</u>	<u>2,912,359</u>	<u>56</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	106,641	2	131,355	3	權益(附註六(廿一))：				
1975 淨確定福利資產(附註六(十九))	2,784	-	3,240	-	3110 普通股股本	830,069	16	830,069	16
1980 其他金融資產－非流動(附註六(七))	8,840	-	8,845	-	3200 資本公積	86,999	2	57,315	1
1995 其他非流動資產(附註九(四))	25,103	-	4,962	-	保留盈餘：				
	<u>903,657</u>	<u>17</u>	<u>828,217</u>	<u>16</u>	3310 法定盈餘公積	461,291	9	437,034	8
					3320 特別盈餘公積	60,987	1	39,943	1
					3350 未分配盈餘	806,872	15	767,455	15
						<u>1,329,150</u>	<u>25</u>	<u>1,244,432</u>	<u>24</u>
					3400 其他權益	(84,975)	(2)	(60,987)	(1)
					3500 庫藏股票	(46,429)	(1)	(46,429)	(1)
						<u>2,114,814</u>	<u>40</u>	<u>2,024,400</u>	<u>39</u>
					36XX 非控制權益(附註六(十一)及(廿一))	263,787	5	256,895	5
					權益總計	<u>2,378,601</u>	<u>45</u>	<u>2,281,295</u>	<u>44</u>
資產總計	<u>\$ 5,329,796</u>	<u>100</u>	<u>5,193,654</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 5,329,796</u>	<u>100</u>	<u>5,193,654</u>	<u>100</u>

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



~5~

會計主管：姜禮鴻



(請詳閱後附合併財務報告附註)

振曜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿四)及七)	\$ 5,554,091	100	5,358,759	100
5110 銷貨成本(附註六(六)、(十七)及(十九))	<u>4,567,741</u>	<u>82</u>	<u>4,434,417</u>	<u>83</u>
營業毛利	<u>986,350</u>	<u>18</u>	<u>924,342</u>	<u>17</u>
營業費用(附註六(十七)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	203,636	4	199,672	4
6200 管理費用	206,518	4	199,897	4
6300 研究費用	213,516	4	196,526	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(五))	(782)	-	5,488	-
營業費用合計	<u>622,888</u>	<u>12</u>	<u>601,583</u>	<u>11</u>
營業淨利	<u>363,462</u>	<u>6</u>	<u>322,759</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出：				
7101 利息收入(附註六(廿六))	12,188	-	21,904	-
7190 其他利益及損失(附註六(廿六)及七)	50,107	1	72,077	2
7230 外幣兌換(損)益淨額	(38,153)	(1)	(86,437)	(2)
7510 利息費用(附註六(廿六))	(9,341)	-	(11,789)	-
營業外收入及支出合計	<u>14,801</u>	<u>-</u>	<u>(4,245)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	378,263	6	318,514	6
7950 所得稅費用(附註六(二十))	<u>89,425</u>	<u>2</u>	<u>60,536</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>288,838</u>	<u>4</u>	<u>257,978</u>	<u>5</u>
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(附註六(十九))	937	-	(1,025)	-
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	<u>(17,334)</u>	<u>-</u>	<u>(29,964)</u>	<u>(1)</u>
	<u>(16,397)</u>	<u>-</u>	<u>(30,989)</u>	<u>(1)</u>
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	(12,969)	-	12,215	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	952	-	(2,442)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(12,017)</u>	<u>-</u>	<u>9,773</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(28,414)</u>	<u>-</u>	<u>(21,216)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 260,424</u>	<u>4</u>	<u>\$ 236,762</u>	<u>4</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 271,551	4	243,587	5
8620 非控制權益	<u>17,287</u>	<u>-</u>	<u>14,391</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 288,838</u>	<u>4</u>	<u>\$ 257,978</u>	<u>5</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 248,777	4	221,518	4
8720 非控制權益	<u>11,647</u>	<u>-</u>	<u>15,244</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 260,424</u>	<u>4</u>	<u>\$ 236,762</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿三))				
9750 基本每股盈餘	\$	3.33	\$	2.97
9850 稀釋每股盈餘	\$	3.30	\$	2.94

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻





振曜科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股		保留盈餘			合計	其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 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 金融資產 未實現 損益	合計				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 830,069	57,315	411,910	13,004	809,375	1,234,289	(46,935)	6,992	(39,943)	-	2,081,730	241,651	2,323,381
本期淨利	-	-	-	-	243,587	243,587	-	-	-	-	243,587	14,391	257,978
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,025)	(1,025)	8,965	(30,009)	(21,044)	-	(22,069)	853	(21,216)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	242,562	242,562	8,965	(30,009)	(21,044)	-	221,518	15,244	236,762
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	25,124	-	(25,124)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	26,939	(26,939)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(232,419)	(232,419)	-	-	-	-	(232,419)	-	(232,419)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,429)	(46,429)	-	(46,429)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	830,069	57,315	437,034	39,943	767,455	1,244,432	(37,970)	(23,017)	(60,987)	(46,429)	2,024,400	256,895	2,281,295
本期淨利	-	-	-	-	271,551	271,551	-	-	-	-	271,551	17,287	288,838
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,214	1,214	(6,603)	(17,385)	(23,988)	-	(22,774)	(5,640)	(28,414)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	272,765	272,765	(6,603)	(17,385)	(23,988)	-	248,777	11,647	260,424
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	24,257	-	(24,257)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,044	(21,044)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(163,118)	(163,118)	-	-	-	-	(163,118)	-	(163,118)
組織重組產生所有權益變動數	-	29,684	-	-	(24,929)	(24,929)	-	-	-	-	4,755	(4,755)	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 830,069	86,999	461,291	60,987	806,872	1,329,150	(44,573)	(40,402)	(84,975)	(46,429)	2,114,814	263,787	2,378,601

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 378,263	318,514
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	95,944	102,006
攤銷費用	13,762	12,080
預期信用減損損失(迴轉)提列數	(782)	5,488
利息費用	9,341	11,789
利息收入	(12,188)	(21,904)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	181	230
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(5,506)	54,389
資產減損損失	-	3,657
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(1,763)	(1,446)
其他不影響現金流量之損費	605	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	99,594	166,289
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	1,446	-
應收票據及帳款	114,365	(296,134)
應收關係人帳款	98	(129)
其他應收款－關係人	211	-
存貨	(143,212)	(103,483)
其他金融資產－流動	811	(4,265)
預付貨款(流動及非流動)	(25,455)	48,598
其他營業資產	(5,629)	24,326
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(57,365)	(331,087)
應付票據及帳款	166,840	(175,942)
其他營業負債	55,017	(36,044)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	221,857	(211,986)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	164,492	(543,073)
調整項目合計	264,086	(376,784)
營運產生之現金流入(流出)	642,349	(58,270)
收取之利息	12,813	26,612
支付之利息	(9,280)	(11,912)
支付之所得稅	(71,886)	(98,268)
營業活動之淨現金流入(流出)	573,996	(141,838)

(續下頁)

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109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	476,537	106,218
取得子公司淨現金流出	(57,587)	-
取得不動產、廠房及設備	(83,085)	(42,467)
處分不動產、廠房及設備價款	261	83
存出保證金減少	5	1,914
取得無形資產	(10,257)	(7,756)
其他非流動資產增加	(29)	(3,626)
投資活動之淨現金流入	<u>325,845</u>	<u>54,366</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(7,172,513)	(1,904,000)
短期借款增加	6,879,513	2,075,000
應付短期票券減少	-	(100,000)
舉借長期借款	-	20,000
償還長期借款	(10,000)	(10,000)
存入保證金減少	(4)	-
租賃本金償還	(27,572)	(25,727)
發放現金股利	(163,118)	(232,419)
庫藏股票買回成本	-	(46,429)
籌資活動之淨現金流出	<u>(493,694)</u>	<u>(223,575)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,745)	9,584
本期現金及約當現金增加(減少)數	393,402	(301,463)
期初現金及約當現金餘額	1,157,935	1,459,398
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,551,337</u>	<u>1,157,935</u>

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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

振曜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市博愛街945號。本公司股票於民國九十一年一月於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為設計、製造、加工、批發及銷售通訊傳輸設備、工業用電腦、揚聲器、電子書、網路監視系統、電腦網路與網路週邊產品。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年三月十七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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 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」

截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第十七號「保險合約」及其相關修正與合併公司不攸關外，合併公司仍持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間交易、餘額及任何未實現收益及費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.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
			110.12.31	109.12.31	
本公司	Longshine Technologie GmbH (Longshine)	銷售網路週邊設備及其零件	68%	68%	
本公司	Easylink Technology Ltd. (Easylink)	控股公司	100%	100%	
本公司	西伯股份有限公司(西伯公司)	揚聲器及POS工業用電腦之生產及開發	-	100%	(註2)
本公司	東荃科技股份有限公司(東荃科技)	製造及銷售電子零組件	-	77.56%	(註1)
本公司	沛亨半導體股份有限公司(沛亨半導體)	製造及銷售電子零組件	40.88%	5.56%	(註1)
本公司	Media Champion Corp. (Media)	控股公司	100%	-	(註3)
本公司	綠林資訊股份有限公司(綠林公司)	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	100%	-	(註3)
Easylink	德奇電子揚州有限公司(德奇電子)	電子書之生產、開發及電子材料批發	51%	51%	
Easylink	西伯電子(昆山)股份有限公司(西伯昆山)	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發及電子材料批發	58.48%	58.48%	

振曜科技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
			110.12.31	109.12.31	
沛亨半導體	東荃科技股份有限公司(東荃科技)	製造及銷售電子零組件	100%	-	(註1)
沛亨半導體	AIC.K.K.	電子產品研發及銷售	100%	100%	
沛亨半導體	西伯公司	揚聲器及POS工業用電腦之生產及開發	100%	-	(註2)
西伯公司	Media Champion Corp. (Media)	控股公司	-	100%	(註3)
西伯公司	綠林資訊股份有限公司(綠林公司)	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	-	100%	(註3)
Media	西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	31.78%	31.78%	
綠林公司	閱易科技股份有限公司(閱易公司)	電子書之研發	-	100%	(註5)
東荃科技	蘇州東荃資訊有限公司(蘇州東荃)	軟體開發	100%	100%	
東荃科技	Northlink Technology Corporation (Northlink)	控股公司	100%	100%	
東荃科技	Team UC, Inc. (Team UC)	銷售電子產品	60%	60%	
東荃科技	超昱光電科技股份有限公司(超昱光電)	製造及銷售電子零組件、電線、電纜及其材料	100%	-	(註4)
東荃科技	沛亨半導體	製造及銷售電子零組件	23.02%	45.18%	(註1)
Northlink	東莞荃曜電子有限公司(東莞荃曜)	電腦周邊器材加工	100.00%	100.00%	
Northlink	西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	8.85%	8.85%	
西伯昆山	西伯電子(重慶)有限公司(西伯重慶)	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	100%	100%	
西伯昆山	西伯(廈門)電子有限公司(西伯廈門)	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	100%	100%	

註1：因應集團長期發展規劃，提升營運效能而進行集團組織架構調整，民國一一〇年三月十九日經董事會決議依企業併購法等相關規定執行沛亨半導體與東荃科技股份轉換，以沛亨半導體1股普通股換取東荃科技1股普通股，轉換後東荃科技成為沛亨半導體100%持有之子公司，業於民國一一〇年七月二十八日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報生效，股份轉換基準日為民國一一〇年八月三十一日，股份轉換後本公司持有沛亨半導體40.88%之股權，東荃科技持有沛亨半導體23.02%之股權。

註2：為因應集團長期發展規劃及組織架構之調整，本公司於民國一一〇年十一月一日以150,000千元出售西伯公司之100%之股權予沛亨半導體。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：為整合公司資源及調整集團組織架構，以降低管理成本並強化公司長期競爭力，本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會決議向西伯公司分別以其帳面價值美金5,044千元及7,731千元取得其子公司Media及綠林公司100%之股權。

註4：為因應集團長期發展規劃、擴充營運範疇，並進行多角化佈局，東荃科技於民國一一〇年十二月二十二日經董事會決議以207,000千元之現金對價取得超昱光電100%之股權，請詳附註六(八)之說明。

註5：閱易公司已於民國一一〇年二月十八日清算完成。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；權益中除期初保留盈餘以上期換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)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或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.預期將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；

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.預期將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，可能依交易對象之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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。

(七)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合併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

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重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。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於原始認列時，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。

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，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及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，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；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合併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，包括應收帳款，惟透過損益按公允價值衡量之帳款係列報於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含利息費用)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二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期間結束日(以下簡稱報導日)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。

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。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二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十二個月時)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併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一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併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金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用認列為損益列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定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。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按實際產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)組織重組

沛亨半導體於民國一一〇年八月三十一日以合併發行新股方式與東荃科技進行股份轉換，另集團間各子公司之移轉係屬集團內共同控制下之組織重組，故會計處理採用帳面價值法。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

在權益法下，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。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併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。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

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：5~8年
- (3)其他設備：2~5年

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1.租賃之判斷

合併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。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併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，合併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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併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。

針對承租辦公室等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併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。

(十三) 無形資產

1. 研究與發展

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合併公司，及合併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。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

除商譽外，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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專門技術：8年

(2)電腦軟體：1~5年

合併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

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至預期可自合併綜效而受益之各現金產生之單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內各長期性資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(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，使合併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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果予以衡量。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十七)收入之認列

1.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。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司製造消費性電子及揚聲器產品，並銷售予客戶。合併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。交付係發生於產品出貨或運送至特定地點，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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於產品之控制移轉時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司對銷售之消費性電子及揚聲器提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十八)。

合併公司提供數量折扣予客戶時，係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

(2)加工收入

加工收入於勞務提供完成並出貨時認列收入。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十八)政府補助

合併公司係於收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

係指非屬確定提撥計畫之退職福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算減除未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值計算。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟合併公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘其他權益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併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。

(二十) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，合併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；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併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。

對於未使用之課稅損失及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。

(廿二)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(廿三)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及員工酬勞估計數。

(廿四)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

合併公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，相關存貨評價說明請詳附註六(六)存貨。

(二)應收帳款之減損評估

合併公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄及預期信用損失等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價存有合併公司管理階層主觀之重大判斷，相關應收帳款減損評估說明請詳附註六(五)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量之金融、非金融資產及負債，合併公司財務部門負責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。

合併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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿七)金融工具。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金	\$ 2,661	2,908
活期存款及支票存款	811,486	850,027
定期存款	737,190	162,528
附買回商業本票	-	113,964
附買回債券投資	-	28,508
	<u>\$ 1,551,337</u>	<u>1,157,935</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

非避險之衍生性工具：

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

<u>110.12.31</u>				
<u>金融商品</u>	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>契約期間</u>	<u>帳面價值</u>
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.09.09~111.02.28	\$ 694
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.09.29~111.03.30	656
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.11.11~111.06.30	332
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.12.15~111.06.29	81
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				<u>\$ 1,763</u>
<u>109.12.31</u>				
<u>金融商品</u>	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>契約期間</u>	<u>帳面價值</u>
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	109.11.02~110.03.30	\$ 1,015
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	109.12.07~110.06.29	253
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	109.12.09~110.06.29	178
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				<u>\$ 1,446</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司遠期外匯合約淨利益如下：

	110年度	109年度
未實現利益	\$ 1,763	1,446
已實現利益	5,269	-
	\$ 7,032	1,446

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票－台生材	\$ 88,164	105,584
國內上市(櫃)公司股票－聯華電子	108	78
國內上市(櫃)公司股票－華邦電子	45	38
國內上市(櫃)公司股票－凌陽科技	93	44
國外未上市(櫃)公司股票－Net Prefect	-	-
	\$ 88,410	105,744
流動	\$ 246	160
非流動	88,164	105,584
	\$ 88,410	105,744

合併公司持有台生材為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。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
質押活期存款	\$ 3,000	-
質押定期存款	253,718	730,255
定期存款(三個月以上)	-	3,000
	\$ 256,718	733,255
流動	\$ 252,862	729,406
非流動	3,856	3,849
	\$ 256,718	733,255

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估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。

1. 合併公司持有國內質押定期存款，其民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之年利率分別為0.33%~0.82%及0.45%~2.85%，將於民國一一〇年一月二十七日至一一三年十月二十七日期間及一一〇年一月十四日至一一三年十月二十七日期間到期。
2. 信用風險資訊請詳附註六(廿七)。
3. 上述金融資產作為短期銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

(五) 應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	110.12.31	109.12.31
應收票據	\$ 6,071	2,672
應收帳款	<u>1,494,164</u>	<u>1,545,361</u>
	1,500,235	1,548,033
減：備抵損失	<u>(20,596)</u>	<u>(21,575)</u>
	<u>\$ 1,479,639</u>	<u>1,526,458</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,479,639</u>	<u>1,526,360</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ -</u>	<u>98</u>

本公司對子公司銷售直接原料，供其製成成品後，再以三角貿易方式透過第三方購回製成品，民國一一〇年度及一〇九年度子公司銷售予第三方製成品之金額分別為1,314,750千元及1,336,969千元，業已於合併財務報告與本公司向第三方購入製成品之進貨互相沖銷，不視為合併公司之銷售。惟因未符合法定抵銷權，故其應收帳款並未與製成品進貨產生之應付帳款沖銷，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止因上述製成品出售而產生之應收帳款分別為210,041千元及175,909千元。

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失	
未逾期	\$ 1,187,169	0%	-
逾期90天以下	281,743	0.01%	37
逾期90~180天	12,596	20.48%	2,580
逾期180天以上	<u>18,727</u>	96.01%	<u>17,979</u>
	<u>\$ 1,500,235</u>		<u>20,596</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,114,761	0.16%	1,780
逾期90天以下	405,721	0.31%	1,267
逾期90~180天	9,714	35.43%	3,442
逾期180天以上	<u>17,837</u>	84.58%	<u>15,086</u>
	<u>\$ 1,548,033</u>		<u>21,575</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 21,575	15,962
認列(迴轉)之減損損失	(782)	5,488
匯率變動之影響	<u>(197)</u>	<u>125</u>
期末餘額	<u>\$ 20,596</u>	<u>21,575</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

合併公司與金融機構簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保原始債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司已將符合除列條件之應收帳款轉列至其他應收款(帳列其他金融資產—流動)，其債權移轉相關資訊明細如下：

單位：美金千元

110.12.31								
承購機構	手續 承購額度	預支價 金額度	已預支 金額	轉售金額	轉列其他 金融資產 金額	手續 費率	移轉條 款(件)	擔保 本票
台北富邦商業 銀行	USD <u>300</u>	USD <u>270</u>	-	<u>2,838</u>	<u>2,838</u>	0.5%	註一~三	無
109.12.31								
承購機構	手續 承購額度	預支價 金額度	已預支 金額	轉售金額	轉列其他 金融資產 金額	手續 費率	移轉條 款(件)	擔保 本票
台北富邦商業 銀行	USD <u>1,400</u>	USD <u>1,260</u>	-	<u>2,857</u>	<u>2,857</u>	0.5%	註一~三	無

註一：承購機構交易商品相關交易條件以應收帳款承購同意書為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收債權承購行為。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：於承購額度內，若因原始債務人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款之虞，所無法獲償之風險將由承購機構承擔，與合併公司無涉，原始債務人之信用風險由承購機構承擔，且上述之信用風險係因原始債務人無正當理由而未履行合約規定致發生應收帳款債權無法受償之風險。

註三：合併公司以存證信函通知客戶，其應收帳款債權轉讓上述承購機構，並指定其款項匯入合併公司於該承購銀行之備償專戶。

(六)存 貨

	110.12.31	109.12.31
原料	\$ 635,913	476,804
在製品及半成品	161,940	161,020
製成品	227,325	217,178
	\$ 1,025,178	855,002

民國一一〇年度及一〇九年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為4,573,247千元及4,380,028千元。民國一一〇年度及一〇九年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(5,506)千元及54,389千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他金融資產

	110.12.31	109.12.31
存出保證金	\$ 8,840	8,845
應收利息	842	1,467
應收帳款讓售	2,838	2,857
其他應收款	15,791	15,530
	\$ 28,311	28,699
流 動	\$ 19,471	19,854
非 流 動	8,840	8,845
	\$ 28,311	28,699

合併公司金融資產及負債之利率、信用風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿七)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)企業合併

沛亨半導體為長期發展規劃、擴充營運範疇，並進行多角化佈局，於民國一一〇年十二月二十二日經董事會決議通過透過子公司東荃科技與超昱光電之股東簽訂股份轉售讓協議書，以現金對價207,000千元(每股價格新台幣27.6元)取得超昱光電100%之股權，其中屬關係人劉宏洋及劉芳君之價款為165,600千元，收購日為民國一一〇年十二月三十一日。

超昱光電為光纖通訊產業之製造及銷售公司，取得超昱光電之控制將使合併公司得以透過其結合原有之網通領域業務。

若此項收購發生於民國一一〇年一月一日，管理階層估計民國一一〇年度合併公司之收入及淨利將分別為5,773,143千元及316,330千元。

1.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)移轉對價

合併公司取得超昱光電100.0%之股份，收購價款為207,000千元，已支付117,300千元，餘款89,700千元，帳列應付投資款，其中屬關係人劉宏洋及劉芳君之款項共計55,200千元，上述該款項已於民國一一〇年一月支付完畢。

(2)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	\$	59,713
應收票據及帳款淨額		66,664
存 貨		19,010
其他金融資產-流動		1,053
其他流動資產		9,706
不動產、廠房及設備		8,353
使用權資產		8,308
遞延所得稅資產		1,000
其他金融資產-非流動		1
應付票據及帳款		(16,481)
租賃負債(含流動及非流動)		(8,308)
其他流動負債		(32,184)
	\$	<u>116,835</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)商譽主要係來自合併公司預期與沛亨半導體業務整合所產生之合併綜效，因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 207,000
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(116,835)</u>
	<u><u>\$ 90,165</u></u>

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本合併財務報告所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，待完成最終評價時可能會有所調整。

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。

(九)採用權益法之投資

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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
益運科技(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ -	-
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>

合併公司於民國一〇九年六月因益運科技(股)公司已無營運而將其全數提列減損損失3,657千元，帳列其他利益及損失，請詳附註六(廿六)。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(十)對子公司所有權權益之變動

東荃科技於民國一一〇年八月三十一日與其子公司沛亨半導體進行股份轉換，以沛亨半導體1股普通股換取東荃科技1股普通股，轉換後東荃科技成為沛亨半導體100%持有之子公司，使合併公司對沛亨半導體之持股比例由50.74%下降至40.88%，合併公司因而認列之子公司所有權益變動計24,783千元，帳列保留盈餘之減項。

本公司於民國一一〇年三月三十一日分別以帳面價值7,731千元及143,666千元向西伯公司取得綠林資訊股份有限公司(以下簡稱綠林資訊)及Media Champion Corp. 100%股權(以下簡稱Media)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

西伯公司於民國一一〇年六月二十一日經董事會決議辦理減資退還股款190,000千元，並以民國一一〇年六月三十日為減資基準日且已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一〇年十一月一日處分西伯公司100%股權予子公司沛亨半導體，處分價款計150,000千元，此交易係屬集團內之組織重組，本公司因而認列組織重組產生所有權益變動數29,538千元，帳列資本公積29,684千元及沖減保留盈餘146千元。

(十一)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		110.12.31	109.12.31
沛亨半導體(註1)	台灣	36.10 %	註2
東荃科技(註1)	台灣	-	22.44 %
德奇電子	中國揚州	49 %	49 %

註1：合併公司進行組織重組，沛亨半導體於民國一一〇年八月三十一日以1股普通股換取東荃科技1股普通股，轉換後沛亨半導體持有東荃科技100%股權，東荃科技持有沛亨半導體23.02%之股權，沛亨半導體將其視為庫藏股。股份轉換後本公司直接持有沛亨半導體40.88%之股權。

註2：民國一〇九年十二月三十一日沛亨半導體係東荃科技之子公司，故其非控制權益係包含於下列東荃科技之非控制權益項下。

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 沛亨半導體及其子公司之彙總性財務資訊：

	110.12.31
流動資產	\$ 814,439
非流動資產	273,668
流動負債	(867,010)
非流動負債	(13,616)
非控制權益	(2,913)
共同控制下前手權益	-
淨資產(已扣除庫藏股115,357千元)	\$ 204,568
非控制權益期末帳面金額	\$ 136,790

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110年度</u>
營業收入	\$ <u>1,043,683</u>
本期淨利	\$ 94,030
其他綜合損益	(1,440)
綜合損益總額	\$ <u>92,590</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(226)</u>
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利	\$ <u>56,498</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(271)</u>
歸屬於共同控制下前手權益之綜合損益總額	\$ <u>54,908</u>
營業活動現金流量	\$ (22,454)
投資活動現金流量	(65,805)
籌資活動現金流量	59,276
匯率變動影響數	(2,256)
現金及約當現金增加數	\$ <u>23,669</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>

2.東荃科技及其子公司之彙總財務資訊：

	<u>109.12.31</u>
流動資產	\$ 467,556
非流動資產	179,455
流動負債	(352,607)
非流動負債	(14,923)
非控制權益	(93,855)
淨資產	\$ <u>185,626</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>135,509</u>

	<u>109年度</u>
營業收入	\$ <u>762,794</u>
本期淨利	\$ 25,433
其他綜合損益	415
綜合損益總額	\$ <u>25,848</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>5,707</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>5,800</u>
營業活動現金流量	\$ 63,244
投資活動現金流量	180,246
籌資活動現金流量	(147,235)
現金及約當現金增加數	\$ <u>96,255</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.德奇電子之彙總財務資訊：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動資產	\$ 775,069	628,545
非流動資產	55,153	55,175
流動負債	<u>(622,364)</u>	<u>(484,010)</u>
淨資產	<u>\$ 207,858</u>	<u>199,710</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 101,850</u>	<u>97,858</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,498,524</u>	<u>1,609,132</u>
本期淨利	9,054	13,180
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 9,054</u>	<u>13,180</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 4,436</u>	<u>6,458</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 4,436</u>	<u>6,458</u>
營業活動現金流量	\$ 60,438	1,814
投資活動現金流量	(16,432)	(8,221)
籌資活動現金流量	<u>(5,155)</u>	<u>-</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 38,851</u>	<u>(6,407)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十二)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>預 付 設備款</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 125,928	268,792	268,625	146,420	18,207	827,972
透過企業合併取得 (附註六(八))	-	-	2,926	4,028	1,399	8,353
增 添	-	4,683	22,802	9,913	50,037	87,435
處 分	-	(6,735)	(5,358)	(32,544)	-	(44,637)
重 分 類	-	100	34,919	4,907	(47,568)	(7,642)
匯率變動影響數	<u>(423)</u>	<u>(3,667)</u>	<u>(650)</u>	<u>(906)</u>	<u>(448)</u>	<u>(6,094)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 125,505</u>	<u>263,173</u>	<u>323,264</u>	<u>131,818</u>	<u>21,627</u>	<u>865,387</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	預 付 設備款	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 125,765	267,686	327,135	147,025	13,677	881,288
增 添	-	282	15,982	6,378	14,658	37,300
處 分	-	(1,410)	(77,224)	(12,449)	-	(91,083)
重 分 類	-	-	567	3,112	(10,248)	(6,569)
匯率變動影響數	163	2,234	2,165	2,354	120	7,036
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 125,928</u>	<u>268,792</u>	<u>268,625</u>	<u>146,420</u>	<u>18,207</u>	<u>827,972</u>
折舊：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	119,776	143,175	117,235	-	380,186
本期折舊	-	13,899	34,925	19,112	-	67,936
處 分	-	(6,735)	(5,196)	(32,264)	-	(44,195)
匯率變動影響數	-	(2,032)	(1,701)	317	-	(3,416)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>124,908</u>	<u>171,203</u>	<u>104,400</u>	<u>-</u>	<u>400,511</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	107,174	181,111	103,749	-	392,034
本期折舊	-	12,778	37,932	24,167	-	74,877
處 分	-	(1,410)	(77,091)	(12,269)	-	(90,770)
匯率變動影響數	-	1,234	1,223	1,588	-	4,045
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>119,776</u>	<u>143,175</u>	<u>117,235</u>	<u>-</u>	<u>380,186</u>
帳面價值：						
民國110年12月31日	<u>\$ 125,505</u>	<u>138,265</u>	<u>152,061</u>	<u>27,418</u>	<u>21,627</u>	<u>464,876</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 125,765</u>	<u>160,512</u>	<u>146,024</u>	<u>43,276</u>	<u>13,677</u>	<u>489,254</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 125,928</u>	<u>149,016</u>	<u>125,450</u>	<u>29,185</u>	<u>18,207</u>	<u>447,786</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)使用權資產

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 3,003	86,763	9,038	98,804
透過企業合併取得(附註六 (八))	-	8,308	-	8,308
本期增添	-	12,421	2,012	14,433
本期除列	-	(17,972)	(478)	(18,450)
匯率變動之影響	(14)	(357)	(8)	(379)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,989</u>	<u>89,163</u>	<u>10,564</u>	<u>102,716</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 2,955	89,671	9,511	102,137
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-
本期增添	-	5,204	-	5,204
本期除列	-	(9,334)	(506)	(9,840)
匯率變動之影響	48	1,222	33	1,303
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 3,003</u>	<u>86,763</u>	<u>9,038</u>	<u>98,804</u>
使用權資產之折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 462	38,327	4,304	43,093
本期折舊	229	24,584	3,195	28,008
本期除列	-	(17,846)	(477)	(18,323)
匯率變動之影響	(2)	(104)	(2)	(108)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 689</u>	<u>44,961</u>	<u>7,020</u>	<u>52,670</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 227	23,427	1,484	25,138
本期折舊	227	23,595	3,307	27,129
本期除列	-	(9,334)	(506)	(9,840)
匯率變動之影響	8	639	19	666
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 462</u>	<u>38,327</u>	<u>4,304</u>	<u>43,093</u>
帳面價值：				
民國110年12月31日	<u>\$ 2,300</u>	<u>44,202</u>	<u>3,544</u>	<u>50,046</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 2,728</u>	<u>66,244</u>	<u>8,027</u>	<u>76,999</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 2,541</u>	<u>48,436</u>	<u>4,734</u>	<u>55,711</u>

(十四)無形資產

成 本：	專 門 技 術	商 譽	電 腦 軟 體	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 105,119	27,210	81,235	213,564
透過企業合併取得 (附註六(八))	-	90,165	-	90,165
增添	-	-	10,257	10,257
匯率變動影響數	-	-	(554)	(554)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 105,119</u>	<u>117,375</u>	<u>90,938</u>	<u>313,432</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	專門技術	商譽	電腦軟體	總計
民國109年1月1日餘額	\$ 105,119	27,210	73,012	205,341
增添	-	-	7,756	7,756
匯率變動影響數	-	-	467	467
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 105,119</u>	<u>27,210</u>	<u>81,235</u>	<u>213,564</u>
攤銷：				
民國110年1月1日餘額	\$ 78,314	-	68,365	146,679
本期攤銷	4,874	-	8,888	13,762
匯率變動影響數	-	-	(356)	(356)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 83,188</u>	<u>-</u>	<u>76,897</u>	<u>160,085</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 73,440	-	60,877	134,317
本期攤銷	4,874	-	7,206	12,080
匯率變動影響數	-	-	282	282
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 78,314</u>	<u>-</u>	<u>68,365</u>	<u>146,679</u>
帳面價值：				
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 21,931</u>	<u>117,375</u>	<u>14,041</u>	<u>153,347</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 31,679</u>	<u>27,210</u>	<u>12,135</u>	<u>71,024</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 26,805</u>	<u>27,210</u>	<u>12,870</u>	<u>66,885</u>

合併收購沛亨半導體所取得上述資產專門技術及商譽，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日帳面價值分別為49,141千元及54,015千元，為減損測試之目的歸於沛亨半導體營運單位，合併公司每年至少一次於報導日針對合併公司上述無形資產進行減損評估測試，係以該單位之使用價值作為可回收金額之計算基礎。該等使用價值係以折現現金流量推估。

折現率係以產業加權平均資金成本為估計基礎，民國一一〇年度及一〇九年度之折現率分別為8.60%及9.74%；現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎，並於民國一一〇年度及一〇九年度皆以年成長率5%予以外推至後續年度。前述關鍵假設之數值係代表管理階層對相關產業未來趨勢所作之評估，同時並考量內部與外部來源之歷史資訊。

依據民國一一〇年度及一〇九年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無認列減損損失。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

另，民國一一〇年度透過企業合併取得商譽90,165千元，請詳附註六(八)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)短期借款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
信用借款	\$ 702,000	545,000
擔保借款	<u>170,000</u>	<u>620,000</u>
	<u>\$ 872,000</u>	<u>1,165,000</u>
期末利率區間	<u>0.41%~</u> <u>1.35%</u>	<u>0.7685%~</u> <u>1.25%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細及條件如下：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	<u>109.12.31</u>
政府信用 保證貸款	營運資金	109.09.28~114.09.28，寬限期一年，自 110.09.28起每月平均攤還	\$ <u>10,000</u>

民國一〇九年九月二十八日新增無擔保銀行借款20,000千元，年利率0.845%，民國一一四年九月二十八日到期，係依新冠疫情之紓困方案辦理，且全數由國內政府信用保證。合併公司於民國一〇九年十二月三十一日提前償還10,000千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止，合併公司已全數償還上述銀行借款20,000千元。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動	\$ <u>23,849</u>	<u>22,964</u>
非流動	\$ <u>27,889</u>	<u>33,883</u>

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,936</u>	<u>2,572</u>
短期租賃之費用	\$ <u>16,286</u>	<u>16,269</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>507</u>	<u>357</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	\$ 46,301	44,925

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，其租賃期間分別為二十年、一年至五年，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。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租辦公室、公務車、宿舍及影印機等短期租賃及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十八) 負債準備－保固準備

	110年度	109年度
1月1日餘額	\$ 26,947	24,594
當期新增(迴轉)之負債準備	(1,901)	8,326
當期使用之負債準備	(881)	(5,973)
12月31日餘額	\$ 24,165	26,947
流動(帳列應付費用及其他流動負債)	\$ 11,049	19,884
非流動(帳列其他非流動負債)	13,116	7,063
	\$ 24,165	26,947

民國一一〇年度及一〇九年度合併公司之負債準備主要與產品銷售相關之保固負債準備，其係依據商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售後之二年內發生。

(十九) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務之現值	\$ 28,605	29,339
計畫資產之公允價值	(20,000)	(19,707)
淨確定福利負債	\$ 8,605	9,632

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列明細如下：

	110.12.31	109.12.31
淨確定福利資產	\$ (2,784)	(3,240)
淨確定福利負債	11,389	12,872
	\$ 8,605	9,632

合併公司之國內子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

合併公司之國內子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，其每年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。

民國一一〇年十二月三十一日合併公司之國內子公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計20,000千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	110年度	109年度
1月1日確定福利義務	\$ 29,339	27,491
當期利息	103	205
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(1,113)	1,313
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	6	507
— 確定福利義務之經驗調整損益	447	(177)
計畫支付之福利	(177)	-
12月31日確定福利義務	\$ 28,605	29,339

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 19,707	18,829
利息收入	72	140
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	278	618
已提撥至計畫之金額	120	120
計畫支付之福利	<u>(177)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 20,000</u>	<u>19,707</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產上限影響數之變動數皆為0千元。

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列為損益之費用如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 31</u>	<u>65</u>
營業成本	\$ 34	68
推銷費用	(11)	(18)
管理費用	7	13
研發費用	<u>1</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 31</u>	<u>65</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 9,960	8,935
本期認列	<u>(937)</u>	<u>1,025</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 9,023</u>	<u>9,960</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)精算假設

合併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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.7%	0.35%~0.4%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

合併公司預計於民國一一〇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801千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10~12年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一一〇年及一〇九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>
110年12月31日		
折現數	\$ (770)	798
未來薪資水準	780	(754)
109年12月31日		
折現數	\$ (851)	886
未來薪資水準	860	(832)

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。

2.確定提撥計畫

合併公司之國內子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，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,887千元及19,127千元，已提撥至勞工保險局。

另，民國一一〇年度及一〇九年度各國外子公司依當地相關法令認列退休金費用分別為22,615千元及7,078千元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 51,676	82,160
調整前期之當期所得稅費用	<u>24,540</u>	<u>4,062</u>
	<u>76,216</u>	<u>86,222</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>13,209</u>	<u>(25,686)</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 89,425</u>	<u>60,536</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
後續可能重分類至損益項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(952)</u>	<u>2,442</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	\$ <u>378,263</u>	<u>318,514</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	75,653	63,703
外國轄區稅率差異影響數	3,072	6,759
採用權益法認列之國外子公司損益之份額	4,510	4,338
其他永久性差異	(9,045)	(9,658)
未認列遞延所得稅資產及負債影響數	(12,127)	(8,214)
前期所得稅高低估	24,540	4,062
未分配盈餘加徵	1,707	-
其他	<u>1,115</u>	<u>(454)</u>
	<u>\$ 89,425</u>	<u>60,536</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務負債及資產	\$ 1,721	1,926
虧損扣除	58,480	86,284
備抵存貨損失	2,348	9,976
國外投資損失之暫時性差異	7,565	4,737
	\$ 70,114	102,923

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日確定福利義務負債並未認列遞延所得稅資產，係因其尚待實際支付時實現，合併公司預期實際支付時點非短期內將發生。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日國外投資損失之暫時性差異並未認列遞延所得稅資產，係因東荃科技預期其子公司短期會獲利的可能性不高。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日虧損扣除係合併公司依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司預期於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	109.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	109.12.31	合併 取得	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	110.12.31
遞延所得稅資產：								
未實現售後服務費	\$ 4,552	838	-	5,390	-	(794)	-	4,596
投資抵減	1,118	(1,118)	-	-	-	-	-	-
未實現銷貨毛利	7,691	913	-	8,604	-	(2,478)	-	6,126
未實現兌換損失淨額	13,980	1,952	-	15,932	-	(2,134)	-	13,798
備抵呆帳超限數	940	2,700	-	3,640	-	(911)	-	2,729
備抵存貨呆滯及跌價 損失	45,767	23,075	-	68,842	1,000	(21,227)	-	48,615
不休假獎金	18	193	-	211	-	46	-	257
虧損扣除	11,520	875	-	12,395	-	737	-	13,132
累積換算調整數	8,661	-	(2,442)	6,219	-	-	952	7,171
其他	10,737	(615)	-	10,122	-	95	-	10,217
	\$ 104,984	28,813	(2,442)	131,355	1,000	(26,666)	952	106,641

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	109.12.31	合併 取得	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	110.12.31
遞延所得稅負債：								
未實現投資利益淨額\$	(50,410)	(3,122)	-	(53,532)	-	13,459	-	(40,073)
累積換算調整數	(5)	-	-	(5)	-	5	-	-
其他	(25)	(5)	-	(30)	-	(7)	-	(37)
	<u>\$ (50,440)</u>	<u>(3,127)</u>	<u>-</u>	<u>(53,567)</u>	<u>-</u>	<u>13,457</u>	<u>-</u>	<u>(40,110)</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一〇八年度。

(廿一) 資本及其他權益

1. 股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司額定股本均為1,500,000千元(其中100,000千元係保留發行員工認股權憑證使用，並得依董事會決議分次發行)，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日實收股本均830,069千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 237	237
組織重組產生之權益調整數	31,576	1,892
庫藏股票交易	<u>55,186</u>	<u>55,186</u>
	<u>\$ 86,999</u>	<u>57,315</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百分之十。

3. 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百分之二十五之部分為限。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為21,414千元；另就轉換日之累積帶薪假及精算損益調整減列保留盈餘8,410千元。依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，應就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為13,004千元。

又依上段所述函令規定，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。民國一一〇年六月十六日及一〇九年六月十五日經股東會決議就股東權益減項提列特別盈餘公積21,044千元及26,939千元。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，特別盈餘公積合計餘額分別為60,987千元及39,943千元。

5.盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

盈餘分配除依上述規定辦理外，當年度可分配盈餘達實收資本額百分之五時，發放之股利不得低於當年度可分配盈餘之百分之十；當年度可分配盈餘未達實收資本額百分之五時，得不發放股利。現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之百分之十。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年八月二十六日經股東會決議民國一〇九年度盈餘分配案。本公司民國一〇九年六月十五日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案。有關分派之每股股利情形如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>2.00</u>	<u>2.85</u>

上述盈餘分配案發現金案與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6.庫藏股

本公司於民國一〇九年三月二十四日經董事會決議，為轉讓股份予員工依證券交易法相關規定預計買回庫藏股3,000千股，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止依上述決議買回庫藏股為1,448千股，成本為46,429千元。

7.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 未實現損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (37,970)	(23,017)	(60,987)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,254)	-	(8,254)
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	-	(17,385)	(17,385)
所得稅影響數	<u>1,651</u>	-	<u>1,651</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (44,573)</u>	<u>(40,402)</u>	<u>(84,975)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (46,935)	6,992	(39,943)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,205	-	11,205
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	-	(30,009)	(30,009)
所得稅影響數	<u>(2,240)</u>	-	<u>(2,240)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (37,970)</u>	<u>(23,017)</u>	<u>(60,987)</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.非控制權益

民國110年1月1日餘額	\$	256,895
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利		17,287
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)		(5,414)
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		51
確定福利計畫再衡量數		(277)
組織重組產生所有權益變動		<u>(4,755)</u>
民國110年12月31日餘額	\$	<u><u>263,787</u></u>
民國109年1月1日餘額	\$	241,651
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利		14,391
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)		808
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		<u>45</u>
民國109年12月31日餘額	\$	<u><u>256,895</u></u>

(廿二)股份基礎給付

1.本公司

本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會決議通過發行員工認股權憑證5,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000千股，截至民國一一〇年十二月三十一日尚未實際發行。

2.沛亨半導體

截至民國一〇九年年十二月三十一日止，沛亨半導體尚在存續期間之員工認股權憑證發行情形彙列如下：

種 類	申報生效日期	給與日	既得期間	給與單位數 (千單位)	發行時 每股認購 價格(元)	調整後履約 價格(元)
99年第一次員工認股權憑證	98.07.13	99.01.27	2~4年 之服務	1,800	14.80	24.19
99年第二次員工認股權憑證	98.07.13	99.06.21	2~4年 之服務	600	15.70	25.18

沛亨半導體民國九十九年之員工認股權計畫，採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權6.59~7.07元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	0%
預期價格波動性	44.55%~44.96%
無風險利率	1.05%~1.15%
預期存續期間	6.38年

沛亨半導體民國九十九年度酬勞性員工認股選擇權計畫於民國一〇九年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	109年度	
	數量 (千單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	336 \$	-
本期給與	-	24.44
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	(336)	-
期末流通在外	-	-
期末可行使之員工認股權	-	-

沛亨半導體於民國一一〇年十二月三十一日流通在外之民國九十九年度員工認股權憑證皆已到期失效。

(廿三)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	(股數：千股)	
	110年度	109年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>271,551</u>	<u>243,587</u>
期初已發行普通股	81,559	83,007
減：庫藏股之影響	-	(1,036)
期末普通股加權平均流通在外股數	81,559	81,971
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.33</u>	<u>2.97</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>271,551</u>	<u>243,587</u>
普通股加權平均流通在外股數	81,559	81,971
具稀釋作用潛在普通股之影響	660	921
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	82,219	82,892
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.30</u>	<u>2.94</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
主要地區市場：		
加拿大	\$ 2,192,732	2,099,721
德國	1,095,907	1,157,878
臺灣	680,919	669,732
中國	607,839	490,094
美國	289,515	237,673
其他國家	<u>687,179</u>	<u>703,661</u>
	<u>\$ 5,554,091</u>	<u>5,358,759</u>
主要產品：		
電子書	\$ 3,642,759	3,655,271
揚聲器	866,528	647,320
網路產品	636,579	637,316
加工收入	320,152	334,449
工業用電腦	82,635	80,909
其他	<u>5,438</u>	<u>3,494</u>
	<u>\$ 5,554,091</u>	<u>5,358,759</u>

2.合約餘額

(1)合約資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據及帳款－非關係人	\$ 1,500,235	1,547,935	1,251,801
應收帳款－關係人	-	98	-
減：備抵損失	<u>(20,596)</u>	<u>(21,575)</u>	<u>(15,962)</u>
	<u>\$ 1,479,639</u>	<u>1,526,458</u>	<u>1,235,839</u>

(2)合約負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
合約負債	\$ <u>32,616</u>	<u>33,250</u>	<u>47,778</u>

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債餘額認列為民國一一〇年度及一〇九年度收入之金額分別為29,565千元及47,778千元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為30,645千元及27,720千元，董事酬勞估列金額分別為7,571千元及6,848千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞與本公司民國一一〇年度及一〇九年度合併財務報告估列金額並無差異。

(廿六)其他收益及費損淨額

1.利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 3,672	9,311
攤銷後成本衡量之金融資產利息	8,516	12,593
	\$ 12,188	21,904

2.其他利益及損失

	110年度	109年度
COVID-19政府補助款	\$ 11,426	34,299
處分不動產、廠房及設備損失	(181)	(230)
逾兩年以上應付款轉其他收入	21,073	23,353
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註六(二))	7,032	1,446
資產減損損失(請詳附註六(九))	-	(3,657)
其他	10,757	16,866
	\$ 50,107	72,077

3.利息費用

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$ 7,405	9,217
租賃負債之利息	1,936	2,572
	\$ 9,341	11,789

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)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。

(2)信用風險集中情況

A.應收帳款

合併公司重要之客戶係與電子產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而合併公司所銷售對象皆為信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，以掌握重大信用風險損失，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額分別為53%及79%，係分別由五家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵損失，管理當局預期不致有重大損失。

B.現金及約當現金

合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(3)應收款項及權益證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。按攤銷後成本衡量之金融資產包括投資三個月以上定期存單與質押之活存及定存請詳附註六(四)。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資包含上市之權益證券等，相關投資明細及備抵減損提列情形請詳附註六(三)。其他金融資產(含存出保證金)之信用暴險資訊請詳附註六(七)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險之說明請詳附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金 流 量</u>	<u>一年以內</u>	<u>一年以上</u>
110年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 872,000	(874,332)	(874,332)	-
應付票據及帳款	1,273,586	(1,273,586)	(1,273,586)	-
應付投資款	89,700	(89,700)	(89,700)	-
應付薪資及獎金	164,594	(164,594)	(164,594)	-
租賃負債(流動及非流動)	51,738	(53,963)	(25,267)	(28,697)
	<u>\$ 2,451,618</u>	<u>(2,456,175)</u>	<u>(2,427,479)</u>	<u>(28,697)</u>
109年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,165,000	(1,172,197)	(1,172,197)	-
應付票據及帳款	1,090,265	(1,090,265)	(1,090,265)	-
應付薪資及獎金	115,530	(115,530)	(115,530)	-
租賃負債(流動及非流動)	56,847	(60,720)	(24,758)	(35,962)
長期借款	10,000	(10,407)	(839)	(9,568)
	<u>\$ 2,437,642</u>	<u>(2,449,119)</u>	<u>(2,403,589)</u>	<u>(45,530)</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：

	<u>110.12.31</u>			<u>109.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 85,300	27.68	2,361,104	88,067	28.48	2,508,148
人民幣	68,906	4.3471	299,541	66,909	4.3648	292,044
歐元	83	31.32	2,600	110	35.02	3,852
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	4,000	27.68	註	3,000	28.48	註

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	31,131	27.68	861,706	15,124	28.48	430,732

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年度及一〇九年度當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少14,412千元及18,986千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司由於外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為38,153千元及86,437千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少749千元及465千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款與借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,551,337	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動及非流動	256,718	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,479,639	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	28,311	-	-	-	-
	<u>\$ 3,316,005</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	<u>\$ 1,763</u>	<u>-</u>	<u>1,763</u>	<u>-</u>	<u>1,763</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動/非流動	<u>\$ 88,410</u>	<u>88,410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,410</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 872,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,273,586	-	-	-	-
應付薪資及獎金	164,594	-	-	-	-
應付投資款	89,700	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	51,738	-	-	-	-
	<u>\$ 2,451,618</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,157,935	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動及非流動	733,255	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,526,360	-	-	-	-
應收關係人淨額	98	-	-	-	-
其他應收款-關係人	211	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	28,699	-	-	-	-
	<u>\$ 3,446,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	<u>\$ 1,446</u>	<u>-</u>	<u>1,446</u>	<u>-</u>	<u>1,446</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動/非流動	<u>\$ 105,744</u>	<u>105,744</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,744</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,165,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,090,265	-	-	-	-
應付薪資及獎金	115,530	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	56,847	-	-	-	-
長期借款	10,000	-	-	-	-
	<u>\$ 2,437,642</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.合併公司持有之衍生金融工具遠期外匯合約通常係根據報導日之遠期匯率評價。

B.合併公司持有之上市(櫃)公司股票係有具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司對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。

長期借款以固定利率計息，其帳面價值約當於公允價值。

(廿八)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司現金及約當現金及應收客戶之帳款。

(1)現金及約當現金

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(2)應收帳款

合併公司已建立授信政策，並依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信限額依個別客戶建立並經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下合併公司可擁有擔保請求權。合併公司對應收帳款並未要求擔保品。

(3)保 證

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併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

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購、金融資產投資及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、人民幣及歐元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適時透過歐元借款以規避歐元訂單產生之債權，以降低歐元淨暴險，使其保持在可接受之水準；有關美元計價之債權，於收款後合併公司於選擇適當時機予以處分，並償還之前以美金擔保之台幣借款。合併公司持續評估匯率之未來走勢，現行美元之淨暴險部位已降至可控制之範圍內。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有歐元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生性金融工具，因此並未採用避險會計。

國外營運機構淨投資係為策略性投資，合併公司並未對其進行避險。

(2)利率風險

合併公司之銀行存款及短期借款係屬浮動利率之金融資產及債務，故市場利率變動將使銀行存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理之目標係確保能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東最佳之報酬。

合併公司資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，估算可能之營運資金與現金需求，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之營業利益與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司之資本結構。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採取審慎之風險理策略。

合併公司報導日之負債資本比率如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
負債總額	\$ 2,951,195	2,912,359
減：現金及約當現金	(1,551,337)	(1,157,935)
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>(256,718)</u>	<u>(733,255)</u>
淨負債	<u>\$ 1,143,140</u>	<u>1,021,169</u>
權益總額	<u>\$ 2,378,601</u>	<u>2,281,295</u>
負債資本比率	<u>48.06%</u>	<u>44.76%</u>

截至民國一一〇年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)籌資活動

合併公司非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十三)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	匯率變動 及其他(註)	110.12.31
短期借款	\$ 1,165,000	(293,000)	-	872,000
租賃負債(流動及非流動)	56,847	(27,572)	22,463	51,738
長期借款	10,000	(10,000)	-	-
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,231,847	(330,572)	22,463	923,738

	109.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	109.12.31
短期借款	\$ 994,000	171,000	-	1,165,000
應付短期票券	100,000	(100,000)	-	-
租賃負債(流動及非流動)	76,314	(25,727)	6,260	56,847
長期借款	-	10,000	-	10,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,170,314	55,273	6,260	1,231,847

註：其他主係本期新增及透過企業合併取得8,308千元，請詳附註六(十三)。

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
金聯電子股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人
台灣生醫材料股份有限公司(台生材)	原董事長與本公司董事長同一人，自民國一〇九年六月十日起其董事長為本公司之經理人
呂俊德	本公司之董事長
劉宏洋	本公司之董事
劉芳君	本公司董事之子女

(二)除已於合併財務報告其他附註中揭露者外，合併公司之重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.營業收入

帳列科目	關係人名稱	110年度	109年度
商品銷售	其他關係人	\$ 1,037	264

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列科目	關係人名稱	110.12.31	109.12.31
應收帳款-關係人	其他關係人	\$ -	98

合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

民國一一〇年度及一〇九年度合併公司對售予關係人收款期間為30~90天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

2.其他

民國一一〇年度及一〇九年度因其他關係人承租合併公司部份辦公室而收取之租金收入分別為60千元及65千元，帳列營業外收入，租金計算係參照其他承租人並按出租面積酌予調整，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度因向主要管理人員承租廠房租金支出皆為600千元，因上述交易產生之款項皆已全數支付。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度向其他關係人提供顧問服務分別為124千元及1,509千元，帳列其他收入，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日尚未收回之款項分別為0千元及211千元，帳列其他應收款-關係人。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 52,420	52,161
退職後福利	567	784
	\$ 52,987	52,945

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	110.12.31	109.12.31
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動/非流動)	短期銀行借款之擔保、進貨擔保及提供予銀行之海關先放後稅擔保	\$ 256,718	730,255

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司為加速貨物通關，由銀行出具保證函予海關先放後稅之保證，保證期間為民國一〇五年十一月一日至一一一年十二月十二日，其保證函金額分別為8,356千元及8,349千元。

(二)截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司因取得出售應收帳款承購額度而存放於銀行之保證票據總額分別為3,875千元及3,987千元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司為取得銀行融資額度而存放於銀行之本票總額分別為4,827,440千元及4,847,840千元。

(四)沛亨半導體於民國一一〇年十月與某晶圓供應商簽訂晶圓產能採購合約，期間自民國一一一年一月一日至一一四年十二月三十一日，沛亨半導體對晶圓價格有議價權利，惟不得低於某約定日之價格，依約沛亨半導體每月須向該供應商採購最低量，供應商亦承諾提供該產能，沛亨半導體已支付美金720,000元(折合新台幣20,112千元，帳列其他非流動資產)作為產能保障保證金，合約期滿後，此保證金轉為貨款使用，抵扣後續款項。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

沛亨半導體於民國一一一年一月十一日經董事會決議通過子公司東荃科技出售持有沛亨半導體私募股份8,600千股予劉宏洋及劉芳君等九人，每股價款為新台幣23元，總價款為197,800千元。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109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(註1)	412,386	323,203	735,589	406,798	306,499	713,297
勞健保費用	23,386	24,316	47,702	21,369	25,324	46,693
退休金費用(註2)	26,413	15,120	41,533	13,713	12,557	26,270
董事酬金	-	9,627	9,627	-	8,918	8,918
其他員工福利費用	55,174	22,933	78,107	40,457	15,514	55,971
折舊費用	52,107	43,836	95,943	55,021	46,985	102,006
攤銷費用	1,775	11,988	13,763	1,606	10,474	12,080

註1：不含派遣人員之薪資。

註2：民國一〇九年度中國子公司之當地政府因COVID-19所減免之退休金費用為10,157千元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	利息收入
													名稱	價值			
0	本公司	東荃科技	其他應收款-關係人	是	150,000	150,000	-		短期資金週轉	-	營運資金需求	-	-	-	211,481	422,962	-
0	本公司	沛亨半導體	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	-		短期資金週轉	-	營運資金需求	-	-	-	211,481	422,962	-

註1：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，其因業務往來貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之五十；其因短期融通資金貸與之累計金額，不超過前述貸與總額百分之五十。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

2.為他人背書保證：無。

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)：

單位：千股

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				期中最高持股比率(%)	備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值		
本公司	Net Perfect股票	採公允價值評價之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20	-	10.00	-	10.00	
本公司	台生材股票	同上	同上	3,555	88,164	11.85	88,164	11.85	
沛亨半導體	聯華電子股票	同上	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	108	-	108	-	
沛亨半導體	華邦電子股票	同上	同上	1	45	-	45	-	
沛亨半導體	凌陽科技股票	同上	同上	2	93	-	93	-	
東荃科技	沛亨半導體股票	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	12,199	280,577	23.02	280,577	23.02	註

註：沛亨半導體以原始投資成本115,357千元列為庫藏股票。

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
沛亨半導體	東荃科技股票	採權益法之投資	振曜科技	母子公司	-	-	26,000	194,329(註1)	-	-	-	-	26,000	79,294(註2)

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
東荃科技	起昱光電股票	採權益法之投資	個人	註3	-	-	7,500	207,000	-	-	-	-	7,500	207,000

註1：以換股方式取得，詳附註四(三)及六(十)之說明。

註2：係包含本期長期股權投資認列之投資損益、累積換算調整數及其他調整等金額，另沛亨半導體將東荃科技持有其之股份視為庫藏股，已減除115,357元。

註3：交易對象包括本公司之董事及其子女。

註4：相關交易及期末餘額皆已全部沖銷。

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：

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	Longshine	本公司之子公司	銷貨	(950,272)	(25)%	月結90天		註2	289,912	37%	註1
東荃科技	東荃莞曜	東荃科技之子公司	進貨	327,352	67%	月結31天		註3	(17,341)	(30)%	註1

註1：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

註2：本公司銷售予關係人之價格以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。本公司對售予關係人收款期間為55~105天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

註3：東荃科技向關係人採購係以一般市場價格為基準。對關係人之付款期間為月結31~85天，一般進貨為月結30~115天。

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：

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	Longshine	子公司	289,912	3.84	-	-	288,996	-	註1及2

註1：係截至民國一一年二月十一日止之資訊。

註2：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	銷貨	950,272	月結90天	17%
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	代採購	89,390	月結105天	2%
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	應收帳款	289,912	月結90天	5%
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	應收帳款(代採購)	73,280	月結105天	1%

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	沛亨半導體	東莞荃曜	母公司對孫公司	進貨	34,481	TT in advance	1 %
2	東荃科技	東莞荃曜	子公司對孫公司	進貨	327,352	月結31天	6 %
2	東荃科技	東莞荃曜	子公司對孫公司	預付貨款	92,912	月結31天	2 %

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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		期中最高持股比例	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					
本公司	Easylink	British Virgin Islands	控股公司	242,147	242,147	-	100.00%	389,004	100.00%	22,848	22,848	子公司及註d
本公司	Longshine	Ahrensburg, Germany	銷售網路週邊設備及其零件	25,614	25,614	-	68.00%	44,336	68.00%	(16,540)	(11,247)	子公司及註d
本公司	益運	新北市汐止區	數據機、網路連接卡及集線器之產銷	4,000	4,000	400	34.78%	-	34.78%	-	-	關聯企業
本公司	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	161,673	15,750	21,665	40.88%	119,784	40.88%	37,758	7,358	子公司、註d及g
本公司	Netronix, Inc. USA	Fullerton, CA 92835 USA	註a	1,365	1,365	49	49.00%	-	49.00%	-	-	註a
本公司	Media Champion Corp.	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	143,666	-	-	100.00%	152,929	100.00%	9,889	11,251	子公司、註d及g
本公司	綠林資訊	新北市中和區	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	7,731	-	800	100.00%	7,032	100.00%	(616)	(565)	子公司、註d及g
本公司	西伯	新竹縣竹北市	揚聲器及POS工業電腦之生產及開發	-	318,400	-	-	-	100.00%	69,738	59,624	子公司、註d及g
本公司	東荃科技	新竹縣竹北市	銷售電子產品及軟體	-	210,210	-	-	-	77.56%	3,343	3,693	子公司、註d及g
西伯	Media Champion Corp.	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	-	51,337	-	-	-	100.00%	9,889	註b	子公司、註d及g
西伯	綠林資訊	新北市中和區	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	-	60,000	-	-	-	100.00%	(616)	註b	子公司、註d及g
沛亨半導體	西伯	新竹縣竹北市	揚聲器及POS工業電腦之生產及開發	150,000	-	1,000	100.00%	109,257	100.00%	69,738	註c	子公司、註d及g
沛亨半導體	東荃科技	新竹縣竹北市	製造及銷售電子零組件	194,329	-	26,000	100.00%	79,295	100.00%	3,343	註c	子公司、註d及g

振曜科技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	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			期中最高持股比率	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				
沛亨半導體	AIC.K.K	日本	電子產品研發及銷售	1,340	1,340	-	100.00%	1,602	100.00%	614	註c	子公司及註d
東荃科技	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	-	115,357	-	-	-	45.18%	37,758	註c及e	子公司、註d及g
東荃科技	超昱光電	新竹縣新豐鄉	電線及電纜製造業及電子材料零售業	207,000	-	7,500	100.00%	207,000	100.00%	27,492	註c及f	子公司及註d
東荃科技	TeamUC	美國(USA)	銷售電子產品	9,040	9,040	-	60.00%	4,369	60.00%	(565)	註c	子公司及註d
東荃科技	Northlink	薩摩亞(Samoa)	控股公司	57,647	57,647	-	100.00%	56,935	100.00%	(14,198)	註c	子公司及註d

註a：原負責自有品牌網路產品於美國之銷售，惟自民國八十九年度起暫停營業迄今。

註b：民國一一〇年一月一日至三月十九日之投資損益已透過西伯公司認列。

註c：其投資損益已透過沛亨半導體認列。

註d：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

註e：東荃科技已於民國一一〇年八月三十一日將其依性質重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

註f：民國一一〇年十二月二十二日經董事會決議透過孫公司東荃科技與超昱光電之股東簽訂股份轉讓協議書，由東荃科技購買超昱光電100%股權，相關說明請詳附註六(八)。

註g：上述組織重組相關說明請詳附註四(三)。

(三)大陸投資資訊：

1.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	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	期中最高持股比率	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註c)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回							
西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	160,665 (RMB\$37,500千元)	註e	222,006	143,666 註m	51,337 註m	314,335	31,147	97.12%	93.88%	註a	451,739	38,736
東莞荃曜	電腦週邊器材加工	43,650 (US\$1,343千元)	註d	27,730	-	-	27,730	(16,957)	77.56%	40.88%	註j	5,866	-
西伯廈門	揚聲器之生產及開發	25,919 (RMB\$5,227千元)	註f	-	-	-	-	(2,022)	97.12%	93.88%	註a	67,780	-
西伯重慶	揚聲器及電子書之生產及開發	22,226 (RMB\$4,730千元)	註f	-	-	-	-	19,858	97.12%	93.88%	註a	74,818	-
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	199,318 (RMB40,000千元)	註g	100,834	-	-	100,834	9,054	51.00%	51.00%	註a	106,008	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (RMB\$1,000千元)	註h	4,752	-	-	4,752	56	77.56%	40.88%	註j	132	-

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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i)	經濟部投審會核准投資金額 (註h, k及l)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
447,651 (US\$13,595千元及 RMB\$5,695千元)	447,941 (US\$13,604千元及 RMB\$5,695千元)	1,268,888 (註b)

註a：西伯昆山、西伯廈門及西伯重慶之投資損益已分別認列於Easylink及Media中；德奇電子之投資損益已認列於Easylink中。

註b：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。

註c：係依母公司會計師依集團組成個體之重大性標準核閱之財務報表計算。

註d：原為本公司之子公司Easylink之子公司，東荃科技於民國一〇四年一月五日透過其子公司Northlink向Easylink購買其全數股權，總價款為27,730千元(RMB\$5,695千元)，並於民國一〇四年七月二日經經濟部投審會核准。

註e：本公司透過Easylink、Media及東荃科技投資設立Northlink再投資大陸公司。

註f：本公司透過西伯昆山再投資大陸公司。

註g：本公司透過Easylink再投資大陸公司。

註h：本公司透過東荃科技再投資大陸公司。

註i：係以原始匯出匯率換算。

註j：其投資損益已認列於東荃科技中。

註k：係包含東荃科技經經濟部投審會核准投資金額為美元1,082千元。

註l：係包含西伯昆山之淨資產作價經經濟部投審會核准投資金額為美元9千元。

註m：原係透過西伯公司之子公司Media持有西伯昆山31.78%之股權，民國一一〇年三月十九日因集團組織架構調整，本公司以其帳面價值美元5,044千元取得Media 100%之股權，另西伯公司將原始投資成本美元1,579千元申請註銷，業經於民國一一〇年七月八日核准經經濟部投審會核准。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
呂俊德	8,524,882	10.27 %
元瀚材料股份有限公司	5,039,198	6.39 %

註：(1)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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

振曜科技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

(一)一般資訊

合併公司有三個應報導部門：消費性電子事業部、揚聲器事業部及其他部門，消費性電子事業部包括電子書、網路產品及工業用電腦產品製造及銷售；揚聲器事業部係揚聲器產品製造及銷售；其他部門主要係一般加工收入。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產及其衡量基礎

合併公司未分攤營業費用、營業外收(支)、所得稅費用或非經常性發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。合併公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年度				
	消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	調整及 消 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 4,361,973	866,528	325,590	-	5,554,091
部門(損)益	\$ 643,235	249,236	93,879	-	986,350
非流動資產資本支出					\$ 93,342
部門總資產					\$ 5,329,796
	109年度				
	消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	調整及 消 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 4,373,496	647,320	337,943	-	5,358,759
部門(損)益	\$ 637,941	174,005	112,396	-	924,342
非流動資產資本支出					\$ 50,223
部門總資產					\$ 5,193,654

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	110年度	109年度
電子書	\$ 3,642,759	3,655,271
揚聲器	866,528	647,320
網路產品	636,579	637,316
工業用電腦	82,635	80,909
加工收入	320,152	334,449
其他	5,438	3,494
	\$ 5,554,091	5,358,759

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
加拿大	\$ 2,192,732	2,099,721
德國	1,095,907	1,157,878
臺灣	680,919	669,732
中國	607,839	490,094
美國	289,515	237,673
其他國家	<u>687,179</u>	<u>703,661</u>
	<u>\$ 5,554,091</u>	<u>5,358,759</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
臺灣	\$ 487,747	357,861
中國	189,678	198,069
德國	15,947	19,354
美國	<u>-</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 693,372</u>	<u>575,344</u>

(五)主要客戶資訊

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔當期銷 貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔當期銷 貨淨額%</u>
A客戶	<u>\$ 3,266,343</u>	<u>59</u>	<u>2,796,200</u>	<u>52</u>

附件十二

111 年第三季合併財務報告暨 會計師核閱報告

股票代碼：6143

振曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第三季

公司地址：新竹縣竹北市博愛街945號
電話：(03) 553 5565

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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~40
(七)關係人交易	40~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42~43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46~47
4.主要股東資訊	47~48
(十四)部門資訊	48



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

振曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

振曜科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為720,658千元及748,041千元，分別占合併資產總額之11.76%及14.12%；負債總額分別為224,785千元及254,451千元，分別占合併負債總額之7.50%及8.38%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為8,392千元、286千元、26,384千元及6,680千元，其絕對值分別占合併綜合損益之3.90%、0.70%、6.25%及4.63%。

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，致無法允當表達振曜科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧



曾漢鈺



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一年十一月十一日

民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
振曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年九月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.9.30		110.12.31		110.9.30			負債及權益	111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,377,849	22	1,551,337	29	1,215,209	23	2100 短期借款(附註六(十四及八))	\$ 732,000	12	872,000	16	1,031,000	19	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	-	-	1,763	-	1,040	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	3,701	-	-	-	149	-	
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －流動(附註六(三))	139	-	246	-	228	-	2130 合約負債(附註六(廿二))	62,200	1	32,616	1	36,428	1	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六 (四)及八)	715,275	12	252,862	5	731,944	14	2170 應付票據及帳款	1,497,978	24	1,273,586	24	1,327,408	25	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	1,579,342	26	1,479,639	28	1,234,444	23	2201 應付薪資及獎金	186,557	3	164,594	3	112,408	2	
1180 應收關係人款項(附註六(五)及七)	236	-	-	-	251	-	2219 應付投資款(附註六(八))	-	-	89,700	2	-	-	
1210 其他應收款－關係人(附註七)	-	-	-	-	76	-	2230 當期所得稅負債	97,255	1	83,417	2	45,907	1	
1310 存貨淨額(附註六(六))	1,332,624	22	1,025,178	19	1,175,271	22	2280 租賃負債－流動(附註六(十五))	37,067	1	23,849	-	23,297	-	
1476 其他金融資產－流動(附註六(五)及(七))	14,760	-	19,471	-	37,473	1	2300 應付費用及其他流動負債(附註六(十六))	<u>288,943</u>	<u>5</u>	<u>318,916</u>	<u>6</u>	<u>354,659</u>	<u>7</u>	
1479 其他流動資產	<u>86,083</u>	<u>1</u>	<u>95,643</u>	<u>2</u>	<u>88,100</u>	<u>2</u>		<u>2,905,701</u>	<u>47</u>	<u>2,858,678</u>	<u>54</u>	<u>2,931,256</u>	<u>55</u>	
	<u>5,106,308</u>	<u>83</u>	<u>4,426,139</u>	<u>83</u>	<u>4,484,036</u>	<u>85</u>								
非流動資產：							非流動負債：							
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(三))	198,681	3	88,164	2	100,250	2	2570 遞延所得稅負債	40,110	1	40,110	1	53,547	1	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註 六(四)及八)	3,856	-	3,856	-	3,849	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	29,901	1	27,889	-	22,633	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一))	452,605	8	464,876	9	453,270	9	2640 淨確定福利負債	11,331	-	11,389	-	12,815	-	
1755 使用權資產(附註六(十二))	65,495	1	50,046	1	44,336	1	2670 其他非流動負債(附註六(十六))	<u>11,332</u>	<u>-</u>	<u>13,129</u>	<u>-</u>	<u>15,045</u>	<u>-</u>	
1780 無形資產(附註六(十三))	155,054	3	153,347	3	63,845	1		<u>92,674</u>	<u>2</u>	<u>92,517</u>	<u>1</u>	<u>104,040</u>	<u>2</u>	
1840 遞延所得稅資產	108,214	2	106,641	2	130,439	2	負債總計	<u>2,998,375</u>	<u>49</u>	<u>2,951,195</u>	<u>55</u>	<u>3,035,296</u>	<u>57</u>	
1975 淨確定福利資產	2,804	-	2,784	-	3,253	-	權益(附註六(十九))：							
1980 其他金融資產－非流動(附註六(七))	11,865	-	8,840	-	9,383	-	3110 普通股股本	830,069	14	830,069	16	830,069	16	
1995 其他非流動資產	<u>25,214</u>	<u>-</u>	<u>25,103</u>	<u>-</u>	<u>4,948</u>	<u>-</u>	3200 資本公積	223,807	4	86,999	2	57,315	1	
	<u>1,023,788</u>	<u>17</u>	<u>903,657</u>	<u>17</u>	<u>813,573</u>	<u>15</u>	保留盈餘：							
							法定盈餘公積	486,075	8	461,291	9	461,291	9	
							特別盈餘公積	84,975	1	60,987	1	60,987	1	
							未分配盈餘	<u>802,371</u>	<u>13</u>	<u>806,872</u>	<u>15</u>	<u>699,169</u>	<u>14</u>	
								<u>1,373,421</u>	<u>22</u>	<u>1,329,150</u>	<u>25</u>	<u>1,221,447</u>	<u>24</u>	
							3400 其他權益	<u>(2,654)</u>	<u>-</u>	<u>(84,975)</u>	<u>(2)</u>	<u>(79,556)</u>	<u>(2)</u>	
							3500 庫藏股票	<u>(46,429)</u>	<u>(1)</u>	<u>(46,429)</u>	<u>(1)</u>	<u>(46,429)</u>	<u>(1)</u>	
								<u>2,378,214</u>	<u>39</u>	<u>2,114,814</u>	<u>40</u>	<u>1,982,846</u>	<u>38</u>	
							36XX 非控制權益(附註六(十)及(十九))	<u>753,507</u>	<u>12</u>	<u>263,787</u>	<u>5</u>	<u>279,467</u>	<u>5</u>	
							權益總計	<u>3,131,721</u>	<u>51</u>	<u>2,378,601</u>	<u>45</u>	<u>2,262,313</u>	<u>43</u>	
資產總計	<u>\$ 6,130,096</u>	<u>100</u>	<u>5,329,796</u>	<u>100</u>	<u>5,297,609</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 6,130,096</u>	<u>100</u>	<u>5,329,796</u>	<u>100</u>	<u>5,297,609</u>	<u>100</u>	

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

振曜科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿二)及七)	\$ 1,587,064	100	1,137,694	100	4,027,466	100	3,797,589	100
5110 銷貨成本(附註六(六)及(廿三))	<u>1,295,580</u>	<u>82</u>	<u>919,498</u>	<u>81</u>	<u>3,274,548</u>	<u>81</u>	<u>3,118,676</u>	<u>82</u>
營業毛利	<u>291,484</u>	<u>18</u>	<u>218,196</u>	<u>19</u>	<u>752,918</u>	<u>19</u>	<u>678,913</u>	<u>18</u>
營業費用(附註六(廿三)及七)：								
6100 推銷費用	61,285	4	60,862	5	189,240	5	167,265	4
6200 管理費用	81,832	5	48,732	4	219,477	6	145,632	4
6300 研究費用	57,153	3	54,203	5	171,151	4	158,852	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(五))	<u>484</u>	<u>-</u>	<u>(806)</u>	<u>-</u>	<u>5,921</u>	<u>-</u>	<u>(954)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>200,754</u>	<u>12</u>	<u>162,991</u>	<u>14</u>	<u>585,789</u>	<u>15</u>	<u>470,795</u>	<u>12</u>
營業淨利	<u>90,730</u>	<u>6</u>	<u>55,205</u>	<u>5</u>	<u>167,129</u>	<u>4</u>	<u>208,118</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出：								
7101 利息收入(附註六(廿四))	6,683	-	2,675	-	16,034	-	9,470	-
7190 其他利益及損失(附註六(廿四))	5,945	-	8,695	1	11,901	-	36,761	1
7230 外幣兌換利益(損失)淨額	120,480	8	3,752	-	242,367	6	(34,069)	(1)
7510 利息費用(附註六(廿四))	<u>(2,417)</u>	<u>-</u>	<u>(2,511)</u>	<u>-</u>	<u>(7,708)</u>	<u>-</u>	<u>(6,979)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>130,691</u>	<u>8</u>	<u>12,611</u>	<u>1</u>	<u>262,594</u>	<u>6</u>	<u>5,183</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>221,421</u>	<u>14</u>	<u>67,816</u>	<u>6</u>	<u>429,723</u>	<u>10</u>	<u>213,301</u>	<u>6</u>
7950 所得稅費用(附註六(十八))	<u>53,217</u>	<u>3</u>	<u>22,390</u>	<u>2</u>	<u>95,046</u>	<u>2</u>	<u>44,326</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>168,204</u>	<u>11</u>	<u>45,426</u>	<u>4</u>	<u>334,677</u>	<u>8</u>	<u>168,975</u>	<u>5</u>
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	<u>39,542</u>	<u>2</u>	<u>195</u>	<u>-</u>	<u>68,450</u>	<u>2</u>	<u>(5,265)</u>	<u>-</u>
	<u>39,542</u>	<u>2</u>	<u>195</u>	<u>-</u>	<u>68,450</u>	<u>2</u>	<u>(5,265)</u>	<u>-</u>
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	9,605	1	(5,976)	-	23,378	-	(24,468)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十八))	<u>(1,921)</u>	<u>-</u>	<u>1,195</u>	<u>-</u>	<u>(4,676)</u>	<u>-</u>	<u>4,894</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>7,684</u>	<u>1</u>	<u>(4,781)</u>	<u>-</u>	<u>18,702</u>	<u>-</u>	<u>(19,574)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>47,226</u>	<u>3</u>	<u>(4,586)</u>	<u>-</u>	<u>87,152</u>	<u>2</u>	<u>(24,839)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 215,430</u>	<u>14</u>	<u>40,840</u>	<u>4</u>	<u>421,829</u>	<u>10</u>	<u>144,136</u>	<u>4</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 131,589	9	43,416	4	248,168	6	164,916	5
8620 非控制權益	<u>36,615</u>	<u>2</u>	<u>2,010</u>	<u>-</u>	<u>86,509</u>	<u>2</u>	<u>4,059</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 168,204</u>	<u>11</u>	<u>45,426</u>	<u>4</u>	<u>334,677</u>	<u>8</u>	<u>168,975</u>	<u>5</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 176,646	11	42,332	4	330,489	8	146,347	4
8720 非控制權益	<u>38,784</u>	<u>3</u>	<u>(1,492)</u>	<u>-</u>	<u>91,340</u>	<u>2</u>	<u>(2,211)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 215,430</u>	<u>14</u>	<u>40,840</u>	<u>4</u>	<u>421,829</u>	<u>10</u>	<u>144,136</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿一))								
9750 基本每股盈餘	\$ <u>1.61</u>		\$ <u>0.53</u>		\$ <u>3.04</u>		\$ <u>2.02</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>1.60</u>		\$ <u>0.53</u>		\$ <u>3.02</u>		\$ <u>2.01</u>	

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 振曜科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本		資本公積		保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
					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 金融資產 未實現 損益			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 830,069	57,315	437,034	39,943	767,455	1,244,432	(37,970)	(23,017)	(60,987)	(46,429)	2,024,400	256,895	2,281,295
本期淨利	-	-	-	-	164,916	164,916	-	-	-	-	164,916	4,059	168,975
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,264)	(5,305)	(18,569)	-	(18,569)	(6,270)	(24,839)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	164,916	164,916	(13,264)	(5,305)	(18,569)	-	146,347	(2,211)	144,136
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	24,257	-	(24,257)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,044	(21,044)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(163,118)	(163,118)	-	-	-	-	(163,118)	-	(163,118)
組織重組產生所有權益變動數	-	-	-	-	(24,783)	(24,783)	-	-	-	-	(24,783)	24,783	-
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 830,069	57,315	461,291	60,987	699,169	1,221,447	(51,234)	(28,322)	(79,556)	(46,429)	1,982,846	279,467	2,262,313
民國一一年一月一日餘額	\$ 830,069	86,999	461,291	60,987	806,872	1,329,150	(44,573)	(40,402)	(84,975)	(46,429)	2,114,814	263,787	2,378,601
本期淨利	-	-	-	-	248,168	248,168	-	-	-	-	248,168	86,509	334,677
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13,808	68,513	82,321	-	82,321	4,831	87,152
本期綜合損益總額	-	-	-	-	248,168	248,168	13,808	68,513	82,321	-	330,489	91,340	421,829
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	24,784	-	(24,784)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	23,988	(23,988)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(203,897)	(203,897)	-	-	-	-	(203,897)	-	(203,897)
非控制權益現金增資	-	1,849	-	-	-	-	-	-	-	-	1,849	202,751	204,600
子公司處分庫藏股票	-	134,959	-	-	-	-	-	-	-	-	134,959	195,629	330,588
民國一一年九月三十日餘額	\$ 830,069	223,807	486,075	84,975	802,371	1,373,421	(30,765)	28,111	(2,654)	(46,429)	2,378,214	753,507	3,131,721

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 振曜科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 429,723	213,301
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	81,657	70,915
攤銷費用	13,377	10,388
預期信用減損損失提列(迴轉)數	5,921	(954)
利息費用	7,708	6,979
利息收入	(16,034)	(9,470)
股利收入	(20)	(4)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	210	66
提列存貨跌價及呆滯損失	16,577	2,517
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損失(利益)	3,701	(891)
不影響現金流量之收益費損項目合計	113,097	79,546
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	1,763	1,446
應收票據及帳款	(105,743)	293,066
應收關係人帳款	(236)	58
存貨	(325,084)	(322,786)
其他金融資產－流動	7,398	(18,079)
其他與營業相關之流動資產	9,560	(13,211)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(412,342)	(59,506)
應付票據及帳款	224,392	237,143
淨確定福利資產及負債	(78)	(70)
其他與營業相關之流動負債	35,343	64,255
與營業活動相關之負債之淨變動合計	259,657	301,328
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(152,685)	241,822
調整項目合計	(39,588)	321,368
營運產生之現金流入	390,135	534,669
收取之利息	13,347	9,930
收取之股利	20	4
支付之利息	(7,596)	(6,975)
支付之所得稅	(82,781)	(67,650)
營業活動之淨現金流入	313,125	469,978

(續下頁)

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

振曜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(41,961)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(462,413)	(2,538)
應付投資款減少	(89,700)	-
取得不動產、廠房及設備	(56,284)	(58,854)
處分不動產、廠房及設備價款	557	223
其他金融資產增加	(3,025)	(538)
取得無形資產	(14,425)	(7,588)
其他非流動資產減少(增加)	(111)	14
投資活動之淨現金流出	(667,362)	(69,281)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,163,000	4,868,513
短期借款減少	(4,303,000)	(5,002,513)
償還長期借款	-	(10,000)
存入保證金減少	(2)	(4)
租賃負債本金償還	(25,704)	(20,205)
發放現金股利	(203,897)	(163,118)
非控制權益現金增資	204,600	-
子公司處分庫藏股票	330,588	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	165,585	(327,327)
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,164	(16,096)
本期現金及約當現金增加數(減少)	(173,488)	57,274
期初現金及約當現金餘額	1,551,337	1,157,935
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,377,849	1,215,209

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
振曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

振曜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市博愛街945號。本公司股票於民國九十一年一月於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為設計、製造、加工、批發及銷售通訊傳輸設備、工業用電腦、揚聲器、電子書、網路監視系統、電腦網路與網路週邊產品。

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年十一月十一日經提報董事會後發布。

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(以下簡稱「金管會」)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年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

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

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	Longshine Technologie GmbH (Longshine)	銷售網路週邊設備及其零件	68%	68%	68%	
本公司	Easylink Technology Ltd. (Easylink)	控股公司	100%	100%	100%	
本公司	西伯股份有限公司 (西伯公司)	揚聲器及POS工業用電腦之生產及開發	-	-	100%	(註2及7)
本公司	沛亨半導體股份有限公司(沛亨半導體)	製造及銷售電子零組件	40.74%	40.88%	40.88%	(註1及5)
本公司	Media Champion Corp. (Media)	控股公司	100%	100%	100%	(註3、6及7)

振曜科技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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	綠林資訊股份有限公司(綠林公司)	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	100%	100%	100%	(註3、6及7)
Easylink	德奇電子揚州有限公司(德奇電子)	電子書之生產、開發及電子材料批發	51%	51%	51%	
Easylink	西伯電子(昆山)股份有限公司(西伯昆山)	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發及電子材料批發	58.48%	58.48%	58.48%	(註6及7)
沛亨半導體	東荃科技股份有限公司(東荃科技)	製造及銷售電子零組件	100%	100%	100%	(註1)
沛亨半導體	AIC.K.K.	電子產品研發及銷售	100%	100%	100%	(註6及7)
沛亨半導體	西伯公司	揚聲器及POS工業用電腦之生產及開發	100%	100%	-	(註2及7)
Media	西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	31.78%	31.78%	31.78%	(註6及7)
東荃科技	蘇州東荃資訊科技有限公司(蘇州東荃)	軟體開發	100%	100%	100%	(註6及7)
東荃科技	Northlink Technology Corporation (Northlink)	控股公司	100%	100%	100%	
東荃科技	Team UC, Inc. (Team UC)	銷售電子產品	60%	60%	60%	(註6及7)
東荃科技	超昱光電科技股份有限公司(超昱光電)	製造及銷售電子零組件、電線、電纜及其材料	100%	100%	-	(註4)
東荃科技	沛亨半導體	製造及銷售電子零組件	-	23.02%	23.02%	(註1)
Northlink	東莞荃曜電子有限公司(東莞荃曜)	電腦周邊器材加工	100%	100%	100%	(註6及7)
Northlink	西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	8.85%	8.85%	8.85%	(註6及7)
西伯昆山	西伯電子(重慶)有限公司(西伯重慶)	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	100%	100%	100%	(註6及7)
西伯昆山	西伯(廈門)電子有限公司(西伯廈門)	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	100%	100%	100%	(註6及7)

註1：沛亨半導體於民國一一〇年八月三十一日與東荃科技進行股份轉換，以沛亨半導體1股普通股換取東荃科技1股普通股，轉換後東荃科技成為沛亨半導體100%持股之子公司。民國一一〇年轉換後東荃科技持有沛亨半導體23.02%之股權，東荃科技於民國一一一年一月十三日、四月十五日及八月八日分別出售持有沛亨半導體私募股份8,600千股、1,019千股及2,580股，致東荃科技持有沛亨半導體之股權下降至0%。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註2：為因應集團長期發展規劃及組織架構之調整，本公司於民國一一〇年十一月一日以150,000千元出售西伯公司之100%之股權予沛亨半導體。
- 註3：為整合公司資源及調整集團組織架構，以降低管理成本並強化公司長期競爭力，本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會決議向西伯公司分別以其帳面價值143,666千元及7,731千元取得其子公司Media及綠林公司100%之股權。
- 註4：為因應集團長期發展規劃、擴充營運範疇，並進行多角化佈局，東荃科技於民國一一〇年十二月二十二日經董事會決議以207,000千元之現金對價取得超昱光電100%之股權，請詳附註六(八)之說明。
- 註5：本公司於民國一一一年三月參與沛亨半導體私募現金增資，認購136,400千元，本公司對沛亨半導體之持股比例由40.88%下降至40.74%。
- 註6：係民國一一一年第三季本公司或沛亨半導體之非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，惟AIC.K.K之財務報告係經會計師核閱。
- 註7：係民國一一〇年第三季本公司或沛亨半導體之非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，惟AIC.K.K、西伯公司及東莞荃曜之財務報告係經會計師核閱。
- 2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金	\$ 2,711	2,661	2,353
活期存款及支票存款	1,083,360	811,486	812,701
定期存款	291,778	737,190	281,605
附買回債券投資	-	-	118,550
	<u>\$ 1,377,849</u>	<u>1,551,337</u>	<u>1,215,209</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

非避險之衍生性工具：

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

<u>111.9.30</u>				
<u>金融商品</u>	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>契約期間</u>	<u>帳面價值</u>
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	111.4.28~111.12.30	\$ 1,975
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	111.7.12~111.12.14	1,726
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				<u>\$ 3,701</u>
<u>110.12.31</u>				
<u>金融商品</u>	<u>名目本金 (美金千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>契約期間</u>	<u>帳面價值</u>
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.09.09~111.02.28	\$ 694
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.09.29~111.03.30	656
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.11.11~111.06.30	332
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.12.15~111.06.29	81
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				<u>\$ 1,763</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.9.30

金融商品	名目本金 (美金千元)	幣別	契約期間	帳面價值
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.05.07~110.10.12	\$ 179
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.07.08~110.12.30	284
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.09.09~111.02.28	116
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.07.27~110.12.29	388
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.09.29~111.03.30	73
帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				<u>\$ 1,040</u>
賣出遠期外匯	1,000	美金兌人民幣	110.05.31~110.12.20	149
帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				<u>\$ 149</u>

合併公司遠期外匯合約淨利益(損失)如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
未實現(損)益	\$ 488	(544)	(3,701)	891
已實現(損)益	(6,098)	1,291	(8,475)	3,123
	<u>\$ (5,610)</u>	<u>747</u>	<u>(12,176)</u>	<u>4,014</u>

民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及一〇一〇年九月三十日合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票—台 生材	\$ 198,681	88,164	100,250
國內上市(櫃)公司股票—聯 華電子	59	108	107
國內上市(櫃)公司股票—華 邦電子	26	45	35
國內上市(櫃)公司股票—凌 陽科技	54	93	86
國外未上市(櫃)公司股票— Net Prefect	-	-	-
	<u>\$ 198,820</u>	<u>88,410</u>	<u>100,478</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動	\$ 139	246	228
非流動	198,681	88,164	100,250
	<u>\$ 198,820</u>	<u>88,410</u>	<u>100,478</u>

本公司於民國一一一年一月二十八日及二月十五日參與台生材現金增資，分別認購16,443千元及25,518千元，本公司持股比例由11.85%上升至13.18%。

合併公司持有該等權益工具投資為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。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
質押活期存款	\$ -	3,000	209,106
質押定期存款	454,182	253,718	524,687
定期存款(三個月以上)	264,949	-	2,000
	<u>\$ 719,131</u>	<u>256,718</u>	<u>735,793</u>
流動	\$ 715,275	252,862	731,944
非流動	3,856	3,856	3,849
	<u>\$ 719,131</u>	<u>256,718</u>	<u>735,793</u>

合併公司評估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。

- 1.合併公司持有國內質押活存、定存及三個月以上定期存款，其民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之年利率分別為0.35%~3.1%、0.33%~0.82%及0.25%~2.77%，分別將於民國一一一年十一月三日至一一三年十月二十七日、民國一一一年一月二十七日至一一三年十月二十七日間及一一〇年十月十三日至一一三年十月二十七日期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(廿五)。
- 3.上述金融資產作為短期銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 13,987	6,071	938
應收帳款	<u>1,592,226</u>	<u>1,494,164</u>	<u>1,254,181</u>
	1,606,213	1,500,235	1,255,119
減：備抵損失	<u>(26,635)</u>	<u>(20,596)</u>	<u>(20,424)</u>
	<u>\$ 1,579,578</u>	<u>1,479,639</u>	<u>1,234,695</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,579,342</u>	<u>1,479,639</u>	<u>1,234,444</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 236</u>	<u>-</u>	<u>251</u>

本公司對子公司銷售直接原料，供其製成成品後，再以三角貿易方式透過第三方購回製成品，並直接銷售予終端客戶，民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日子公司銷售予第三方製成品成本之金額分別為480,934千元、199,055千元、954,464千元及778,541千元，業已於合併財務報告與本公司向第三方購入並直接銷售之製成品成本互相沖銷，不視為合併公司之銷售。惟因未符合法定抵銷權，故其應收帳款並未與製成品進貨產生之應付帳款沖銷，民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止因上述製成品出售而產生之應收帳款分別為239,012千元、210,041千元及72,432千元。

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,295,434	0.00%	-
逾期90天以下	281,174	1.32%	3,704
逾期90~180天	6,373	13.62%	868
逾期180天以上	<u>23,232</u>	<u>94.97%</u>	<u>22,063</u>
	<u>\$ 1,606,213</u>		<u>26,635</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與金融機構簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保原始債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司已將符合除列條件之應收帳款轉列至其他應收款(帳列其他金融資產－流動)，其債權移轉相關資訊明細如下：

單位：美金千元

111.9.30

承購機構	手續承購額度	預支價金額度	已預支金額	轉售金額	轉列其他金融資產金額	手續費率	移轉條款(件)	擔保本票
台北富邦商業銀行	USD <u>300</u>	USD <u>270</u>	-	<u>60</u>	<u>60</u>	0.5%	註一～三	有

110.12.31

承購機構	手續承購額度	預支價金額度	已預支金額	轉售金額	轉列其他金融資產金額	手續費率	移轉條款(件)	擔保本票
台北富邦商業銀行	USD <u>300</u>	USD <u>270</u>	-	<u>2,838</u>	<u>2,838</u>	0.5%	註一～三	有

110.9.30

承購機構	手續承購額度	預支價金額度	已預支金額	轉售金額	轉列其他金融資產金額	手續費率	移轉條款(件)	擔保本票
台北富邦商業銀行	USD <u>300</u>	USD <u>270</u>	-	<u>2,394</u>	<u>2,394</u>	0.5%	註一～三	有

- 註一：承購機構交易商品相關交易條件以應收帳款承購同意書為準，係屬無追索權，並為賣斷式之應收債權承購行為。
- 註二：於預支價金額度內，若因原始債務人不能付款或發生財務困難恐屆期有不能付款之虞，所無法獲償之風險將由承購機構承擔，與合併公司無涉，原始債務人之信用風險由承購機構承擔，且上述之信用風險係因原始債務人無正當理由而未履行合約規定致發生應收帳款債權無法受償之風險。
- 註三：合併公司以存證信函通知客戶，其應收帳款債權轉讓上述承購機構，並指定其款項匯入合併公司於該承購銀行之備償專戶。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
原料	\$ 612,539	635,913	608,108
在製品及半成品	285,033	161,940	209,672
製成品	<u>435,052</u>	<u>227,325</u>	<u>357,491</u>
	<u>\$ 1,332,624</u>	<u>1,025,178</u>	<u>1,175,271</u>

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,291,203千元、951,938千元、3,257,971千元及3,116,159千元。民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(利益)分別為4,377千元、(32,440)千元、16,577千元及2,517千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
存出保證金	\$ 11,865	8,840	9,383
應收利息	3,529	842	1,007
應收帳款讓售	60	2,838	2,394
其他應收款-KOBO客戶代墊款	-	-	31,769
其他應收款	<u>11,171</u>	<u>15,791</u>	<u>2,303</u>
	<u>\$ 26,625</u>	<u>28,311</u>	<u>46,856</u>
流 動	\$ 14,760	19,471	37,473
非 流 動	<u>11,865</u>	<u>8,840</u>	<u>9,383</u>
合 計	<u>\$ 26,625</u>	<u>28,311</u>	<u>46,856</u>

合併公司金融資產及負債之利率、信用風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿五)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)企業合併

沛亨半導體為長期發展規劃、擴充營運範疇，並進行多角化佈局，於民國一一〇年十二月二十二日經董事會決議通過透過子公司東荃科技與超昱光電之股東簽訂股份轉售讓協議書，以現金對價207,000千元(每股價格新台幣27.6元)取得超昱光電100%之股權，其中屬關係人劉宏洋及劉芳君之價款為165,600千元，收購日為民國一一〇年十二月三十一日。

超昱光電為光纖通訊產業之製造及銷售公司，取得超昱光電之控制將使合併公司得以透過其結合原有之網通領域業務。

1.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)移轉對價

民國一一〇年十二月三十一日合併公司取得超昱光電100%之股份，收購價款為207,000千元，已支付117,300千元，餘款89,700千元，帳列應付投資款，其中屬關係人劉宏洋及劉芳君之款項共計55,200千元，上述該款項已於民國一一一年一月支付完畢。

(2)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	\$	59,713
應收票據及帳款淨額		66,664
存貨		19,010
其他金融資產－流動		1,053
其他流動資產		9,706
不動產、廠房及設備		7,942
使用權資產		8,308
無形資產－客戶關係		4,761
無形資產－專門技術		9,934
遞延所得稅資產		1,000
其他金融資產－非流動		1
應付票據及帳款		(16,481)
租賃負債(含流動及非流動)		(8,308)
其他流動負債		(32,184)
	\$	<u>131,119</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)商譽主要係來自合併公司預期與沛亨半導體業務整合所產生之合併綜效，因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 207,000
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(131,119)</u>
	<u><u>\$ 75,881</u></u>

(九)對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一一一年三月參與沛亨半導體私募現金增資，認購136,400千元，使本公司持股比例由40.88%下降至40.74%，以上實際取得子公司股權價格與帳面價值差額，本公司依持股比例認列之子公司所有權益變動計1,849千元，帳列非控制權益現金增資產生之資本公積。

本公司於民國一一〇年三月十九日分別以帳面價值7,731千元及143,666千元向西伯公司取得綠林資訊股份有限公司(以下簡稱綠林資訊)及Media Champion Corp.(以下簡稱Media)100%股權。

沛亨半導體之子公司東荃科技於民國一一一年一月十三日、四月十五日及八月八日，分別以每股23元、34.1元及38元處分沛亨半導體私募股份8,600千股、1,019千股及2,580千股，總價款為330,588千元，其中屬於關係人劉宏洋及劉芳君之價款為139,150千元，沛亨半導體將此交易視為處分庫藏股票，本公司因而認列子公司所有權益變動計134,959千元。

(十)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
沛亨半導體(註)	台灣	59.26 %	36.10 %	59.12 %
德奇電子	中國揚州	49 %	49 %	49 %

註：沛亨半導體於民國一一〇年八月三十一日以1股普通股換取東荃科技1股普通股，轉換後沛亨半導體持有東荃科技100%股權，東荃科技持有沛亨半導體23.02%之股權，東荃科技於民國一一一年一月十三日、四月十五日及八月八日分別出售持有沛亨半導體私募股份8,600千股、1,019千股及2,580股，致東荃科技持有沛亨半導體之股權下降至0%。東荃科技出售股份後本公司持有沛亨半導體40.74%之股權。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 沛亨半導體及其子公司之彙總性財務資訊：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動資產	\$ 1,148,836	814,439	491,801
非流動資產	265,891	273,668	118,354
流動負債	(379,229)	(867,010)	(361,138)
非流動負債	(5,956)	(13,616)	(8,913)
非控制權益	(3,402)	(2,913)	(2,905)
淨資產(已扣除庫藏股0千元及115,357千元)	\$ 1,026,140	204,568	237,199
非控制權益期末帳面金額	\$ 621,129	136,790	143,137
		111年	110年
		1月至9月	1月至9月
營業收入		\$ 1,102,264	599,526
本期淨利		\$ 147,800	16,814
其他綜合損益		2,673	(1,185)
綜合損益總額		\$ 150,473	15,629
歸屬於非控制權益之本期淨利		\$ 56	(252)
歸屬於共同控制下前手權益之本期淨利		\$ -	(3,554)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		\$ 489	(279)
營業活動現金流量		\$ 120,831	(38,523)
投資活動現金流量		(95,832)	(4,044)
籌資活動現金流量		203,133	(54,531)
匯率變動影響數		1,094	(2,933)
現金及約當現金增加數		\$ 229,226	(100,031)
支付予非控制權益之股利		\$ -	-

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.德奇電子之彙總財務資訊：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 874,466	775,069	755,643
非流動資產	73,571	55,153	62,845
流動負債	<u>(743,311)</u>	<u>(622,364)</u>	<u>(624,592)</u>
淨資產	<u>\$ 204,726</u>	<u>207,858</u>	<u>193,896</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 100,316</u>	<u>101,850</u>	<u>95,009</u>

	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>1,035,341</u>	<u>932,461</u>
本期淨損	<u>(9,183)</u>	<u>(2,564)</u>
綜合損益總額	\$ <u>(9,183)</u>	<u>(2,564)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(4,500)</u>	<u>(1,256)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(4,500)</u>	<u>(1,256)</u>
營業活動現金流量	\$ (15,853)	76,816
投資活動現金流量	(13,021)	(12,194)
籌資活動現金流量	<u>(3,979)</u>	<u>(3,834)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>(32,853)</u>	<u>60,788</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(十一)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>預 付 設備款</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	\$ <u>125,505</u>	<u>138,265</u>	<u>152,061</u>	<u>27,418</u>	<u>21,627</u>	<u>464,876</u>
民國111年9月30日	\$ <u>125,498</u>	<u>124,071</u>	<u>145,651</u>	<u>34,747</u>	<u>22,638</u>	<u>452,605</u>
民國110年1月1日	\$ <u>125,928</u>	<u>149,016</u>	<u>125,450</u>	<u>29,185</u>	<u>18,207</u>	<u>447,786</u>
民國110年9月30日	\$ <u>125,619</u>	<u>134,816</u>	<u>138,408</u>	<u>26,842</u>	<u>27,585</u>	<u>453,270</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)使用權資產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	\$ <u>2,300</u>	<u>44,202</u>	<u>3,544</u>	<u>50,046</u>
民國111年9月30日	\$ <u>2,191</u>	<u>53,703</u>	<u>9,601</u>	<u>65,495</u>
民國110年1月1日	\$ <u>2,541</u>	<u>48,436</u>	<u>4,734</u>	<u>55,711</u>
民國110年9月30日	\$ <u>2,329</u>	<u>38,656</u>	<u>3,351</u>	<u>44,336</u>

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)無形資產

	<u>客戶關係</u>	<u>專門技術</u>	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日餘額	\$ <u>-</u>	<u>21,931</u>	<u>117,375</u>	<u>14,041</u>	<u>153,347</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>3,868</u>	<u>26,969</u>	<u>103,091</u>	<u>21,126</u>	<u>155,054</u>
民國110年1月1日餘額	\$ <u>-</u>	<u>26,805</u>	<u>27,210</u>	<u>12,870</u>	<u>66,885</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>23,150</u>	<u>27,210</u>	<u>13,485</u>	<u>63,845</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十四)短期借款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
信用借款	\$ 412,000	702,000	511,000
擔保借款	320,000	170,000	520,000
	\$ <u>732,000</u>	<u>872,000</u>	<u>1,031,000</u>
期末利率區間	1.14%~ <u>1.642%</u>	0.41%~ <u>1.35%</u>	0.45%~ <u>1.25%</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,163,000千元及4,868,513千元，利率分別為0.45%~1.75%及0.45%~1.25%，到期日分別為民國一一一年一月至一一二年一月及一一〇年二月至一一一年八月；償還金額分別為4,303,000千元及5,002,513千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ <u>37,067</u>	<u>23,849</u>	<u>23,297</u>
非流動	\$ <u>29,901</u>	<u>27,889</u>	<u>22,633</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>436</u>	<u>473</u>	<u>1,362</u>	<u>1,483</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,103</u>	<u>4,173</u>	<u>12,148</u>	<u>12,259</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>75</u>	<u>117</u>	<u>266</u>	<u>391</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>39,480</u>	<u>34,338</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年及一一〇年九月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，其租賃期間分別為二十年、一年至五年，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。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租辦公室、公務車、宿舍及影印機等短期租賃及低價值標的租賃，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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)負債準備－保固負債

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動(帳列應付費用及其他流動負債)	\$ 21,758	11,049	21,230
非流動(帳列其他非流動負債)	<u>11,321</u>	<u>13,116</u>	<u>15,031</u>
	<u>\$ 33,079</u>	<u>24,165</u>	<u>36,261</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之負債準備並無重大變動，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之負債準備主要與產品銷售相關之保固負債準備，其係依據商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售後之二年內發生。

(十七)員工福利

確定福利計畫

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一一〇年及一〇九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。

合併公司退休金費用資訊請詳附註十二。

(十八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年 7月至9月</u>	<u>110年 7月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 47,732	16,825	101,847	41,013
調整前期之當期所得稅費用	5,485	3,858	(7,806)	1,606
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>1,707</u>	<u>1,005</u>	<u>1,707</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 53,217</u>	<u>22,390</u>	<u>95,046</u>	<u>44,326</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年 7月至9月</u>	<u>110年 7月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
後續可能重分類至損益項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 1,921</u>	<u>(1,195)</u>	<u>4,676</u>	<u>(4,894)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 237	237	237
子公司所有權變動	136,808	-	-
組織重組產生之權益調整數	31,576	31,576	1,892
庫藏股票交易	55,186	55,186	55,186
	\$ 223,807	86,999	57,315

2.盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

盈餘分配除依上述規定辦理外，當年度可分配盈餘達實收資本額百分之五時，發放之股利不得低於當年度可分配盈餘之百分之十；當年度可分配盈餘未達實收資本額百分之五時，得不發放股利。現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之百分之十。

本公司於民國一一年四月二十九日經董事會決議民國一〇年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一年六月十日經股東常會決議民國一〇年度其他盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 24,784	
特別盈餘公積	23,988	
現金股利	203,897	2.50
	\$ 252,669	

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

前述決議配發金額與本公司於民國一一一年四月二十九日之董事會決議並無不同。

本公司於民國一一〇年五月四日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一〇年八月二十六日經股東常會決議民國一一〇年度其他盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 24,257	
特別盈餘公積	21,044	
現金股利	<u>163,118</u>	2.00
	<u>\$ 208,419</u>	

前述決議配發金額與本公司於民國一一〇年五月四日之董事會決議並無不同。
上述有關本公司盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3.庫藏股

本公司於民國一〇九年三月二十四日經董事會決議，為轉讓股份予員工依證券交易法相關規定預計買回庫藏股3,000千股，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日依上述決議買回庫藏股均為1,448千股，成本均為46,429千元。

4.其他權益

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益</u>	<u>合 計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (44,573)	(40,402)	(84,975)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,260	-	17,260
所得稅影響數	(3,452)	-	(3,452)
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	<u>-</u>	<u>68,513</u>	<u>68,513</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (30,765)</u>	<u>28,111</u>	<u>(2,654)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (37,970)	(23,017)	(60,987)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,580)	-	(16,580)
所得稅影響數	3,316	-	3,316
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	<u>-</u>	<u>(5,305)</u>	<u>(5,305)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (51,234)</u>	<u>(28,322)</u>	<u>(79,556)</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益

	<u>非控制權益</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 263,787
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	86,509
非控制權益現金增資	204,600
非控制權益現金增資未同比例產生所有權變動	(1,849)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,118
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	(63)
子公司處分庫藏股票產生之權益變動數	195,629
所得稅影響數	<u>(1,224)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 753,507</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 256,895
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	4,059
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,888)
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	40
非控制權益變動	24,783
所得稅影響數	<u>1,578</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 279,467</u>

(二十)股份基礎給付

1.振曜科技

本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會決議通過發行員工認股權憑證5,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000股，截至民國一一一年九月三十日尚未實際發行，故已失效。

2.沛亨半導體

沛亨半導體於民國一一〇年五月二十五日經董事會決議通過發行員工認股權憑證4,000單位，每單位可認購沛亨半導體普通股1,000股，於民國一一〇年七月五日業經金管會核准，並依照規定一年內分次發行，截至民國一一一年七月五日尚未實際發行，並皆已到期失效。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	(股數：千股)			
	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之本期淨利	\$ <u>131,589</u>	<u>43,416</u>	<u>248,168</u>	<u>164,916</u>
期末普通股加權平均流通在外 股數	<u>81,559</u>	<u>81,559</u>	<u>81,559</u>	<u>81,559</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.61</u>	<u>0.53</u>	<u>3.04</u>	<u>2.02</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之本期淨利	\$ <u>131,589</u>	<u>43,416</u>	<u>248,168</u>	<u>164,916</u>
普通股加權平均流通在外股數	81,559	81,559	81,559	81,559
具稀釋作用潛在普通股之影響	499	333	686	495
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數	<u>82,058</u>	<u>81,892</u>	<u>82,245</u>	<u>82,054</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.60</u>	<u>0.53</u>	<u>3.02</u>	<u>2.01</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年7月至9月			
	消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	合 計
主要地區市場：				
加拿大	\$ 723,355	-	2,682	726,037
臺灣	110,212	14,026	120,746	244,984
德國	142,733	-	4,035	146,768
中國	11,579	127,757	5,920	145,256
美國	129,349	(18)	1,513	130,844
其他國家	<u>119,457</u>	<u>73,718</u>	-	<u>193,175</u>
	<u>\$ 1,236,685</u>	<u>215,483</u>	<u>134,896</u>	<u>1,587,064</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111年7月至9月			
		消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	合 計
主要產品：					
電子書	\$	1,010,696	-	-	1,010,696
揚聲器		-	215,483	-	215,483
網路產品		194,735	-	-	194,735
工業用電腦		31,254	-	-	31,254
光纖		-	-	56,228	56,228
其他		-	-	78,668	78,668
	\$	<u>1,236,685</u>	<u>215,483</u>	<u>134,896</u>	<u>1,587,064</u>
		110年7月至9月			
		消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	合 計
主要地區市場：					
加拿大	\$	453,198	-	1,852	455,050
德國		96,808	-	-	96,808
臺灣		86,509	24,374	72,165	183,048
中國		12,607	144,843	-	157,450
美國		53,637	20	-	53,657
其他國家		145,955	45,726	-	191,681
	\$	<u>848,714</u>	<u>214,963</u>	<u>74,017</u>	<u>1,137,694</u>
主要產品：					
電子書	\$	632,822	-	-	632,822
揚聲器		-	214,963	-	214,963
網路產品		187,337	-	-	187,337
工業用電腦		28,555	-	-	28,555
其他		-	-	74,017	74,017
	\$	<u>848,714</u>	<u>214,963</u>	<u>74,017</u>	<u>1,137,694</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至9月			
	消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	合 計
主要地區市場：				
加拿大	\$ 1,590,903	-	2,682	1,593,585
臺灣	235,151	35,831	344,417	615,399
中國	49,336	373,417	20,658	443,411
德國	392,681	-	6,073	398,754
美國	375,162	10,088	3,843	389,093
其他國家	385,799	200,467	958	587,224
	\$ 3,029,032	619,803	378,631	4,027,466
主要產品：				
電子書	\$ 2,364,920	-	-	2,364,920
揚聲器	-	619,803	-	619,803
網路產品	589,678	-	-	589,678
工業用電腦	74,434	-	-	74,434
光纖	-	-	155,920	155,920
其他	-	-	222,711	222,711
	\$ 3,029,032	619,803	378,631	4,027,466
	110年1月至9月			
	消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	合 計
主要地區市場：				
加拿大	\$ 1,590,200	-	1,852	1,592,052
德國	557,822	-	-	557,822
臺灣	208,029	60,320	241,605	509,954
中國	37,322	394,408	-	431,730
美國	175,853	309	-	176,162
其他國家	378,534	151,335	-	529,869
	\$ 2,947,760	606,372	243,457	3,797,589

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月			合 計
	消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	
主要產品：				
電子書	\$ 2,395,562	-	-	2,395,562
網路產品	483,414	-	-	483,414
揚聲器	-	606,372	-	606,372
工業用電腦	68,784	-	-	68,784
其他	-	-	243,457	243,457
	<u>\$ 2,947,760</u>	<u>606,372</u>	<u>243,457</u>	<u>3,797,589</u>

2.合約餘額

(1)合約資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據及帳款	\$ 1,605,977	1,500,235	1,254,868
應收帳款-關係人	236	-	251
減：備抵損失	(26,635)	(20,596)	(20,424)
	<u>\$ 1,579,578</u>	<u>1,479,639</u>	<u>1,234,695</u>

(2)合約負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合約負債	\$ 62,200	32,616	36,428

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債餘額認列為民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日收入之金額分別為22,304千元及33,250千元。

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為30,645千元及27,720千元，董事酬勞提列金額分別為7,571千元及6,848千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞與本公司民國一一〇年度及一〇九年度個體財務報告估列金額並無差異。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為14,963千元、4,963千元、28,962千元及18,234千元，董事酬勞估列金額分別為3,696千元、1,226千元、7,155千元及4,505千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估列變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

(廿四)其他收益及費損淨額

1.利息收入

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 1,980	506	4,090	2,568
攤銷後成本衡量之金融資產利息	4,703	2,169	11,944	6,902
	<u>\$ 6,683</u>	<u>2,675</u>	<u>16,034</u>	<u>9,470</u>

2.其他利益及損失

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
COVID-19政府補助款	\$ 363	1,257	848	11,335
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(37)	130	(210)	(66)
逾兩年以上應付款轉其他收入	1,780	3,018	5,986	10,906
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)(附註六(二))	(5,610)	747	(12,176)	4,014
其他	9,449	3,543	17,453	10,572
	<u>\$ 5,945</u>	<u>8,695</u>	<u>11,901</u>	<u>36,761</u>

3.利息費用

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行借款之利息	\$ 1,981	2,038	6,346	5,496
租賃負債之利息	436	473	1,362	1,483
	<u>\$ 2,417</u>	<u>2,511</u>	<u>7,708</u>	<u>6,979</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)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。

(2)信用風險集中情況

A.應收帳款

合併公司重要之客戶係與電子產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而合併公司所銷售對象皆為信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，以掌握重大信用風險損失，民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司應收帳款餘額分別為70%、53%及79%，係分別由五家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵損失，管理當局預期不致有重大損失。

B.現金及約當現金

合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(3)應收款項及權益證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。按攤銷後成本衡量之金融資產包括投資三個月以上定期存單與質押定存請詳附註六(四)。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資包含上市之權益證券等，相關投資明細及備抵減損提列情形請詳附註六(三)。其他金融資產之信用暴險資訊請詳附註六(七)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金 流 量</u>	<u>一年以內</u>	<u>一年以上</u>
111年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 732,000	(733,218)	(733,218)	-
應付票據及帳款	1,497,978	(1,497,978)	(1,497,978)	-
應付薪資及獎金	186,557	(186,557)	(186,557)	-
租賃負債(流動及非流動)	66,968	(64,425)	(34,090)	(30,335)
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動：				
流 出	3,701	(3,701)	-	-
	<u>\$ 2,487,204</u>	<u>(2,485,879)</u>	<u>(2,451,843)</u>	<u>(30,335)</u>
110年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 872,000	(874,332)	(874,332)	-
應付票據及帳款	1,273,586	(1,273,586)	(1,273,586)	-
應付薪資及獎金	164,594	(164,594)	(164,594)	-
應付投資款	89,700	(89,700)	(89,700)	-
租賃負債(流動及非流動)	51,738	(53,963)	(25,267)	(28,696)
	<u>\$ 2,451,618</u>	<u>(2,456,175)</u>	<u>(2,427,479)</u>	<u>(28,696)</u>
110年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,031,000	(1,032,478)	(1,032,478)	-
應付票據及帳款	1,327,408	(1,327,408)	(1,327,408)	-
應付薪資及獎金	112,408	(112,408)	(112,408)	-
租賃負債(流動及非流動)	45,930	(47,856)	(24,620)	(23,236)
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動：				
流 出	149	(149)	-	-
	<u>\$ 2,516,895</u>	<u>(2,520,299)</u>	<u>(2,496,914)</u>	<u>(23,236)</u>

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

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 85,758	31.75	2,722,817	85,300	27.68	2,361,104	80,200	27.85	2,233,570
人民幣	70,451	4.472	315,057	68,906	4.3471	299,541	68,376	4.2943	293,627
歐元	91	31.26	2,845	83	31.32	2,600	89	32.32	2,876
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	-			4,000	27.68	註	5,000	27.85	註
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	36,098	31.75	1,146,112	31,131	27.68	861,706	19,916	27.85	554,661
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	2,000	31.75	註	-		-	1,000	27.85	註

註：係持有遠期外匯合約以報導日之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少15,157千元及15,803千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司由於外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為120,480千元、3,752千元、242,367千元及(34,069)千元。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少817千元及479千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款與借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,377,849	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (流動及非流動)	719,131	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額 (含關係 人)	1,579,578	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	26,625	-	-	-	-
	\$ 3,703,183	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-流動/非流動	\$ 198,820	198,820	-	-	198,820
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 732,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,497,978	-	-	-	-
應付薪資及獎金	186,557	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	66,968	-	-	-	-
	\$ 2,483,503	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融 負債-流動	\$ 3,701	-	3,701	-	3,701

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ 149	-	149	-	149

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.合併公司持有之衍生金融工具遠期外匯合約通常係根據報導日之遠期匯率評價。

B.合併公司持有之上市(櫃)公司股票係有具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司對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。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿九)。

(廿八)籌資活動

合併公司非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	111.9.30
短期借款	\$ 872,000	(140,000)	-	732,000
存入保證金	13	(2)	-	11
租賃負債(流動及非流動)	51,737	(25,704)	40,935	66,968
來自籌資活動之負債總額	\$ 923,750	(165,706)	40,935	798,979

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	110.9.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 10,000	(10,000)	-	-
短期借款	1,165,000	(134,000)	-	1,031,000
存入保證金	17	(4)	-	13
租賃負債(含一年內到期)	56,847	(20,205)	9,288	45,930
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,231,864</u>	<u>(164,209)</u>	<u>9,288</u>	<u>1,076,943</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
金聯電子股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人
台灣生醫材料股份有限公司(台生材)	其董事長與本公司經理人同一人
呂俊德	本公司之董事長
劉宏洋	本公司之董事
劉芳君	本公司之董事之子女

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

帳列科目	關係人名稱	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
加工收入	其他關係人	\$ <u>645</u>	<u>496</u>	<u>665</u>	<u>877</u>

帳列科目	關係人名稱	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款-關係人	其他關係人	\$ <u>236</u>	<u>-</u>	<u>251</u>

合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日合併公司對售予關係人收款期間為30~90天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日因其他關係人承租合併公司部份辦公室而收取之租金收入均為15千元及45千元，帳列營業外收入，租金計算係參照其他承租人並按出租面積酌予調整，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日因向主要管理人員承租廠房租金支出皆為150千元及450千元，因上述交易產生之款項皆已全數支付。

合併公司截至民國一一〇年九月三十日止，因代墊關係人款項產生之應收款項餘額為76千元，帳列其他應收款-關係人。

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日向其他關係人提供顧問服務等收入分別為0千元、31千元、0千元及93千元，帳列其他收入，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日截至民國一一一年及一一〇年九月三十日止上述交易產生之款項皆已全數收回。

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日向其他關係人提供人力支援服務分別為0千元、0千元、665千元、及0千元，帳列其他收入，截至民國一一一年及一一〇年九月三十日止上述交易產生之款項皆已全數收回。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期員工福利	\$ 23,224	12,452	54,729	37,497
退職後福利	157	136	468	438
	\$ 23,381	12,588	55,197	37,935

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動/非流動)	短期銀行借款之擔保、進貨擔保及提供予銀行之海關先放後稅擔保	\$ 454,182	256,718	733,793

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為加速貨物通關，由銀行出具保證函予海關先放後稅之保證，保證期間為民國一〇一年十一月十六日至一一三年十月二十七日，其保證函金額均為8,356千元。
- (二)截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因取得出售應收帳款承購額度而存放於銀行之保證票據總額分別為4,445千元、3,875千元及3,899千元。
- (三)截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為取得銀行融資額度而存放於銀行之保證票據總額分別為5,362,375千元、4,827,440千元及4,582,800千元。
- (四)沛亨半導體於民國一一〇年十月與某晶圓供應商簽訂晶圓產能採購合約，期間自民國一一一年一月一日至一一四年十二月三十一日，沛亨半導體對晶圓價格有議價權利，惟不得低於某約定日之價格，依約沛亨半導體每月須向該供應商採購最低量，供應商亦承諾提供該產能，沛亨半導體已支付美金720,000元(折合新台幣20,112千元，帳列其他非流動資產)作為產能保障保證金，合約期滿後，此保證金轉為貨款使用，抵扣後續款項。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

為因應集團長期發展規劃，本公司於民國一一一年十一月十一日經董事會決議通過將以發行新股取得邑鋒股份有限公司66.82%股權。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用(註)	102,042	116,378	218,420	107,415	78,864	186,279
勞健保費用	7,062	6,207	13,269	5,688	5,646	11,334
退休金費用	9,780	3,131	12,911	6,620	3,589	10,209
其他員工福利費用	16,130	5,887	22,017	13,026	5,600	18,626
折舊費用	14,957	13,618	28,575	12,901	11,154	24,055
攤銷費用	680	3,720	4,400	441	2,901	3,342

振曜科技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	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用(註)	308,532	325,296	633,828	333,038	229,401	562,439
勞健保費用	19,786	19,690	39,476	17,243	17,162	34,405
退休金費用	26,778	12,411	39,189	19,562	10,576	30,138
其他員工福利費用	44,764	16,009	60,773	40,553	14,322	54,875
折舊費用	44,155	37,502	81,657	38,153	32,762	70,915
攤銷費用	1,801	11,576	13,377	1,311	9,077	10,388

註：不含派遣人員薪資。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出 資之 公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期 末 餘 額 (註3)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	利息 收入
													名稱	價值			
0	本公司	沛亨半導 體	其他應 收款- 關係人	是	100,000	100,000	-		短期資 金週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	237,821	475,642	-
0	本公司	東荃科技	其他應 收款- 關係人	是	150,000	150,000	-		短期資 金週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	237,821	475,642	-
1	沛亨半 導體	東荃科技	其他應 收款- 關係人	是	75,000	75,000	55,000	1.5%~ 1.6%	短期資 金週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	102,614	205,228	415
1	沛亨半 導體	西伯公司	其他應 收款- 關係人	是	75,000	75,000	75,000	1.5%~ 1.6%	短期資 金週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	102,614	205,228	168

註1：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，其因業務往來貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之五十；其因短期融通資金貸與之累計金額，不超過前述貸與總額百分之五十。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：依本公司之子公司沛亨半導體訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以沛亨半導體最近期財務報表淨值百分之二十為限。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

註3：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

註4：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

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)：

單位：千股

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	持股比例(%)	公允價值	
本公司	Net Perfect股票	採公允價值評價之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20	-	10.00	-	
本公司	台生材股票	同上	同上	5,534	198,681	13.18	198,681	
沛亨半導體	聯華電子股票	同上	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	59	-	59	
沛亨半導體	華邦電子股票	同上	同上	1	26	-	26	
沛亨半導體	凌陽科技股票	同上	同上	2	54	-	54	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
東荃科技	沛亨半導體股票	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	個人	註1	12,199	115,357 (註2)	-	-	12,199	330,588	115,357	215,231 (註3)	-	(註4)

註1：交易對象包括本公司之董事及其子女。

註2：係原始投資成本。

註3：該處分利益沛亨半導體列為庫藏股溢價之資本公積。

註4：相關交易及期末餘額皆已全部沖銷。

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：

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	Longshine	本公司之子公司	銷貨	(544,247)	(20)%	月結90天	註2	258,483	24%	註1	
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	進貨	391,257	78%	月結31天	註3	(34,526)	(53)%	註1	

註1：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

註2：本公司銷售予關係人之價格以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。本公司對售予關係人收款期間為30~105天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：東荃科技向關係人採購係以一般市場價格為基準。對關係人之付款條件期間為月結31~58天，一般進貨為月結30~115天。

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：

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	Longshine	子公司	258,483	2.65	-	-	-	-	註1及2

註1：係截至民國一十一年十月二十五日止之資訊。

註2：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	銷貨	544,247	月結90天	14 %
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	代採購	70,809	月結105天	2 %
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	應收帳款	258,483	月結90天	4 %
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	應收帳款(代採購)	73,515	月結105天	1 %
1	沛亨半導體	西伯公司	子公司對孫公司	其他應收關係人款	75,000	註	1 %
1	沛亨半導體	東荃科技	子公司對孫公司	其他應收關係人款	55,000	註	1 %
2	東荃科技	東莞荃曜	子公司對孫公司	進貨	391,257	月結31天	10 %
2	東荃科技	東莞荃曜	子公司對孫公司	應付帳款	34,525	月結31天	1 %

註：自首次撥貸日起，於不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十一年一月一日至九月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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	Easylink	British Virgin Islands	控股公司	242,147	242,147	-	100.00%	412,513	11,742	11,742	子公司及c
本公司	Longshine	Ahrensburg, Germany	銷售網路週邊設備及其零件	25,614	25,614	-	68.00%	58,229	20,474	13,922	子公司及c
本公司	益運	新北市汐止區	數據機、網路連接卡及集線器之產銷	4,000	4,000	400	34.78%	-	-	-	關聯企業
本公司	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	298,073	161,673	17,110	40.74%	452,826	147,743	57,973	子公司及c
本公司	Netronix, Inc. USA	Fullerton, CA 92835 USA	註a	1,365	1,365	49	49.00%	-	-	-	註a

振曜科技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	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	Media Champion Corp.	薩摩亞(Samoa)	控股公司	143,666	143,666	-	100.00%	166,414	8,926	8,926	子公司及c
本公司	綠林資訊	新竹縣竹北市	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	7,731	7,731	800	100.00%	7,243	210	210	子公司及c
沛亨半導體	西伯	新竹縣竹北市	揚聲器及POS工業電腦之生產及開發	150,000	150,000	1,000	100.00%	103,437	53,224	註b	子公司及c
沛亨半導體	東荃科技	新竹縣竹北市	製造及銷售電子零組件	194,329	194,329	26,000	100.00%	502,946	84,978	註b	子公司及c
沛亨半導體	AIC.K.K	日本	電子產品研發及銷售	1,340	1,340	-	100.00%	1,606	253	註b	子公司及c
東荃科技	Northlink	薩摩亞(Samoa)	控股公司	57,647	57,647	-	100.00%	82,924	24,151	註b	子公司及c
東荃科技	Team UC	美國(USA)	銷售電子產品及軟體	9,040	9,040	-	60.00%	5,103	141	註b	子公司及c
東荃科技	超昱光電	新竹縣新豐鄉	電線及電纜製造業及電子材料零售業	207,000	207,000	7,500	100.00%	120,723	31,837	註b	子公司及c

註a：原負責自有品牌網路產品於美國之銷售，惟自民國八十九年度起暫停營業迄今。

註b：其投資損益已透過沛亨半導體認列。

註c：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.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	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	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c)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	160,665 (RMB\$37,500千元)	註e	314,335	-	-	314,335	28,087	93.87%	註a	491,519	38,736
東莞荃曜	電腦週邊器材加工	43,650 (US\$1,343千元)	註d	27,730	-	-	27,730	21,666	40.74%	註j	14,904	-
西伯廈門	揚聲器之生產及開發	25,919 (RMB\$5,227千元)	註f	-	-	-	-	(1,963)	93.87%	註a	67,911	-
西伯重慶	揚聲器及電子書之生產及開發	22,226 (RMB\$4,730千元)	註f	-	-	-	-	(7,683)	93.87%	註a	69,749	-
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	199,318 (RMB40,000千元)	註g	100,834	-	-	100,834	(9,183)	51.00%	註a	104,410	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (RMB\$1,000千元)	註h	4,752	-	-	4,752	(7)	40.74%	註j	132	-

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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i)	經濟部投審會核准投資金額 (註h, k及l)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
447,651 (US\$13,595千元及 RMB\$5,695千元)	447,941 (US\$13,604千元及 RMB\$5,695千元)	1,426,928 (註b)

註a：西伯昆山、西伯廈門及西伯重慶之投資損益已分別認列於Easylink及Media中；德奇電子之投資損益已認列於Easylink中。

註b：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。

註c：除東莞荃曜及德奇電子係依母公司會計師依集團組成個體之重大性標準核閱外，餘依未經會計師核閱之財務報表計算。

註d：原為本公司之子公司Easylink之子公司，東荃科技於民國一〇四年一月五日透過其子公司Northlink向Easylink購買其全數股權，總價款為27,730千元(RMB\$5,695千元)，並於民國一〇四年七月二日經經濟部投審會核准。

註e：本公司透過Easylink、Media及東荃科技投資設立Northlink再投資大陸公司。

註f：本公司透過西伯昆山再投資大陸公司。

註g：本公司透過Easylink再投資大陸公司。

註h：本公司透過東荃科技再投資大陸公司。

註i：係以原始匯出匯率換算。

註j：其投資損益已認列於東荃科技中。

註k：係包含東荃科技經經濟部投審會核准投資金額為美元1,082千元。

註l：係包含西伯昆山之淨資產作價經經濟部投審會核准投資金額為美元9千元。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
呂俊德	8,524,882	10.27 %
元瀚材料股份有限公司	5,039,198	6.39 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		111年7月至9月				
		消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	調整及 消 除	合 計
來自外部客戶收入	\$	<u>1,236,685</u>	<u>215,483</u>	<u>134,896</u>	-	<u>1,587,064</u>
部門(損)益	\$	<u>183,111</u>	<u>62,525</u>	<u>45,848</u>	-	<u>291,484</u>
		111年1月至9月				
		消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	調整及 消 除	合 計
來自外部客戶收入	\$	<u>3,029,032</u>	<u>619,803</u>	<u>378,631</u>	-	<u>4,027,466</u>
部門(損)益	\$	<u>460,070</u>	<u>167,061</u>	<u>125,787</u>	-	<u>752,918</u>
		110年7月至9月				
		消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	調整及 消 除	合 計
來自外部客戶收入	\$	<u>848,714</u>	<u>214,963</u>	<u>74,017</u>	-	<u>1,137,694</u>
部門(損)益	\$	<u>132,554</u>	<u>65,665</u>	<u>19,977</u>	-	<u>218,196</u>
		110年1月至9月				
		消費性電 子事業部	揚聲器 事業部	其 他	調整及 消 除	合 計
來自外部客戶收入	\$	<u>2,947,760</u>	<u>606,372</u>	<u>243,457</u>	-	<u>3,797,589</u>
部門(損)益	\$	<u>426,154</u>	<u>183,001</u>	<u>69,758</u>	-	<u>678,913</u>

附件十三

109年度個體財務報告暨會計師查核報告

股票代碼：6143

振曜科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：新竹縣竹北市博愛街945號
電話：(03) 553 5565

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	10~22
(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	24~50
(七)關係人交易	50~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	54~55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	57~58
4.主要股東資訊	58
(十四)部門資訊	58
九、重要會計項目明細表	59~69



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 3 579 9955
Fax 傳真 + 886 3 563 2277
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

振曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

振曜科技股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，足以允當表達振曜科技股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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查核簽證財務報表規則及一般公認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，與振曜科技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，對振曜科技股份有限公司民國一〇九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：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

振曜科技股份有限公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，導致存貨之成本有可能超過其淨變現價值之風險，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括核對存貨庫齡報表之完整性及執行抽樣測試存貨之最後有效異動單據與淨變現價值之正確性，同時分析各期存貨庫齡變化情形及瞭解存貨跌價或呆滯提列比率，以評估該公司存貨備抵金額之合理性，並檢視該公司過去對存貨備抵提列金額與實際發生之差異情形。另，評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款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；應收帳款減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(四)應收帳款淨額。

關鍵查核事項之說明：

振曜科技股份有限公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄及預期信用損失等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價涉及不確定性，且可能發生重大變動，係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估管理階層之應收帳款備抵金額，以及核對應收帳款帳齡表之完整性及正確性，同時分析應收帳款帳齡表、歷史收款記錄、客戶之信用風險集中度及預期信用損失率等資料，以評估該公司之應收帳款備抵提列金額之合理性，並檢視該公司過去對應收帳款備抵提列與實際發生之差異情形。另，評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

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曜科技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曜科技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。

振曜科技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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對振曜科技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，以及使振曜科技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曜科技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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成振曜科技股份有限公司之查核意見。

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，決定對振曜科技股份有限公司民國一〇九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

會計師：

黃海峯



呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇九年三月十九日

振曜科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.12.31		108.12.31		負債及權益	109.12.31		108.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 421,166	11	803,507	20	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 945,000	25	780,000	20
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)	725,906	19	648,278	17	2110 應付短期票券(附註六(十二))	-	-	100,000	3
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	815,271	22	573,269	14	2130 合約負債(附註六(二十))	14,297	-	12,110	-
1180 應收關係人淨額(附註七)	250,424	7	477,822	12	2170 應付票據及帳款	402,716	11	512,273	13
1310 存貨淨額(附註六(五)及七)	247,392	7	188,597	5	2180 應付款項關係人(附註七)	4,396	-	109,845	3
1476 其他金融資產－流動(附註六(六))	14,037	-	12,924	-	2201 應付薪資及獎金	87,222	2	81,818	2
1479 其他流動資產	17,929	-	19,010	-	2230 當期所得稅負債	60,153	2	75,019	2
	<u>2,492,125</u>	<u>66</u>	<u>2,723,407</u>	<u>68</u>	2250 負債準備－流動(附註六(十四))	18,386	1	20,012	1
非流動資產：					2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	3,699	-	4,002	-
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))	105,584	3	135,623	4	2300 應付費用及其他流動負債	<u>130,314</u>	<u>3</u>	<u>142,834</u>	<u>4</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	810,360	22	754,290	19		<u>1,666,183</u>	<u>44</u>	<u>1,837,913</u>	<u>48</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	261,760	7	285,870	7	非流動負債：				
1755 使用權資產(附註六(九))	3,921	-	7,951	-	2550 負債準備－非流動(附註六(十四))	6,717	-	2,747	-
1780 無形資產(附註六(十))	3,453	-	3,672	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	35,502	1	33,272	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	67,284	2	59,145	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	262	-	3,962	-
1980 存出保證金	1,039	-	1,039	-	2640 淨確定福利負債(附註六(十五))	<u>12,872</u>	<u>-</u>	<u>11,783</u>	<u>-</u>
1995 其他非流動資產	410	-	410	-		<u>55,353</u>	<u>1</u>	<u>51,764</u>	<u>1</u>
	<u>1,253,811</u>	<u>34</u>	<u>1,248,000</u>	<u>32</u>	負債總計	<u>1,721,536</u>	<u>45</u>	<u>1,889,677</u>	<u>49</u>
資產總計	\$ <u>3,745,936</u>	<u>100</u>	<u>3,971,407</u>	<u>100</u>	權益(附註六(十七))：				
					3110 普通股股本	<u>830,069</u>	<u>22</u>	<u>830,069</u>	<u>21</u>
					3200 資本公積	<u>57,315</u>	<u>2</u>	<u>57,315</u>	<u>1</u>
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	437,034	12	411,910	10
					3320 特別盈餘公積	39,943	1	13,004	-
					3350 未分配盈餘	<u>767,455</u>	<u>21</u>	<u>809,375</u>	<u>20</u>
						<u>1,244,432</u>	<u>34</u>	<u>1,234,289</u>	<u>30</u>
					3400 其他權益	<u>(60,987)</u>	<u>(2)</u>	<u>(39,943)</u>	<u>(1)</u>
					3500 庫藏股票	<u>(46,429)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
					權益總計	<u>2,024,400</u>	<u>55</u>	<u>2,081,730</u>	<u>51</u>
					負債及權益總計	\$ <u>3,745,936</u>	<u>100</u>	<u>3,971,407</u>	<u>100</u>

董事長：呂俊德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：馬茂峯



~4~

會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 3,755,311	100	3,807,621	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、(十五)及七)	<u>3,254,129</u>	<u>87</u>	<u>3,275,029</u>	<u>86</u>
營業毛利	501,182	13	532,592	14
5920 未實現毛利淨變動數	<u>6,365</u>	<u>-</u>	<u>5,357</u>	<u>-</u>
	<u>507,547</u>	<u>13</u>	<u>537,949</u>	<u>14</u>
營業費用(附註六(十五)及七)：				
6100 推銷費用	53,190	1	46,770	1
6200 管理費用	98,703	3	97,600	3
6300 研究費用	113,864	3	112,669	3
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	<u>1,093</u>	<u>-</u>	<u>(1,859)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>266,850</u>	<u>7</u>	<u>255,180</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>240,697</u>	<u>6</u>	<u>282,769</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出：				
7101 利息收入(附註七)	16,965	-	65,288	2
7110 租金收入(附註七)	6,209	-	6,301	-
7190 其他利益及損失(附註六(廿二)及七)	46,672	1	30,577	1
7230 外幣兌換損益淨額	(52,518)	(1)	(44,811)	(1)
7370 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(七))	40,295	1	4,668	-
7510 利息費用(附註六(十三)及(廿二))	<u>(6,775)</u>	<u>-</u>	<u>(22,657)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>50,848</u>	<u>1</u>	<u>39,366</u>	<u>1</u>
稅前淨利	291,545	7	322,135	8
7950 所得稅費用(附註六(十六))	<u>47,958</u>	<u>1</u>	<u>70,635</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>243,587</u>	<u>6</u>	<u>251,500</u>	<u>6</u>
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(附註六(十五))	(1,121)	-	(390)	-
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(附註六(十七))	(30,039)	(1)	(42,126)	(1)
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	<u>126</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>-</u>
	<u>(31,034)</u>	<u>(1)</u>	<u>(42,486)</u>	<u>(1)</u>
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	11,205	-	(23,081)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>(2,240)</u>	<u>-</u>	<u>4,617</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>8,965</u>	<u>-</u>	<u>(18,464)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(22,069)</u>	<u>(1)</u>	<u>(60,950)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 221,518</u>	<u>5</u>	<u>190,550</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>2.97</u>		\$ <u>3.03</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>2.94</u>		\$ <u>3.00</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八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	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 之金融資產 未實現損益	合計	庫藏股票	權益總額
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 832,809	146,781	374,372	29,918	827,776	1,232,066	(28,471)	49,222	20,751	(9,394)	2,223,013
本期淨利	-	-	-	-	251,500	251,500	-	-	-	-	251,500
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(256)	(256)	(18,464)	(42,230)	(60,694)	-	(60,950)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	251,244	251,244	(18,464)	(42,230)	(60,694)	-	190,550
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	37,538	-	(37,538)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(249,021)	(249,021)	-	-	-	-	(249,021)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(16,914)	16,914	-	-	-	-	-	-
以資本公積配發現金	-	(83,007)	-	-	-	-	-	-	-	-	(83,007)
庫藏股註銷	(2,740)	(6,654)	-	-	-	-	-	-	-	9,394	-
認列子公司所有權權益變動數	-	195	-	-	-	-	-	-	-	-	195
民國一〇八年十二月三十一日餘額	830,069	57,315	411,910	13,004	809,375	1,234,289	(46,935)	6,992	(39,943)	-	2,081,730
本期淨利	-	-	-	-	243,587	243,587	-	-	-	-	243,587
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,025)	(1,025)	8,965	(30,009)	(21,044)	-	(22,069)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	242,562	242,562	8,965	(30,009)	(21,044)	-	221,518
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	25,124	-	(25,124)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(232,419)	(232,419)	-	-	-	-	(232,419)
提列法定盈餘公積	-	-	-	26,939	(26,939)	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,429)	(46,429)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 830,069	57,315	437,034	39,943	767,455	1,244,432	(37,970)	(23,017)	(60,987)	(46,429)	2,024,400

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 291,545	322,135
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	38,004	43,668
攤銷費用	4,034	4,114
預期信用減損損失提列(迴轉)數	1,093	(1,859)
利息費用	6,775	22,657
利息收入	(16,965)	(65,288)
未實現毛利變動數	(6,365)	(5,357)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(40,295)	(4,668)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	35,200	(22,432)
不影響現金流量之收益費損項目合計	21,481	(29,165)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(243,095)	43,754
應收關係人款項	77,398	33,849
存貨	(93,995)	100,907
其他金融資產	(5,264)	36,904
其他與營業相關之流動資產	1,081	8,227
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(263,875)	223,641
應付票據及帳款	(109,557)	146,467
應付關係人款項	(105,449)	103,823
淨確定福利負債	(32)	-
其他與營業相關之流動負債	92	32,594
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(214,946)	282,884
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(478,821)	506,525
調整項目合計	(457,340)	477,360
營運產生之現金流入(流出)	(165,795)	799,495
收取之利息	21,116	72,506
收取之股利	1,921	14,958
支付之利息	(6,905)	(23,898)
支付之所得稅	(70,973)	(34,328)
營業活動之淨現金流入(流出)	(220,636)	828,733

(續下頁)

董事長：呂俊德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
應收關係人融資款項減少(增加)	150,000	(105,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	(77,628)	2,360,238
增加採用權益法之長期股權投資	-	(15,750)
取得不動產、廠房及設備	(16,381)	(51,860)
存出保證金減少	-	6,352
取得無形資產	(3,815)	(4,446)
投資活動之淨現金流入	<u>52,176</u>	<u>2,189,534</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,625,000	2,620,000
短期借款減少	(1,460,000)	(5,131,424)
應付短期票券減少	(100,000)	-
其他負債增加(減少)	3,970	(236)
租賃本金償還	(4,003)	(7,048)
發放現金股利	(232,419)	(249,021)
庫藏股票買回成本	(46,429)	-
資本公積配發現金	-	(83,007)
籌資活動之淨現金流出	<u>(213,881)</u>	<u>(2,850,736)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(382,341)	167,531
期初現金及約當現金餘額	<u>803,507</u>	<u>635,976</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 421,166</u>	<u>803,507</u>

董事長：呂俊德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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

振曜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市博愛街945號。本公司股票於民國九十一年一月於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司主要營業項目為設計、製造、加工、批發及銷售通訊傳輸設備、工業用電腦、揚聲器、電子書、網路監視系統、電腦網路與網路週邊產品。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。

本公司之子公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年度認列於採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額為905千元。

2. 其他

下列新修正準則亦係自民國一〇九年一月一日生效，惟對個體財務報告未造成重大影響：

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革－第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年 1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none"> • 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 • 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。 	2022年 1月1日

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

本公司預期下列其他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
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 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「會計估計之定義」

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。除另有說明者外，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」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除資產負債表之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

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

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；權益中除期初保留盈餘以上期換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(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

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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或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.預期將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.預期將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，可能依交易對象之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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

本公司之金融資產分類為：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，始依規定重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。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

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。

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，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及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，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；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)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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二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期間結束日(以下簡稱報導日)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。

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。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二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十二個月時)。

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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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九十天，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一百八十天，或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。

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。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

(4)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，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金融負債或權益。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用認列為損益列報於營業外收入及支出項下。

(3)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。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按實際產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(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力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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力之日起至喪失重大影響力之日止，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，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋建築及附屬設備：3~50年
- (2)機器設備：5~8年
- (3)辦公及其他設備：2~5年

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

1.租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

針對承租辦公室等之短期租賃及低價值標的資產租賃，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。

(十二)無形資產

1. 研究與發展

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。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

除商譽外，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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體：1~5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。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至預期可自合併綜效而受益之各現金產生之單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內各長期性資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間回轉。

(十四)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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果予以衡量。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入之認列

1.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

本公司製造消費性電子及揚聲器產品，並銷售予客戶。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。交付係發生於產品出貨或運送至特定地點，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。

本公司於產品之控制移轉時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

本公司對銷售之消費性電子及揚聲器提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十四)。

本公司提供數量折扣予客戶時，係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

(2)加工收入

加工收入於勞務提供完成並出貨時認列收入。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十七)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

係指非屬確定提撥計畫之退職福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算減除未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值計算。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟本公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘其他權益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

(十九)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

對於未使用之課稅損失及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。

(廿一)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給與員工之股票選擇權及員工酬勞估計數。

(廿二)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「證券發行人財務報告編製準則」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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額可能有重大影響之資訊如下：

(一)存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

本公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，相關存貨評價說明請詳附註六(五)存貨。

(二)應收帳款之減損評估

本公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄及預期信用損失等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價存有本公司管理階層主觀之重大判斷，相關應收帳款減損評估說明請詳附註六(四)應收帳款淨額。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量之金融、非金融資產及負債，本公司財務部門負責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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿三)金融工具。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
現金	\$ 852	798
活期存款及支票存款	420,314	562,869
定期存款	-	239,840
	<u>\$ 421,166</u>	<u>803,507</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票－台生材	\$ 105,584	135,623
國外未上市(櫃)公司股票－Net Prefect	-	-
	<u>\$ 105,584</u>	<u>135,623</u>

本公司持有該等權益工具投資為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。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
質押定期存款	\$ <u>725,906</u>	<u>648,278</u>

本公司評估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。

- 1.本公司持有國內質押定期存款，其民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之年利率分別為0.45%~2.85%及1.95%~2.95%，將於民國一一〇年一月十四日至一一〇年四月八日及一〇九年一月七日至一〇九年二月二十九日間到期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(廿三)。
- 3.上述金融資產作為短期銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收帳款淨額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款	\$ 822,597	579,502
減：備抵損失	<u>(7,326)</u>	<u>(6,233)</u>
	<u>\$ 815,271</u>	<u>573,269</u>

本公司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，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 455,844	0.02%	88
逾期90天以下	353,655	0.1%	344
逾期90~180天	7,346	15.55%	1,142
逾期180天以上	<u>5,752</u>	100.00%	<u>5,752</u>
	<u>\$ 822,597</u>		<u>7,326</u>

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 482,337	0.02%	95
逾期90天以下	91,072	0.05%	49
逾期90~180天	4	0.00%	-
逾期180天以上	<u>6,089</u>	100.00%	<u>6,089</u>
	<u>\$ 579,502</u>		<u>6,233</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 6,233	8,092
(迴轉)認列之減損損失	<u>1,093</u>	<u>(1,859)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,326</u>	<u>6,233</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$ 146,511	86,175
在製品及半成品	96,348	84,177
製成品	<u>4,533</u>	<u>18,245</u>
	<u>\$ 247,392</u>	<u>188,597</u>

民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,218,909千元及3,297,461千元。民國一〇九年度及一〇八年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為35,200千元及(22,432)千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇六年度本公司之子公司Longshine之某客戶被收購，因其營運策略改變不再從事行李箱標籤業務，遂終止與Longshine之採購交易，造成Longshine之製成品，以及本公司與孫公司德奇電子已備妥之原物料，無法依其已下訂單生產使用，本公司為此委請Longshine於德國法院向該收購者提出訴訟，請求賠償因該客戶下單所造成之備貨損失。民國一〇八年十二月該收購者以美金450萬元(折合台幣135,158千元)賠償與Longshine達成和解，Longshine將所收取之和解金匯回本公司，由本公司統一處理集團存貨相關後續事宜，本公司於同年十二月買回Longshine及德奇電子之存貨分別為26,498千元及66,298千元，連同本公司相關庫存30,332千元一併轉銷，其差額12,030千元列為賠償收入，以前年度本公司已認列之備抵存貨損失30,332千元於民國一〇八年度迴轉為存貨價格回升利益。

民國一〇九年及一〇八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。

(六)其他金融資產—流動

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收利息	\$ 1,337	5,488
其他應收款	<u>12,700</u>	<u>7,436</u>
	<u>\$ 14,037</u>	<u>12,924</u>

本公司金融資產及負債之利率、信用風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿三)。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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：

	109.12.31	108.12.31
子公司	\$ 825,733	772,371
關聯企業	-	3,657
減：子公司間未實現利益	(15,373)	(21,738)
	\$ 810,360	754,290

1. 子公司

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

本公司及東荃科技股份有限公司(以下稱東荃科技)於民國一〇八年六月參與沛亨半導體股份有限公司(以下稱沛亨半導體)私募現金增資，分別認購15,750千元及27,090千元，本公司持股比例為5.56%，東荃科技持股比例由53.44%下降至45.18%，以上實際取得子公司股權價格與帳面價值差額，本公司依持股比例認列之子公司所有權益變動計195千元，帳列長期股權投資產生之資本公積。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度所享有子公司損益之份額彙總如下：

	109年度	108年度
本公司所享有子公司本期損益之份額	\$ 40,295	5,492

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：

	109.12.31	108.12.31
益運科技(股)公司	\$ -	3,657
	109年度	108年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ -	(824)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ -	(824)

本公司於民國一〇九年六月因益運科技(股)公司已無營運而將其全數提列減損損失3,657千元，帳列其他利益及損失，請詳附註六(廿二)。

3. 民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	預 付 設備款	總 計
成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 103,949	173,492	164,015	17,459	8,835	467,750
增 添	-	282	5,562	2,144	8,393	16,381
處 分	-	(1,409)	(57,221)	(5,137)	-	(63,767)
重 分 類	-	-	-	2,796	(9,313)	(6,517)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 103,949</u>	<u>172,365</u>	<u>112,356</u>	<u>17,262</u>	<u>7,915</u>	<u>413,847</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 103,949	174,441	152,498	10,111	3,612	444,611
增 添	-	912	2,670	10,630	34,605	48,817
處 分	-	(1,861)	(12,266)	(4,796)	-	(18,923)
重 分 類	-	-	21,113	1,514	(29,382)	(6,755)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 103,949</u>	<u>173,492</u>	<u>164,015</u>	<u>17,459</u>	<u>8,835</u>	<u>467,750</u>
折舊：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	66,472	108,348	7,060	-	181,880
本期折舊	-	5,413	21,398	7,163	-	33,974
處 分	-	(1,409)	(57,221)	(5,137)	-	(63,767)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>70,476</u>	<u>72,525</u>	<u>9,086</u>	<u>-</u>	<u>152,087</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	62,527	96,539	5,131	-	164,197
本期折舊	-	5,806	24,075	6,725	-	36,606
處 分	-	(1,861)	(12,266)	(4,796)	-	(18,923)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>66,472</u>	<u>108,348</u>	<u>7,060</u>	<u>-</u>	<u>181,880</u>
帳面價值：						
民國109年12月31日	<u>\$ 103,949</u>	<u>101,889</u>	<u>39,831</u>	<u>8,176</u>	<u>7,915</u>	<u>261,760</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 103,949</u>	<u>111,914</u>	<u>55,959</u>	<u>4,980</u>	<u>3,612</u>	<u>280,414</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 103,949</u>	<u>107,020</u>	<u>55,667</u>	<u>10,399</u>	<u>8,835</u>	<u>285,870</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 9,754	1,917	11,671
本期增添	-	-	-
本期除列	-	(506)	(506)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 9,754</u>	<u>1,411</u>	<u>11,165</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	9,754	506	10,260
本期增添	-	4,753	4,753
本期除列	-	(3,342)	(3,342)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 9,754</u>	<u>1,917</u>	<u>11,671</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 3,252	468	3,720
本期折舊	3,252	778	4,030
本期除列	-	(506)	(506)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 6,504</u>	<u>740</u>	<u>7,244</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	3,252	3,810	7,062
本期除列	-	(3,342)	(3,342)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,252</u>	<u>468</u>	<u>3,720</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 3,250</u>	<u>671</u>	<u>3,921</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 6,502</u>	<u>1,449</u>	<u>7,951</u>

(十)無形資產

本公司民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

成本：	電腦軟體
民國109年1月1日餘額	\$ 46,919
本期增添	3,815
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 50,734</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 42,473
本期增添	<u>4,446</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 46,919</u>
攤銷：	
民國109年1月1日餘額	\$ 43,247
本期攤銷	<u>4,034</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 47,281</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 39,133
本期攤銷	<u>4,114</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 43,247</u>
帳面價值：	
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 3,453</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 3,340</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,672</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
信用借款	\$ 325,000	480,000
擔保借款	<u>620,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 945,000</u>	<u>780,000</u>
期末利率區間	<u>0.7685%~</u> <u>0.90%</u>	<u>0.75%~</u> <u>1.14%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形，請詳附註八。

(十二)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>
應付商業本票	兆豐票券	1.038%
		<u>\$ 100,000</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>3,699</u>	<u>4,002</u>
非流動	\$ <u>262</u>	<u>3,962</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>67</u>	<u>112</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,853</u>	<u>2,625</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>285</u>	<u>148</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,208</u>	<u>9,933</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一〇九及一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為廠房，其租賃期間為三年，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。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，本公司承租倉庫及影印機等短期租賃及低價值標的租賃，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。

(十四)負債準備－保固負債

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日餘額	\$ 22,759	10,856
當期新增之負債準備	7,981	12,180
當期使用之負債準備	<u>(5,637)</u>	<u>(277)</u>
12月31日餘額	\$ <u>25,103</u>	<u>22,759</u>
流動	\$ 18,386	20,012
非流動	<u>6,717</u>	<u>2,747</u>
	\$ <u>25,103</u>	<u>22,759</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇九年度及一〇八年度本公司之負債準備主要與產品銷售相關之保固負債準備，其係依據商品之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售後之二年內發生。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務之現值	\$ 28,889	27,065
計畫資產之公允價值	(16,017)	(15,282)
淨確定福利負債	\$ 12,872	11,783

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，其每年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。

民國一〇九年十二月三十一日本公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,017千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日確定福利義務	\$ 27,065	25,899
當期利息	202	259
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,293	822
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	507	(5)
— 確定福利義務之經驗調整損益	(178)	90
計畫支付之福利	-	-
12月31日確定福利義務	\$ 28,889	27,065

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 15,282	14,506
利息收入	114	145
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	501	511
已提撥至計畫之金額	120	120
計畫支付之福利	-	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,017</u>	<u>15,282</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產上限影響數之變動數皆為0千元。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為損益之費用如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 88</u>	<u>114</u>
營業成本	\$ 68	92
推銷費用	5	7
管理費用	13	12
研發費用	<u>2</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 88</u>	<u>114</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 9,128	8,738
本期認列	<u>1,121</u>	<u>390</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 10,249</u>	<u>9,128</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)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：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.35%	0.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

本公司預計於民國一〇九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831千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇九年及一〇八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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日		
折現數	\$ (837)	871
未來薪資水準	846	(818)
108年12月31日		
折現數	\$ (822)	856
未來薪資水準	835	(806)

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。

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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,357千元及12,830千元，已提撥至勞工保險局。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 56,107	104,327
調整前期之當期所得稅費用	<u>-</u>	<u>(4,624)</u>
	<u>56,107</u>	<u>99,703</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(8,149)</u>	<u>(29,068)</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 47,958</u>	<u>70,635</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
後續可能重分類至損益項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 2,240</u>	<u>(4,617)</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	\$ 291,545	322,135
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	58,309	64,427
依權益法認列國內投資損失(利益)	(5,828)	6,941
未分配盈餘加徵	-	3,391
永久性差異	(4,523)	500
前期所得稅高低估	<u>-</u>	<u>(4,624)</u>
	<u>\$ 47,958</u>	<u>70,635</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務負債	<u>\$ 2,574</u>	<u>2,357</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日確定福利義務負債並未認列遞延所得稅資產，係因其尚待實際支付時實現，本公司預期實際支付時點非短期內將發生。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>108.1.1</u>	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	<u>108.12.31</u>	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	<u>109.12.31</u>
遞延所得稅資產：							
未實現售後服務費	\$ 3,853	699	-	4,552	469	-	5,021
未實現銷貨毛利	5,419	2,146	-	7,565	1,039	-	8,604
未實現兌換損失淨額	-	12,076	-	12,076	2,491	-	14,567
備抵存貨呆滯及跌價損失	7,589	20,041	-	27,630	6,167	-	33,797
累積換算調整數	1,189	-	4,617	5,806	-	(2,240)	3,566
其他	1,516	-	-	1,516	213	-	1,729
	<u>\$ 19,566</u>	<u>34,962</u>	<u>4,617</u>	<u>59,145</u>	<u>10,379</u>	<u>(2,240)</u>	<u>67,284</u>
遞延所得稅負債：							
未實現兌換利益淨額	\$ (1,981)	1,981	-	-	-	-	-
未實現投資收益	(25,397)	(7,875)	-	(33,272)	(2,230)	-	(35,502)
	<u>\$ (27,378)</u>	<u>(5,894)</u>	<u>-</u>	<u>(33,272)</u>	<u>(2,230)</u>	<u>-</u>	<u>(35,502)</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一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司額定股本均為1,500,000千元(其中100,000千元係保留發行員工認股權憑證使用，並得依董事會決議分次發行)，民國一〇八年三月二十二日經董事會決議，以民國一〇八年三月三十一日為減資基準日，註銷庫藏股274千股，原始成本為9,394千元，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日實收股本均為830,069千元，每股面額均為10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 237	237
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	195	195
組織重組產生之權益調整數	1,697	1,697
庫藏股票交易	55,186	55,186
	<u>\$ 57,315</u>	<u>57,315</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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百分之十。

本公司民國一〇八年六月十三日經股東會決議以資本公積83,007千元配發現金。

3.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百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為21,414千元；另就轉換日之累積帶薪假及精算損益調整減列保留盈餘8,410千元。依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，應就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為13,004千元。

又依上段所述函令規定，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。民國一〇九年六月十五及一〇六年六月十四日經股東會決議就股東權益減項分別提列特別盈餘公積26,939千元及16,914千元，民國一〇八年六月十三日經股東會決議迴轉特別盈餘公積16,914千元。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，特別盈餘公積餘額分別為39,943千元及13,004千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

盈餘之分配除依上述規定辦理外，當年度可分配盈餘達實收資本額百分之五時，發放之股利不得低於當年度可分配盈餘之百分之十；當年度可分配盈餘未達實收資本額百分之五時，得不發放股利。現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之百分之十。

本公司民國一〇九年六月十五日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案。本公司民國一〇八年六月十三日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案及資本公積配發現金案。另，有關分派之每股股利情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>2.85</u>	<u>3.00</u>
資本公積配發現金每股(元)	\$ <u>-</u>	<u>1.00</u>

上述民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇七年度盈餘分配案及以資本公積配發現金案與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6.庫藏股

本公司於民國一〇八年三月二十二日經董事會決議，以民國一〇八年三月三十一日為減資基準日，註銷庫藏股274千股，原始成本為9,394千元，此減資案業已辦妥法定變更登記。

本公司於民國一〇九年三月二十四日經董事會決議，為轉讓股份予員工依證券交易法相關規定預計買回庫藏股3,000千股，截至民國一〇九年十二月三十一日止依上述決議買回庫藏股為1,448千股，成本為46,429千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.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 未實現損益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (46,935)	6,992	(39,943)
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	11,205	-	11,205
所得稅影響數	(2,240)		(2,240)
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	-	(30,039)	(30,039)
權益法認列子公司透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益	-	30	30
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (37,970)</u>	<u>(23,017)</u>	<u>(60,987)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (28,471)	49,222	20,751
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(23,081)	-	(23,081)
所得稅影響數	4,617		4,617
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	-	(42,126)	(42,126)
權益法認列子公司透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益	-	(104)	(104)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (46,935)</u>	<u>6,992</u>	<u>(39,943)</u>

(十八)股份基礎給付

本公司於民國一〇七年十二月申報發行員工認股權憑證5,000單位，每單位可認購本公司普通股1千股，存續期間為六年，業經金管會核准申報生效。惟截至民國一〇八年十二月三十一日已屆發行期限且未實際發行，故已失效。

本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會決議通過發行員工認股權憑證5,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000股。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	(股數：千股)	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>243,587</u>	<u>251,500</u>
期初已發行普通股	83,007	83,007
減：庫藏股之影響	<u>(1,036)</u>	<u>-</u>
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>81,971</u>	<u>83,007</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.97</u>	<u>3.03</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>243,587</u>	<u>251,500</u>
普通股加權平均流通在外股數	81,971	83,007
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>921</u>	<u>773</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>82,892</u>	<u>83,780</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.94</u>	<u>3.00</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要地區市場：		
加拿大	\$ 2,170,889	1,686,982
德國	952,897	1,190,625
臺灣	369,204	353,281
美國	108,984	340,064
南韓	122,781	178,807
其他國家	<u>30,556</u>	<u>57,862</u>
	\$ <u>3,755,311</u>	<u>3,807,621</u>
主要產品：		
電子書	\$ 3,392,065	3,399,521
加工收入	346,916	369,713
其他	<u>16,330</u>	<u>38,387</u>
	\$ <u>3,755,311</u>	<u>3,807,621</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

(1)合約資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收帳款－非關係人	\$ 822,597	579,502	623,256
應收帳款－關係人(附註七)	244,805	323,681	359,876
減：備抵損失	<u>(7,326)</u>	<u>(6,233)</u>	<u>(8,092)</u>
	<u>\$ 1,060,076</u>	<u>896,950</u>	<u>975,040</u>

(2)合約負債

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 14,297</u>	<u>12,110</u>	<u>35,597</u>

合約負債之變動主要係本公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為12,110千元及32,292千元。

(廿一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為27,720千元及24,045千元，董事酬勞估列金額分別為6,848千元及7,426千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞與本公司民國一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)其他收益及費損淨額

1.其他收入

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
COVID-19政府補助款	\$ 22,614	-
賠償收入(請詳附註六(五))	-	12,030
逾兩年應付款項轉列收入	19,614	11,644
技術支援、出售治工具及模具收入等	4,016	4,258
減損損失(請詳附註六(七))	(3,657)	-
其他	<u>4,085</u>	<u>2,645</u>
	<u>\$ 46,672</u>	<u>30,577</u>

2.利息費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息費用明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款之利息	\$ 6,708	22,545
租賃負債之利息	<u>67</u>	<u>112</u>
	<u>\$ 6,775</u>	<u>22,657</u>

(廿三)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。

(2)信用風險集中情況

A.應收帳款

本公司重要之客戶係與電子產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而本公司所銷售對象皆為信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，以掌握重大信用風險損失，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司應收帳款餘額分別為95%及92%，係分別由五家及四家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵損失，管理當局預期不致有重大損失。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.現金及約當現金

本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(3)應收款項及權益證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。按攤銷後成本衡量之金融資產包括投資三個月以上定期存單與質押定存，請詳附註六(三)。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資包含上市之權益證券等，相關投資明細及備抵減損提列情形請詳附註六(二)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險之說明請詳附註四(六))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金 流 量	一年以內	一年以上
109年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 945,000	(946,042)	(946,042)	-
應付票據及帳款	402,716	(402,716)	(402,716)	-
應付關係人款項	4,396	(4,396)	(4,396)	-
應付薪資及獎金	87,222	(87,222)	(87,222)	-
租賃負債(含一年內到期)	3,961	(4,014)	(3,750)	(264)
	<u>\$ 1,443,295</u>	<u>(1,444,390)</u>	<u>(1,444,126)</u>	<u>(264)</u>
108年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 780,000	(781,169)	(781,169)	-
應付短期票券	100,000	(100,000)	(100,000)	-
應付票據及帳款	512,273	(512,273)	(512,273)	-
應付關係人款項	109,845	(109,845)	(109,845)	-
應付薪資及獎金	81,818	(81,818)	(81,818)	-
租賃負債(含一年內到期)	7,964	(8,057)	(4,069)	(3,988)
	<u>\$ 1,591,900</u>	<u>(1,593,162)</u>	<u>(1,589,174)</u>	<u>(3,988)</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。

振曜科技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：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 62,462	28.48	1,778,918	66,354	29.98	1,989,293
人民幣	62,373	4.3648	272,246	60,606	4.2975	260,454
歐元	82	35.02	2,872	182	33.59	6,113
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	12,916	28.48	367,859	11,444	29.98	343,098
歐元	1,756	35.02	61,493	1,946	33.59	66,641
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	11,671	28.48	332,390	12,712	29.98	381,106
歐元	1	35.02	35	153	33.59	5,139

(2) 敏感性分析

本公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年度及一〇八年度當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少13,773千元及14,957千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司由於外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為52,518千元及44,811千元。

4. 利率分析

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若年利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少161千元及536千元，主因係本公司之變動利率銀行存款與借款。

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 421,166	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一流動	725,906	-	-	-	-
應收帳款淨額	815,271	-	-	-	-
應收關係人款項	250,424	-	-	-	-
其他金融資產－流動	14,037	-	-	-	-
存出保證金	1,039	-	-	-	-
	\$ 2,227,843	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
	\$ 105,584	105,584	-	-	105,584
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 945,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	402,716	-	-	-	-
應付關係人款項	4,396	-	-	-	-
應付薪資及獎金	87,222	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	3,961	-	-	-	-
	\$ 1,443,295	-	-	-	-

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 803,507	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一流動	648,278	-	-	-	-
應收帳款淨額	573,269	-	-	-	-
應收關係人款項	477,822	-	-	-	-
其他金融資產—流動	12,924	-	-	-	-
存出保證金	1,039	-	-	-	-
	<u>\$ 2,516,839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 135,623</u>	<u>135,623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>135,623</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 780,000	-	-	-	-
應付短期票券	100,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	512,273	-	-	-	-
應付關係人款項	109,845	-	-	-	-
應付薪資及獎金	81,818	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	7,964	-	-	-	-
	<u>\$ 1,591,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司持有之上市(櫃)公司股票係有具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

- (3)本公司持有台灣生醫材料股份有限公司(以下稱台生材)之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，於民國一〇九年十二月三十一日公允價值為105,584千元。民國一〇八年六月以前因該公司股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。民國一〇八年六月台生材之股票開始掛牌上市，變為於活絡市場有報價，因此於民國一〇八年度其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)第三級公允價值衡量之變動明細表

	<u>108年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無公開報價之權益工具	
期初餘額	\$ 177,749
初次適用IFRS 9之調整	-
自第三等級轉出	<u>(177,749)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>

(5)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司對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。

(廿四)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。

2.風險管理架構

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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，主要來自於本公司現金及約當現金及應收客戶之帳款。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)現金及約當現金

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及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(2)應收帳款

本公司已建立授信政策，並依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信限額依個別客戶建立並經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下本公司可擁有擔保請求權。本公司對應收帳款並未要求擔保品。

(3)保證

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市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、採購、金融資產投資及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

本公司適時透過歐元借款以規避歐元訂單產生之債權，以降低歐元淨暴險，使其保持在可接受之水準；有關美元計價之債權，於收款後本公司於選擇適當時機予以處分，並償還之前以美金擔保之台幣借款。本公司持續評估匯率之未來走勢，現行美元之淨暴險部位已降至可控制之範圍內。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有歐元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生性金融工具，因此並未採用避險會計。

國外營運機構淨投資係為策略性投資，本公司並未對其進行避險。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

本公司之銀行存款及短期借款係屬浮動利率之金融資產及債務，故市場利率變動將使銀行存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(廿五)資本管理

本公司資本管理之目標係確保能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東最佳之報酬。

本公司資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，估算可能之營運資金與現金需求，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之營業利益與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採取審慎之風險理策略。

本公司報導日之負債資本比率如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 1,721,536	1,889,677
減：現金及約當現金	(421,166)	(803,507)
受限制銀行存款	<u>(725,906)</u>	<u>(648,278)</u>
淨負債	<u>\$ 574,464</u>	<u>437,892</u>
權益總額	<u>\$ 2,024,400</u>	<u>2,081,730</u>
負債資本比率	<u>28.38 %</u>	<u>21.04 %</u>

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿六)籌資活動

本公司非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	109.12.31
短期借款	\$ 780,000	165,000	-	945,000
應付短期票券	100,000	(100,000)	-	-
租賃負債(含一年內到期)	7,964	(4,003)	-	3,961
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 887,964</u>	<u>60,997</u>	<u>-</u>	<u>948,961</u>

	108.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	108.12.31
短期借款	\$ 3,291,424	(2,511,424)	-	780,000
應付短期票券	100,000	-	-	100,000
租賃負債(含一年內到期)	10,260	(7,048)	4,752	7,964
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,401,684</u>	<u>(2,518,472)</u>	<u>4,752</u>	<u>887,964</u>

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
Longshine Technologie GmbH (Longshine)	本公司之子公司
Easylink Technology Ltd. (Easylink)	本公司之子公司
西伯股份有限公司(西伯公司)	本公司之子公司
東荃科技股份有限公司(東荃科技)	本公司之子公司
西伯電子(昆山)股份有限公司(西伯昆山)	本公司之孫公司
德奇電子揚州有限公司(德奇電子)	本公司之孫公司
西伯電子(重慶)有限公司(西伯重慶)	本公司之孫公司
西伯(廈門)電子有限公司(西伯廈門)	本公司之孫公司
Media Champion Crop. (Media)	本公司之孫公司
綠林資訊股份有限公司(綠林資訊)	本公司之孫公司
閱易科技股份有限公司(閱易科技)	本公司之孫公司，已於民國一一〇年二月十八日清算完成。
蘇州東荃資訊有限公司(蘇州東荃)	本公司之孫公司

振曜科技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
Team UC, Inc. (Team UC)	本公司之孫公司
沛亨半導體股份有限公司(沛亨半導體)	本公司之孫公司
AIC K.K.	本公司之孫公司
金聯電子股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人
台灣生醫材料股份有限公司(台生材)	原董事長與本公司董事長同一人，自民國一〇九年六月十日起其董事長為本公司之經理人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人名稱	109年度	108年度
子公司 - Longshine	\$ 1,024,065	1,190,000
其他子公司	118,174	130,005
	<u>\$ 1,142,239</u>	<u>1,320,005</u>

本公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

民國一〇九年度及一〇八年度本公司對售予關係人收款期間皆為55~105天，一般客戶收款期間皆為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額明細如下：

	109年度	108年度
子公司	\$ <u>58,841</u>	<u>85,390</u>

本公司未向其他供應商購買相關規格產品，故與關係人之進貨價格無法與一般供應商比較。截至民國一〇九年度及一〇八年度本公司對關係人付款期間分別為16~91天及16~76天，一般供應商付款期間皆為30~120天，對關係人之付款期限必要時予以延展。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

因銷貨所產生之應收關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應收帳款	子公司：		
	Longshine	\$ 204,773	229,164
	德奇	36,813	23,648
	其他子公司	3,219	70,869
		<u>\$ 244,805</u>	<u>323,681</u>

本公司對子公司銷售直接原料，再以三角貿易方式透過第三方購回製成品，民國一〇九年度及一〇八年度原料銷售之金額分別為97,634千元及81,746千元，業已於財務報告與該原料之進貨相互沖銷，不視為本公司之銷售。惟因未符合法定抵銷權，故未與原料進貨產生之應付帳款沖銷，本公司對子公司銷售原料之售價係以成本作價，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日因上述出售原料而產生之應收帳款分別為36,813千元及23,648千元。

4.應付關係人款項

因進貨所產生之應付關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付帳款	子公司	\$ 2,716	11,575

5.資金貸與

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	109年度			
	最高餘額	利率區間	期末餘額	利息收入
子公司-東荃科技	\$ 150,000	1.5%	-	468
	108年度			
	最高餘額	利率區間	期末餘額	利息收入
子公司-東荃科技	\$ 150,000	1.5%	150,000	803
子公司-沛亨半導體	100,000	1.5%	-	360
	<u>\$ 250,000</u>		<u>150,000</u>	<u>1,163</u>

6.財產交易

如財務報表附註六(五)所述，本公司買回Longshine及德奇電子庫存存貨分別為26,498千元及66,298千元，截至民國一〇九年十二月三十一日止，因上述交易所產生之應付款均已付訖。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.其他

民國一〇九年度及一〇八年度因其他關係人承租本公司部份辦公室而收取之租金收入分別為6,106千元及6,233千元，帳列營業外收入，租金計算係參照其他承租人並按出租面積酌予調整，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度向子公司收取技術支援、出售治工具、模具收入等金額分別為4,016千元及2,734千元，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度向子公司支付業務推廣費等金額分別為9,238千元及961千元，因上述交易產生之款項皆已全數支付。

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，因關係人代收款項產生之應收款項金額分別為5,619千元及4,141千元。

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，因子公司代墊支出產生之應付款項餘額分別為1,680千元及5,474千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 30,033	36,965
退職後福利	524	426
	<u>\$ 30,557</u>	<u>37,391</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
受限制銀行存款(帳列 按攤銷後成本衡量 之金融資產—流動)	短期銀行借款之擔保、 進貨擔保及提供予銀行 之海關先放後稅擔保	\$ <u>725,906</u>	<u>648,278</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司為加速貨物通關，由銀行出具保證函予海關先放後稅之保證，保證期間為民國一〇五年十一月一日至一一〇年八月九日，其保證函金額均為5,000千元。

(二)截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司因取得銀行融資額及出售應收帳款承購額度而存放於銀行之保證票據總額分別為4,147,840千元及1,698,840千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108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(註1)	225,914	154,724	380,638	224,140	141,940	366,080
勞健保費用	18,536	12,502	31,038	17,769	11,670	29,439
退休金費用	7,010	6,435	13,445	6,834	6,110	12,944
董事酬金	-	8,404	8,404	-	8,969	8,969
其他員工福利費用	15,327	5,661	20,988	16,117	5,549	21,666
折舊費用	24,432	13,572	38,004	27,052	16,616	43,668
攤銷費用	1,545	2,489	4,034	1,588	2,526	4,114

註1：不含派遣人員之薪資。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	\$ <u>542</u>	<u>534</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	\$ <u>835.41</u>	<u>817.74</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>712.81</u>	<u>695.97</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>2.31%</u>	
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司支付董事酬金政策係依據公司章程第19條之規定，以每月固定額度4萬元，做為當年度董事之酬勞；其訂定之程序參酌董事會績效評估結果、公司整體營運成果、產業未來經營風險及發展趨勢而給予合理報酬。薪酬合理性經薪資報酬委員會審議後送交董事會決議，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

本公司員工薪資報酬政策係依據公司營運績效、貢獻度與未來發展策略需求，參考同業市場對相等職務薪資水位與內部員工相對權責範圍擬定薪資政策，並每年依實際經營狀況與市場變化適時調整，再依員工個別績效與發展性給予員工獎酬。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

總經理給付報酬政策係依據本公司薪資制度作業標準核發薪資，另依照經理人績效考核暨職位晉升與職務調派任作業辦法給予績效獎金，同時考量該職位於同業市場中的薪資水平及於公司內該職位的權責範圍給付酬金，並經薪資報酬委員會審議後送交董事會決議，並隨時視實際經營狀況適時檢討總經理酬金制度。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	利息收入
													名稱	價值			
0	本公司	東荃科技	其他應收款-關係人	是	150,000	-	-	1.5%	短期資金週轉	-	營運資金需求	-	-	-	202,440	404,880	468

註1：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，其因業務往來貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之五十；其因短期融通資金貸與之累計金額，不超過前述貸與總額百分之五十。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：係指董事會通過之尚未到期借款額度。

2.為他人背書保證：無。

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)：

單位：千股

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	持股比例(%)	公允價值	
本公司	Net Perfect股票	採公允價值評價之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20	-	10.00	-	
本公司	台生材股票	同上	同上	3,555	105,584	11.85	105,584	
沛亨半導體	聯華電子股票	同上	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	78	-	78	
沛亨半導體	華邦電子股票	同上	同上	1	38	-	38	
沛亨半導體	凌陽科技股票	同上	同上	2	44	-	44	

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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

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	Longshine	本公司之子公司	銷貨	(1,024,065)	(27)%	月結90天		註1	204,773	19 %	註1
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	進貨	302,105	69 %	月結61天		註2	(23,926)	42 %	註1

註1：本公司銷售予關係人之價格以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。本公司對售予關係人收款期間為30~105天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

註2：東荃科技向關係人採購係以一般市場價格為基準。對關係人之付款期間為月結55~61天，一般進貨為月結30~115天。

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：

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	Longshine	子公司	204,773	4.72	-		157,166	-	註1

註：係截至民國一一〇年二月十七日止之資訊。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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	Easylink	British Virgin Islands	控股公司	242,147	242,147	-	100.00%	367,859	18,858	18,858	
本公司	Longshine	Ahrensburg, Germany	銷售網路週邊設備及其零件	25,614	25,614	-	68.00%	61,493	(9,451)	(7,706)	
本公司	益運	新北市汐止區	數據機、網路連接卡及集線器之產銷	4,000	4,000	400	34.78%	-	-	(3,657)	
本公司	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	15,750	15,750	1,500	5.56%	9,195	14,838	826	
本公司	Netronix, Inc. USA	Fullerton, CA 92835 USA	註a	1,365	1,365	49	49.00%	-	-	-	
本公司	西伯	新竹縣竹北市	揚聲器及POS工業電腦之生產及開發	318,400	318,400	20,000	100.00%	244,048	15,263	15,471	
本公司	東荃科技	新竹縣竹北市	銷售電子產品及軟體	210,210	210,210	20,165	77.56%	143,138	17,584	16,503	
西伯	Media Champion Corp.	薩摩亞(Samoa)	控股公司	51,337	51,337	-	100.00%	143,666	6,595	註b	
西伯	綠林資訊	新北市中和區	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	60,000	60,000	6,000	100.00%	7,731	(801)	註b	
綠林資訊	閱易科技	新北市	電子書之研發	5,981	5,981	310	100.00%	92	(21)	註b	
東荃科技	Northlink	薩摩亞(Samoa)	控股公司	57,647	57,647	-	100.00%	71,496	13,756	註c	

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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			
東荃科技	Team UC	美國(USA)	銷售電子產品	9,040	9,040	-	60.00%	4,840	(603)	註c	
東荃科技	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	115,357	115,357	12,199	45.18%	101,937	14,838	註c	
沛亨半導體	AIC.K.K	日本	電子產品研發及銷售	1,340	1,340	-	100.00%	1,172	146	註c	

註a：原負責自有品牌網路產品於美國之銷售，惟自民國八十九年度起暫停營業迄今。

註b：其投資損益已透過西伯(股)公司認列。

註c：其投資損益已透過東荃科技認列。

(三)大陸投資資訊：

1.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	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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c)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	160,665 (RMB\$37,500千元)	註e	222,006	-	-	222,006	20,752	97.12%	註a	439,020	38,736
東莞荃曜	電腦週邊器材加工	43,650 (US\$1,343千元)	註d	27,730	-	-	27,730	11,919	77.56%	註j	24,424	-
西伯廈門	揚聲器之生產及開發	25,919 (RMB\$5,227千元)	註f	-	-	-	-	8,628	97.12%	註a	72,422	-
西伯重慶	揚聲器及電子書之生產及開發	22,226 (RMB\$4,730千元)	註f	-	-	-	-	11,901	97.12%	註a	58,342	-
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	199,318 (RMB40,000千元)	註g	100,834	-	-	100,834	13,180	51.00%	註a	101,852	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (RMB\$1,000千元)	註h	4,752	-	-	4,752	85	77.56%	註j	207	-

2.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i)	經濟部投審會核准投資金額(註h, k及l)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
355,322 (US\$10,126千元及 RMB\$5,695千元)	355,748 (US\$10,139千元及 RMB\$5,695千元)	1,214,640 (註b)

註a：西伯昆山、西伯廈門及西伯重慶之投資損益已分別認列於Easylink及西伯公司中；德奇電子之投資損益已認列於Easylink中。

註b：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。

註c：係依母公司會計師依集團組成個體之重大性標準查核之財務報表計算。

註d：原為本公司之子公司Easylink之子公司，東荃科技於民國一〇四年一月五日透過其子公司Northlink向Easylink購買其全數股權，總價款為27,730千元(RMB\$5,695千元)，並於民國一〇四年七月二日經經濟部投審會核准。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 註 e：本公司透過Easylink、西伯公司投資設立Media及東荃科技投資設立Northlink再投資大陸公司。
註 f：本公司透過西伯昆山再投資大陸公司。
註 g：本公司透過Easylink再投資大陸公司。
註 h：本公司透過東荃科技再投資大陸公司。
註 i：係以原始匯出匯率換算。
註 j：其投資損益已認列於東荃科技中。
註 k：係包含東荃科技及西伯公司經經濟部投審會核准投資金額分別為美元2,424千元及美元1,575千元。
註 l：係包含西伯昆山之淨資產作價經經濟部投審會核准投資金額為美元14千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
呂俊德	8,524,882	10.27 %
元瀚材料股份有限公司	5,039,198	6.39 %

註：(1)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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

振曜科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金(含庫存現金，美金4,722.46元、人民幣66,194元、歐元3,350元、港幣6,470.2元、日幣317,200元)	\$ 852
活期存款	(含活期存款及外幣存款，外幣存款包括美金8,768,669.63元、港幣488,438.47元、日幣11,088,043元、英鎊22,659.91元、歐元78,301.23元及人民幣692,992.14元)	420,314
		<u>\$ 421,166</u>

註：外幣兌換率為 1：28.48(美金：台幣)
 1：3.6730(港幣：台幣)
 1：0.2763(日幣：台幣)
 1：38.90(英鎊：台幣)
 1：35.02(歐元：台幣)
 1：4.3648(人民幣：台幣)

振曜科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>金 額</u>
應收帳款：	
A客戶	\$ 668,877
其他(註1)	<u>153,720</u>
	822,597
減：備抵損失	<u>(7,326)</u>
	<u><u>\$ 815,271</u></u>

註1：個別金額未超過百分之五。

註2：以上應收帳款均係營業活動而產生。

應收款項明細表

註：「應收關係人款項」相關資訊請參閱附註七。

振曜科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 6,345	7,967	存貨淨變現價值之依據請 詳財務報告附註四(七)之 說明
減：備抵損失	<u>(1,812)</u>		
小 計	<u>4,533</u>		
在製品及半成品	105,704	144,657	
減：備抵損失	<u>(9,356)</u>		
小 計	<u>96,348</u>		
原 料	182,572	167,949	
減：備抵損失	<u>(36,061)</u>		
小 計	<u>146,511</u>		
	<u>\$ 247,392</u>	<u>320,573</u>	

其他金融資產—流動明細表

「其他金融資產-流動」相關資訊請參閱附註六(六)。

振曜科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收退稅款	營業稅	\$ 7,468
留抵稅額	營業稅	7,217
其他預付費用(註)	預付保險費、勞務、人事廣告等費用	<u>3,244</u>
		<u>\$ 17,929</u>

註：個別金額未超過百分之五。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融
資產－非流動變動明細表

「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」相關資訊請參閱附註六(二)。

振曜科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增(減)		本期認 列投資 (損)益	獲配 股利	認列子公 司之其他 綜合 損益之 份額	累 換 調 整 數	認 列 子 公 司 之 精 算 損 益	股 數	期末餘額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額							持 股 比 例%	金 額	
西伯股份有限公司	20,000	\$ 227,230	-	-	15,471	(1,921)	-	3,172	96	20,000	100	244,048	無
Easylink Technology Ltd.	6,000	343,098	-	-	18,858	-	-	5,903	-	6,000	100	367,859	無
Longshine Technologie GmbH	-	66,641	-	-	(7,706)	-	-	2,558	-	-	68	61,493	無
東荃科技股份有限公司	20,165	127,037	-	-	16,503	-	26	(428)	-	20,165	77.56	143,138	無
沛亨半導體股份有限公司	1,500	8,365	-	-	826	-	4	-	-	1,500	5.56	9,195	無
益運科技股份有限公司	400	3,657	-	-	(3,657)	-	-	-	-	400	34.78	-	無
Netronix, Inc. USA	49	-	-	-	-	-	-	-	-	49	49	-	無
		776,028			40,295	(1,921)	30	11,205	96			825,733	
減：子公司及關聯企業未實現毛利		(21,738)			6,365							(15,373)	
合計		\$ 754,290			46,660							810,360	

振曜科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請參閱附註六(九)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請參閱附註六(十)。

振曜科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	說明	期末餘額	契約 期限	期末利率	擔保品 (註2)
台灣企銀	營運週轉金	50,000	註1	0.9%	無
台北富邦銀行	營運週轉金	175,000	註1	0.7685%~0.7791%	無
台新銀行	營運週轉金	100,000	註1	0.88%	無
凱基銀行	營運週轉金	620,000	註1	0.7866%	外幣定存
		<u>\$ 945,000</u>			

註1：期間係按實際營運需要貸借，通常約1~6個月內還款，營運週轉期間為一年。

註2：以上擔保品之供短期借款額度之設定抵押情形，請參閱附註八說明。

應付票據及帳款明細表

供應商名稱	金額
甲供應商	\$ 215,410
丁供應商	30,472
其他(註1)	156,834
	<u>\$ 402,716</u>

註1：個別金額未超過百分之五。

註2：以上應付票據及帳款均係營業活動而產生。

振曜科技股份有限公司
應付關係人款項明細表

註：「應付關係人款項」相關資訊請參閱附註七。

租賃負債明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
廠房	長昇鴻-中和房租	108.1.1~110.12.31	1.5%	\$ 3,287	
運輸設備	公務車RCQ-1926租金芎林	108.11.19~111.10.19	1.5%	574	
運輸設備	公務車RBL-2027租金芎林	108.6.21~110.5.21	1.5%	100	
				3,961	
減：一年內到期之租賃負債				(3,699)	
				<u>\$ 262</u>	

應付費用及其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款	代收模具費等	\$ 43,739
代扣款	代扣勞健保等	7,747
應付董事酬勞		6,848
應付設備款		5,770
其他(註)	係應付人力派遣及利息等	66,210
		<u>\$ 130,314</u>

註：個別金額未超過百分之五。

振曜科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量 (個)</u>	<u>金 額</u>
電子書	1,337,439	\$ 3,392,065
加工收入	24,005,987	346,916
其他	384,066	<u>16,330</u>
		<u>\$ 3,755,311</u>

振曜科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 98,045
加：本期進料	1,604,876
減：期末原料	(182,572)
部門領用轉列費用	(4,035)
報廢	<u>(2,996)</u>
本期耗用原料	1,513,318
直接人工	211,165
製造費用	<u>200,824</u>
製造成本	1,925,307
加：期初在製品及半成品	85,500
本期進貨	1,499
減：期末在製品及半成品	(105,704)
出售半成品	(261,918)
部門領用轉列費用	<u>(3,149)</u>
製成品成本	1,641,535
加：期初製成品	20,077
本期進貨	1,309,673
減：期末製成品	(6,345)
部門領用轉列費用	<u>(7,929)</u>
自製產品銷貨成本	2,957,011
加：出售半成品	261,918
提列存貨跌價及呆滯損失	<u>35,200</u>
營業成本	<u><u>\$ 3,254,129</u></u>

振曜科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 16,130	65,428	72,749
董事酬金	-	8,301	-
業務推廣費	9,238	-	-
售後服務費	6,717	-	-
保險費-員工	1,713	3,971	6,818
勞務費	682	7,061	122
折舊費用	584	1,079	11,908
其他費用(註)	<u>18,126</u>	<u>12,863</u>	<u>22,267</u>
	<u>\$ 53,190</u>	<u>98,703</u>	<u>113,864</u>

註：個別項目金額均在本科目餘額5%以下。

附件十四

110年度個體財務報告暨會計師查核報告

股票代碼：6143

振曜科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：新竹縣竹北市博愛街945號
電話：(03) 553 5565

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	9~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	25~49
(七)關係人交易	50~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	54~55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~56
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	58~59
4.主要股東資訊	59
(十四)部門資訊	59
九、重要會計項目明細表	60~71



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web home.kpmg/tw

會計師查核報告

振曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

振曜科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，足以允當表達振曜科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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查核簽證財務報表規則及一般公認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，與振曜科技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，對振曜科技股份有限公司民國一一〇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：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

振曜科技股份有限公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，導致存貨之成本有可能超過其淨變現價值之風險，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括核對存貨庫齡報表之完整性及執行抽樣測試存貨之最後有效異動單據與淨變現價值之正確性，同時分析各期存貨庫齡變化情形及瞭解存貨跌價或呆滯提列比率，以評估該公司存貨備抵金額之合理性，並檢視該公司過去對存貨備抵提列金額與實際發生之差異情形。另，評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款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；應收帳款減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(四)應收帳款淨額。

關鍵查核事項之說明：

振曜科技股份有限公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄及預期信用損失等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價涉及不確定性，且可能發生重大變動，係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估管理階層之應收帳款備抵金額，以及核對應收帳款帳齡表之完整性及正確性，同時分析應收帳款帳齡表、歷史收款記錄、客戶之信用風險集中度及預期信用損失率等資料，以評估該公司之應收帳款備抵提列金額之合理性，並檢視該公司過去對應收帳款備抵提列與實際發生之差異情形。另，評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

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曜科技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曜科技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。

振曜科技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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對振曜科技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，以及使振曜科技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曜科技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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成振曜科技股份有限公司之查核意見。

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，決定對振曜科技股份有限公司民國一一〇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

會計師：

呂倩慧



曾漢鈺



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一一年三月十七日

振曜科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	110.12.31		109.12.31			負債及權益	110.12.31		109.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 828,725	25	421,166	11	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 370,000	11	945,000	25	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)	249,362	8	725,906	19	2130 合約負債(附註六(十九))	20,094	1	14,297	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	416,207	13	815,271	22	2170 應付票據及帳款	414,507	13	402,716	11	
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(四)及七)	365,719	11	244,805	7	2180 應付關係人帳款(附註七)	4,762	-	2,716	-	
1210 其他應收款－關係人(附註七)	2,859	-	5,619	-	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	927	-	1,680	-	
1310 存貨淨額(附註六(五)及七)	260,250	8	247,392	7	2201 應付薪資及獎金	100,422	3	87,222	2	
1476 其他金融資產－流動(附註六(六))	12,580	-	14,037	-	2230 當期所得稅負債	26,812	1	60,153	2	
1479 其他流動資產	19,802	1	17,929	-	2250 負債準備－流動(附註六(十三))	10,236	-	18,386	1	
	<u>2,155,504</u>	<u>66</u>	<u>2,492,125</u>	<u>66</u>	2280 租賃負債－流動(附註六(十二))	1,679	-	3,699	-	
非流動資產：					2300 應付費用及其他流動負債	<u>150,462</u>	<u>5</u>	<u>130,314</u>	<u>3</u>	
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))	88,164	3	105,584	3		<u>1,099,901</u>	<u>34</u>	<u>1,666,183</u>	<u>44</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	709,140	22	810,360	22	2550 負債準備－非流動(附註六(十三))	12,743	-	6,717	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	274,759	8	261,760	7	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	40,073	1	35,502	1	
1755 使用權資產(附註六(九))	4,263	-	3,921	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二))	2,622	-	262	-	
1780 無形資產(附註六(十))	3,237	-	3,453	-	2640 淨確定福利負債(附註六(十四))	<u>11,389</u>	<u>-</u>	<u>12,872</u>	<u>-</u>	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	44,891	1	67,284	2		<u>66,827</u>	<u>1</u>	<u>55,353</u>	<u>1</u>	
1984 其他金融資產－非流動(附註六(六))	1,174	-	1,039	-	負債總計	<u>1,166,728</u>	<u>35</u>	<u>1,721,536</u>	<u>45</u>	
1995 其他非流動資產	410	-	410	-	權益(附註六(十六))：					
	<u>1,126,038</u>	<u>34</u>	<u>1,253,811</u>	<u>34</u>	3110 普通股股本	<u>830,069</u>	<u>25</u>	<u>830,069</u>	<u>22</u>	
					3200 資本公積	<u>86,999</u>	<u>3</u>	<u>57,315</u>	<u>2</u>	
					保留盈餘：					
					3310 法定盈餘公積	461,291	14	437,034	12	
					3320 特別盈餘公積	60,987	2	39,943	1	
					3350 未分配盈餘	<u>806,872</u>	<u>25</u>	<u>767,455</u>	<u>21</u>	
						<u>1,329,150</u>	<u>41</u>	<u>1,244,432</u>	<u>34</u>	
					3400 其他權益	<u>(84,975)</u>	<u>(3)</u>	<u>(60,987)</u>	<u>(2)</u>	
					3500 庫藏股票	<u>(46,429)</u>	<u>(1)</u>	<u>(46,429)</u>	<u>(1)</u>	
					權益總計	<u>2,114,814</u>	<u>65</u>	<u>2,024,400</u>	<u>55</u>	
資產總計	<u>\$ 3,281,542</u>	<u>100</u>	<u>3,745,936</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 3,281,542</u>	<u>100</u>	<u>3,745,936</u>	<u>100</u>	

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 3,770,387	100	3,755,311	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、(十四)及七)	<u>3,282,408</u>	<u>87</u>	<u>3,254,129</u>	<u>87</u>
營業毛利	487,979	13	501,182	13
5920 未實現毛利淨變動數(附註六(七))	<u>11,428</u>	<u>-</u>	<u>6,365</u>	<u>-</u>
	<u>499,407</u>	<u>13</u>	<u>507,547</u>	<u>13</u>
營業費用(附註六(十四)及七)：				
6100 推銷費用	38,156	1	53,190	1
6200 管理費用	101,721	3	98,703	3
6300 研究費用	129,957	3	113,864	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	<u>(819)</u>	<u>-</u>	<u>1,093</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>269,015</u>	<u>7</u>	<u>266,850</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>230,392</u>	<u>6</u>	<u>240,697</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出：				
7101 利息收入(附註七)	9,309	-	16,965	-
7110 租金收入(附註七)	6,083	-	6,209	-
7190 其他利益及損失(附註六(廿一)及七)	20,888	1	46,672	1
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿二))	<u>(32,519)</u>	<u>(1)</u>	<u>(52,518)</u>	<u>(1)</u>
7370 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(七))	92,962	2	40,295	1
7510 利息費用(附註六(十二)及(廿一))	<u>(4,804)</u>	<u>-</u>	<u>(6,775)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>91,919</u>	<u>2</u>	<u>50,848</u>	<u>1</u>
稅前淨利	322,311	8	291,545	7
7950 所得稅費用(附註六(十五))	<u>50,760</u>	<u>1</u>	<u>47,958</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>271,551</u>	<u>7</u>	<u>243,587</u>	<u>6</u>
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(附註六(十四))	1,406	-	(1,121)	-
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(附註六(十六))	<u>(17,420)</u>	<u>-</u>	<u>(30,039)</u>	<u>(1)</u>
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	<u>(157)</u>	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>-</u>
	<u>(16,171)</u>	<u>-</u>	<u>(31,034)</u>	<u>(1)</u>
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	(8,254)	-	11,205	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	<u>1,651</u>	<u>-</u>	<u>(2,240)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(6,603)</u>	<u>-</u>	<u>8,965</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(22,774)</u>	<u>-</u>	<u>(22,069)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 248,777</u>	<u>7</u>	<u>221,518</u>	<u>5</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$	<u>3.33</u>	\$	<u>2.97</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$	<u>3.30</u>	\$	<u>2.94</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股		保留盈餘				其他權益項目		合計	庫藏股票	權益總額
	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金融資產未實現損益			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 830,069	57,315	411,910	13,004	809,375	1,234,289	(46,935)	6,992	(39,943)	-	2,081,730
本期淨利	-	-	-	-	243,587	243,587	-	-	-	-	243,587
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,025)	(1,025)	8,965	(30,009)	(21,044)	-	(22,069)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	242,562	242,562	8,965	(30,009)	(21,044)	-	221,518
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	25,124	-	(25,124)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	26,939	(26,939)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(232,419)	(232,419)	-	-	-	-	(232,419)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,429)	(46,429)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	830,069	57,315	437,034	39,943	767,455	1,244,432	(37,970)	(23,017)	(60,987)	(46,429)	2,024,400
本期淨利	-	-	-	-	271,551	271,551	-	-	-	-	271,551
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,214	1,214	(6,603)	(17,385)	(23,988)	-	(22,774)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	272,765	272,765	(6,603)	(17,385)	(23,988)	-	248,777
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	24,257	-	(24,257)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,044	(21,044)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(163,118)	(163,118)	-	-	-	-	(163,118)
組織重組產生所有權益變動數	-	29,684	-	-	(24,929)	(24,929)	-	-	-	-	4,755
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 830,069	86,999	461,291	60,987	806,872	1,329,150	(44,573)	(40,402)	(84,975)	(46,429)	2,114,814

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：呂俊德



經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 322,311	291,545
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	33,099	38,004
攤銷費用	4,613	4,034
預期信用減損損失提列(迴轉)數	(819)	1,093
利息費用	4,804	6,775
利息收入	(9,309)	(16,965)
未實現毛利變動數	(11,428)	(6,365)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(92,962)	(40,295)
提列存貨跌價及呆滯損失	5,400	35,200
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>(66,602)</u>	<u>21,481</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	399,883	(243,095)
應收關係人帳款	(120,914)	(71,125)
其他應收款－關係人	2,760	148,523
存貨	(18,258)	(93,995)
其他金融資產	873	(5,264)
其他營業資產	(1,873)	1,081
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>262,471</u>	<u>(263,875)</u>
應付票據及帳款	11,791	(109,557)
應付關係人帳款	2,046	(101,655)
其他應付款－關係人	(753)	(3,794)
淨確定福利負債	(77)	(32)
其他營業負債	35,382	4,062
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>48,389</u>	<u>(210,976)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>310,860</u>	<u>(474,851)</u>
調整項目合計	<u>244,258</u>	<u>(453,370)</u>
營運產生之現金流入(流出)	566,569	(161,825)
收取之利息	9,893	21,116
收取之股利	13,351	1,921
支付之利息	(4,839)	(6,905)
支付之所得稅	(55,486)	(70,973)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>529,488</u>	<u>(216,666)</u>

(續下頁)

董事長：呂俊德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
投資活動之現金流量：		
應收關係人融資款項減少	-	150,000
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	476,544	(77,628)
採用權益法之子公司減資退回股款	190,000	-
取得子公司之淨現金流出	(151,397)	-
處分子公司之淨現金流入	150,000	-
取得不動產、廠房及設備	(40,143)	(16,381)
存出保證金增加	(135)	-
取得無形資產	(4,397)	(3,815)
投資活動之淨現金流入	<u>620,472</u>	<u>52,176</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,264,000	1,625,000
短期借款減少	(1,839,000)	(1,460,000)
應付短期票券減少	-	(100,000)
租賃本金償還	(4,283)	(4,003)
發放現金股利	(163,118)	(232,419)
庫藏股票買回成本	-	(46,429)
籌資活動之淨現金流出	<u>(742,401)</u>	<u>(217,851)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	407,559	(382,341)
期初現金及約當現金餘額	<u>421,166</u>	<u>803,507</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 828,725</u>	<u>421,166</u>

董事長：呂俊德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：姜禮鴻



振曜科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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

振曜科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市博愛街945號。本公司股票於民國九十一年一月於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司主要營業項目為設計、製造、加工、批發及銷售通訊傳輸設備、工業用電腦、揚聲器、電子書、網路監視系統、電腦網路與網路週邊產品。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一一年三月十七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

本公司自民國一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四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。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則將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
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 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」

截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第十七號「保險合約」及其相關修正與本公司不攸關外，本公司仍持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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。除另有說明者外，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」編製。

(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金融資產；
- (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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；權益中除期初保留盈餘以上期換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(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或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.預期將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.預期將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，可能依交易對象之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司之金融資產分類為：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，始依規定重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。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

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。

振曜科技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，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及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，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；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)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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二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期間結束日(以下簡稱報導日)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。

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。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二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十二個月時)。

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。

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九十天，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一百八十天，或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。

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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

(4)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，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金融負債或權益。

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。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用認列為損益列報於營業外收入及支出項下。

(3)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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按實際產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(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力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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力之日起至喪失重大影響力之日止，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，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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。

(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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)組織重組

本公司之原孫公司沛亨半導體股份有限公司(以下簡稱沛亨半導體)於民國一一〇年八月三十一日以合併發行新股方式與本公司之原子公司東荃科技股份有限公司(以下簡稱東荃科技)進行股份轉換。另，集團間各子公司之移轉係屬集團內共同控制下之組織重組，故會計處理採用帳面價值法。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：5~50年
- (2)機器設備：5~8年
- (3)其他設備：2~5年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)租 賃

1.租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.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；

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (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。

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。

針對承租辦公室等之短期租賃及低價值標的資產租賃，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。

(十三)無形資產

1.研究與發展

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。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，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的未來經濟效益時，方將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體：1~5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

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至預期可自合併綜效而受益之各現金產生之單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內各長期性資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果予以衡量。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十七)收入之認列

1.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

本公司製造消費性電子及揚聲器產品，並銷售予客戶。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。交付係發生於產品出貨或運送至特定地點，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。

本公司於產品之控制移轉時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

本公司對銷售之消費性電子及揚聲器提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十三)。

本公司提供數量折扣予客戶時，係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

(2)加工收入

加工收入於勞務提供完成並出貨時認列收入。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十八)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

係指非屬確定提撥計畫之退職福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算減除未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值計算。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟本公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘其他權益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

(二十)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(廿一)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應付退稅款，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(若有)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。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因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；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

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。

對於未使用之課稅損失及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；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)企業合併

本公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因本公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

(廿三)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給與員工之股票選擇權及員工酬勞估計數。

(廿四)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「證券發行人財務報告編製準則」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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

本公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，相關存貨評價說明請詳附註六(五)存貨。

(二)應收帳款之減損評估

本公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄及預期信用損失等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價存有本公司管理階層主觀之重大判斷，相關應收帳款減損評估說明請詳附註六(四)應收帳款淨額。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量之金融、非金融資產及負債，本公司財務部門負責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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿二)金融工具。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金	\$ 605	852
活期存款及支票存款	218,403	420,314
定期存款	<u>609,717</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 828,725</u>	<u>421,166</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票－台生材	\$ 88,164	105,584
國外未上市(櫃)公司股票－Net Prefect	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,164</u>	<u>105,584</u>

本公司持有該等權益工具投資為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。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
質押活期存款	\$ 83,040	-
質押定期存款	<u>166,322</u>	<u>725,906</u>
	<u>\$ 249,362</u>	<u>725,906</u>

本公司評估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。

- 1.本公司持有國內質押定期存款，其民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之年利率分別為0.33%及0.45%~2.85%，將於民國一一一年一月二十九日及一一〇年一月十四日至一一〇年四月八日間到期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(廿二)。
- 3.上述金融資產作為短期銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收帳款	\$ 788,433	1,067,402
減：備抵損失	<u>(6,507)</u>	<u>(7,326)</u>
	<u>\$ 781,926</u>	<u>1,060,076</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 416,207</u>	<u>815,271</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 365,719</u>	<u>244,805</u>

本公司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，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 626,150	0%	-
逾期90天以下	151,976	0.02%	37
逾期90~180天	3,864	0.67%	27
逾期180天以上	<u>6,443</u>	100%	<u>6,443</u>
	<u>\$ 788,433</u>		<u>6,507</u>

	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 700,649	0.01%	88
逾期90天以下	353,655	0.1%	344
逾期90~180天	7,346	15.55%	1,142
逾期180天以上	<u>5,752</u>	100.00%	<u>5,752</u>
	<u>\$ 1,067,402</u>		<u>7,326</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 7,326	6,233
認列(迴轉)之減損損失	<u>(819)</u>	<u>1,093</u>
期末餘額	<u>\$ 6,507</u>	<u>7,326</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
原料	\$ 134,702	146,511
在製品及半成品	81,189	96,348
製成品	<u>44,359</u>	<u>4,533</u>
	<u>\$ 260,250</u>	<u>247,392</u>

民國一一〇年度及一〇九年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,277,008千元及3,218,929千元。民國一一〇年度及一〇九年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為5,400千元及35,200千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一〇年及一〇九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。

(六)其他金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收利息	\$ 753	1,337
其他應收款	11,827	12,700
存出保證金	<u>1,174</u>	<u>1,039</u>
	<u>\$ 13,754</u>	<u>15,076</u>
流 動	\$ 12,580	14,037
非 流 動	<u>1,174</u>	<u>1,039</u>
合 計	<u>\$ 13,754</u>	<u>15,076</u>

本公司金融資產及負債之利率、信用風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿二)。

(七)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：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
子公司	\$ 713,085	825,733
減：子公司間未實現利益	<u>(3,945)</u>	<u>(15,373)</u>
	<u>\$ 709,140</u>	<u>810,360</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

本公司之原子公司東荃科技於民國一一〇年八月三十一日與其子公司沛亨半導體進行股份轉換，以沛亨半導體1股普通股換取東荃科技1股普通股，轉換後東荃科技成為沛亨半導體100%持有之子公司，使本公司對沛亨半導體之持股比例由50.74%下降至40.88%，本公司因而認列之子公司所有權益變動計24,783千元，帳列保留盈餘之減項。

本公司於民國一一〇年三月三十一日分別以帳面價值7,731千元及143,666千元向西伯公司取得綠林資訊股份有限公司(以下簡稱綠林資訊)及Media Champion Corp. 100%股權(以下簡稱Media)。

子公司西伯公司於民國一一〇年六月二十一日經董事會決議辦理減資退還股款190,000千元，並以民國一一〇年六月三十日為減資基準日且已辦理變更登記完竣。

本公司於民國一一〇年十一月一日處分西伯公司100%股權予子公司沛亨半導體，處分價款計150,000千元，此交易係屬集團內之組織重組，因此，組織重組產生所有權益變動數為29,538千元，帳列資本公積29,684千元及沖減保留盈餘146千元。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度所享有子公司損益之份額彙總如下：

	110年度	109年度
本公司所享有子公司本期損益之份額	\$ <u>92,962</u>	<u>40,295</u>

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：

	110.12.31	109.12.31
益運科技(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
	110年度	109年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ -	-
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司於民國一〇九年六月因益運科技(股)公司已無營運而將其全數認列投資損失3,657千元。

3. 民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	預 付 設備款	總 計
成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 103,949	172,365	112,356	17,262	7,915	413,847
增 添	-	2,446	10,049	3,352	29,137	44,984
處 分	-	(443)	(2,961)	(6,738)	-	(10,142)
重 分 類	-	100	16,728	3,320	(23,315)	(3,167)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 103,949</u>	<u>174,468</u>	<u>136,172</u>	<u>17,196</u>	<u>13,737</u>	<u>445,522</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 103,949	173,492	164,015	17,459	8,835	467,750
增 添	-	282	5,562	2,144	8,393	16,381
處 分	-	(1,409)	(57,221)	(5,137)	-	(63,767)
重 分 類	-	-	-	2,796	(9,313)	(6,517)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 103,949</u>	<u>172,365</u>	<u>112,356</u>	<u>17,262</u>	<u>7,915</u>	<u>413,847</u>
折舊：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	70,476	72,525	9,086	-	152,087
本期折舊	-	5,495	17,580	5,743	-	28,818
處 分	-	(443)	(2,961)	(6,738)	-	(10,142)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>75,528</u>	<u>87,144</u>	<u>8,091</u>	<u>-</u>	<u>170,763</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	66,472	108,348	7,060	-	181,880
本期折舊	-	5,413	21,398	7,163	-	33,974
處 分	-	(1,409)	(57,221)	(5,137)	-	(63,767)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>70,476</u>	<u>72,525</u>	<u>9,086</u>	<u>-</u>	<u>152,087</u>
帳面價值：						
民國110年12月31日	<u>\$ 103,949</u>	<u>98,940</u>	<u>49,028</u>	<u>9,105</u>	<u>13,737</u>	<u>274,759</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 103,949</u>	<u>107,020</u>	<u>55,667</u>	<u>10,399</u>	<u>8,835</u>	<u>285,870</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 103,949</u>	<u>101,889</u>	<u>39,831</u>	<u>8,176</u>	<u>7,915</u>	<u>261,760</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 9,754	1,411	11,165
本期增添	2,611	2,012	4,623
本期除列	(9,754)	(477)	(10,231)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,611</u>	<u>2,946</u>	<u>5,557</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 9,754	1,917	11,671
本期除列	-	(506)	(506)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 9,754</u>	<u>1,411</u>	<u>11,165</u>
使用權資產之折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 6,504	740	7,244
本期折舊	3,623	658	4,281
本期除列	(9,754)	(477)	(10,231)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 373</u>	<u>921</u>	<u>1,294</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 3,252	468	3,720
本期折舊	3,252	778	4,030
本期除列	-	(506)	(506)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 6,504</u>	<u>740</u>	<u>7,244</u>
帳面價值：			
民國110年12月31日	<u>\$ 2,238</u>	<u>2,025</u>	<u>4,263</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 6,502</u>	<u>1,449</u>	<u>7,951</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 3,250</u>	<u>671</u>	<u>3,921</u>

(十)無形資產

本公司民國一一〇年度及一〇九年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

成本：	電腦軟體
民國110年1月1日餘額	\$ 50,734
本期增添	4,397
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 55,131</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 46,919
本期增添	3,815
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 50,734</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
攤銷：	
民國110年1月1日餘額	\$ 47,281
本期攤銷	<u>4,613</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 51,894</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 43,247
本期攤銷	<u>4,034</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 47,281</u>
帳面價值：	
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,237</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 3,672</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 3,453</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
信用借款	\$ 200,000	325,000
擔保借款	<u>170,000</u>	<u>620,000</u>
	<u>\$ 370,000</u>	<u>945,000</u>
期末利率區間	<u>0.45%~</u>	<u>0.7685%~</u>
	<u>0.90%</u>	<u>0.90%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形，請詳附註八。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動	<u>\$ 1,679</u>	<u>3,699</u>
非流動	<u>\$ 2,622</u>	<u>262</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>42</u>	<u>67</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,628</u>	<u>2,853</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>402</u>	<u>285</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,355</u>	<u>7,208</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一一〇年度及一〇九年度承租房屋及建築作為廠房，其租賃期間為三年半及三年，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。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，本公司承租倉庫及影印機等短期租賃及低價值標的租賃，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。

(十三)負債準備－保固負債

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日餘額	\$ 25,103	22,759
當期新增(迴轉)之負債準備	(1,252)	7,981
當期使用之負債準備	<u>(872)</u>	<u>(5,637)</u>
12月31日餘額	\$ <u>22,979</u>	<u>25,103</u>
流動	\$ 10,236	18,386
非流動	<u>12,743</u>	<u>6,717</u>
	\$ <u>22,979</u>	<u>25,103</u>

民國一一〇年度及一〇九年度本公司之負債準備主要與產品銷售相關之保固負債準備，其係依據商品之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售後之二年內發生。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 27,633	28,889
計畫資產之公允價值	(16,244)	(16,017)
淨確定福利負債	<u>\$ 11,389</u>	<u>12,872</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，其每年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。

民國一一〇年十二月三十一日本公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,244千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 28,889	27,065
當期利息	101	202
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(1,077)	1,293
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	6	507
— 確定福利義務之經驗調整損益	(109)	(178)
計畫支付之福利	(177)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 27,633</u>	<u>28,889</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 16,017	15,282
利息收入	57	114
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	227	501
已提撥至計畫之金額	120	120
計畫支付之福利	<u>(177)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,244</u>	<u>16,017</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產上限影響數之變動數皆為0千元。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列為損益之費用如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 44</u>	<u>88</u>
營業成本	\$ 34	68
推銷費用	2	5
管理費用	7	13
研發費用	<u>1</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 44</u>	<u>88</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 10,249	9,128
本期認列	<u>(1,406)</u>	<u>1,121</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 8,843</u>	<u>10,249</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.70%	0.35%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

本公司預計於民國一一〇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801千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一一〇年及一〇九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>
110年12月31日		
折現數	\$ (740)	768
未來薪資水準	749	(725)
109年12月31日		
折現數	(837)	871
未來薪資水準	846	(818)

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。

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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,524千元及13,357千元，已提撥至勞工保險局。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 23,556	56,107
調整前期之當期所得稅費用	<u>(1,411)</u>	<u>-</u>
	<u>22,145</u>	<u>56,107</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>28,615</u>	<u>(8,149)</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 50,760</u>	<u>47,958</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
後續可能重分類至損益項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (1,651)</u>	<u>2,240</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	\$ 322,311	291,545
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	64,462	58,309
依權益法認列國內投資利益	(14,022)	(5,828)
未分配盈餘加徵	1,707	-
永久性差異	320	(4,523)
未認列遞延所得稅資產影響數	(296)	-
前期所得稅高低估	<u>(1,411)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,760</u>	<u>47,958</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務負債	<u>\$ 2,278</u>	<u>2,574</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日確定福利義務負債並未認列遞延所得稅資產，係因其尚待實際支付時實現，本公司預期實際支付時點非短期內將發生。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	109.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	109.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	110.12.31
遞延所得稅資產：							
未實現售後服務費	\$ 4,552	469	-	5,021	(425)	-	4,596
未實現銷貨毛利	7,565	1,039	-	8,604	(2,478)	-	6,126
未實現兌換損失淨額	12,076	2,491	-	14,567	(2,047)	-	12,520
備抵存貨呆滯及跌價損失	27,630	6,167	-	33,797	(18,878)	-	14,919
累積換算調整數	5,806	-	(2,240)	3,566	-	1,651	5,217
其他	1,516	213	-	1,729	(216)	-	1,513
	<u>\$ 59,145</u>	<u>10,379</u>	<u>(2,240)</u>	<u>67,284</u>	<u>(24,044)</u>	<u>1,651</u>	<u>44,891</u>
遞延所得稅負債：							
未實現投資收益	(33,272)	(2,230)	-	(35,502)	(4,571)	-	(40,073)
	<u>\$ (33,272)</u>	<u>(2,230)</u>	<u>-</u>	<u>(35,502)</u>	<u>(4,571)</u>	<u>-</u>	<u>(40,073)</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一〇八年度。

(十六)資本及其他權益

1.股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司額定股本均為1,500,000千元(其中100,000千元係保留發行員工認股權憑證使用，並得依董事會決議分次發行)，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日實收股本均為830,069千元，每股面額均為10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 237	237
組織重組產生所有權益變動數	31,576	1,892
庫藏股票交易	55,186	55,186
	<u>\$ 86,999</u>	<u>57,315</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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百分之十。

3.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百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為21,414千元；另就轉換日之累積帶薪假及精算損益調整減列保留盈餘8,410千元。依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，應就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為13,004千元。

又依上段所述函令規定，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。民國一一〇年六月十六日及一〇九年六月十五日經股東會決議就股東權益減項分別提列特別盈餘公積21,044千元及26,939千元。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，特別盈餘公積餘額分別為60,987千元及39,943千元。

5.盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

盈餘分配除依上述規定辦理外，當年度可分配盈餘達實收資本額百分之五時，發放之股利不得低於當年度可分配盈餘之百分之十；當年度可分配盈餘未達實收資本額百分之五時，得不發放股利。現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之百分之十。

本公司民國一一〇年八月二十六日經股東會決議民國一〇九年度盈餘分配案。本公司民國一〇九年六月十五日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案。另，有關分派之每股股利情形如下：

	109年度	108年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>2.00</u>	<u>2.85</u>

上述盈餘分配案與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 庫藏股

本公司於民國一〇九年三月二十四日經董事會決議，為轉讓股份予員工依證券交易法相關規定預計買回庫藏股3,000千股，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止依上述決議買回庫藏均股為1,448千股，成本均為46,429千元。

7. 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 未實現損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ (37,970)	(23,017)	(60,987)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,254)	-	(8,254)
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	-	(17,420)	(17,420)
權益法認列子公司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	-	35	35
所得稅影響數	<u>1,651</u>	<u>-</u>	<u>1,651</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (44,573)</u>	<u>(40,402)</u>	<u>(84,975)</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (46,935)	6,992	(39,943)
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	11,205	-	11,205
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	-	(30,039)	(30,039)
權益法認列子公司透過其他綜合損 益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益	-	30	30
所得稅影響數	(2,240)	-	(2,240)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>(37,970)</u>	<u>(23,017)</u>	<u>(60,987)</u>

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會決議通過發行員工認股權憑證5,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000股，截至民國一一〇年十二月三十一日尚未實際發行。

(十八)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	(股數：千股)	
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>271,551</u>	<u>243,587</u>
期初已發行普通股	81,559	83,007
減：庫藏股之影響	-	(1,036)
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>81,559</u>	<u>81,971</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.33</u>	<u>2.97</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>271,551</u>	<u>243,587</u>
普通股加權平均流通在外股數	81,559	81,971
具稀釋作用潛在普通股之影響	660	921
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>82,219</u>	<u>82,892</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.30</u>	<u>2.94</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
主要地區市場：		
加拿大	\$ 2,228,698	2,170,889
德國	914,306	952,897
臺灣	391,753	369,204
美國	166,146	108,984
其他國家	<u>69,484</u>	<u>153,337</u>
	<u>\$ 3,770,387</u>	<u>3,755,311</u>
主要產品：		
電子書	\$ 3,348,891	3,392,065
加工收入	334,035	346,916
其他	<u>87,461</u>	<u>16,330</u>
	<u>\$ 3,770,387</u>	<u>3,755,311</u>

2.合約餘額

(1)合約資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收帳款－非關係人	\$ 422,714	822,597	579,502
應收帳款－關係人(附註七)	365,719	244,805	323,681
減：備抵損失	<u>(6,507)</u>	<u>(7,326)</u>	<u>(6,233)</u>
	<u>\$ 781,926</u>	<u>1,060,076</u>	<u>896,950</u>

(2)合約負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 20,094</u>	<u>14,297</u>	<u>12,110</u>

合約負債之變動主要係本公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度及一〇九年度認列為收入之金額分別為10,612千元及12,110千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。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，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為30,645千元及27,720千元，董事酬勞估列金額分別為7,571千元及6,848千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞與本公司民國一一〇年度及一〇九年度個體財務報告估列金額並無差異。

(廿一)其他收益及費損淨額

1.其他收入

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收益及費損淨額明細如下：

	110年度	109年度
COVID-19政府補助款	\$ -	22,614
逾兩年應付款項轉列收入	12,203	19,614
技術支援、出售治工具及模具收入等	4,543	4,016
其他	4,142	428
	\$ 20,888	46,672

2.利息費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之利息費用明細如下：

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$ 4,762	6,708
租賃負債之利息	42	67
	\$ 4,804	6,775

(廿二)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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

A.應收帳款

本公司重要之客戶係與電子產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而本公司所銷售對象皆為信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，以掌握重大信用風險損失，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司應收帳款餘額分別為96%及95%，係均由五家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵損失，管理當局預期不致有重大損失。

B.現金及約當現金

本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(3)應收款項及權益證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。按攤銷後成本衡量之金融資產包括質押之活存及定存，請詳附註六(三)。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資包含上市之權益證券等，相關投資明細及備抵減損提列情形請詳附註六(二)。其他金融資產(含存出保證金)之信用暴險資訊請詳附註六(六)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險之說明請詳附註四(六))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金 流 量	一年以內	一年以上
110年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 370,000	(370,421)	(370,421)	-
應付票據及帳款	415,507	(415,507)	(415,507)	-
應付關係人款項	5,689	(5,689)	(5,689)	-
應付薪資及獎金	100,422	(100,422)	(100,422)	-
租賃負債(含一年內到期)	4,301	(4,356)	(1,711)	(2,645)
	<u>\$ 895,919</u>	<u>(896,395)</u>	<u>(893,750)</u>	<u>(2,645)</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現金		
		流 量	一年以內	一年以上
109年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 945,000	(946,042)	(946,042)	-
應付票據及帳款	402,716	(402,716)	(402,716)	-
應付關係人款項	4,396	(4,396)	(4,396)	-
應付薪資及獎金	87,222	(87,222)	(87,222)	-
租賃負債(含一年內到期)	3,961	(4,014)	(3,750)	(264)
	<u>\$ 1,443,295</u>	<u>(1,444,390)</u>	<u>(1,444,126)</u>	<u>(264)</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。

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：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 40,059	27.68	1,108,833	62,462	28.48	1,778,918
人民幣	64,269	4.3471	279,384	62,373	4.3648	272,246
歐 元	54	31.32	1,691	82	35.02	2,872
<u>採用權益法之投資</u>						
美 金	19,579	27.68	541,933	12,916	28.48	367,859
歐 元	1,416	31.32	44,336	1,756	35.02	61,493
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	12,962	27.68	358,788	11,671	28.48	332,390

(2) 敏感性分析

本公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年度及一〇九年度當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少8,249千元及13,773千元。兩期分析係採用相同基礎。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司由於外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為32,519千元及52,518千元。

4.利率分析

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少566千元及161千元，主因係本公司之變動利率銀行存款與借款。

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。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 828,725	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一流動	249,362	-	-	-	-
應收帳款淨額	416,207	-	-	-	-
應收關係人款項	368,578	-	-	-	-
其他金融資產一流動	12,580	-	-	-	-
存出保證金	1,174	-	-	-	-
	\$ 1,876,626	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
	\$ 88,164	88,164	-	-	88,164

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 370,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	414,507	-	-	-	-
應付關係人款項	5,689	-	-	-	-
應付薪資及獎金	100,422	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	4,301	-	-	-	-
	<u>\$ 894,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 421,166	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
— 流動	725,906	-	-	-	-
應收帳款淨額	815,271	-	-	-	-
應收關係人款項	250,424	-	-	-	-
其他金融資產—流動	14,037	-	-	-	-
存出保證金	1,039	-	-	-	-
	<u>\$ 2,227,843</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 105,584</u>	<u>105,584</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,584</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 945,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	402,716	-	-	-	-
應付關係人款項	4,396	-	-	-	-
應付薪資及獎金	87,222	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	3,961	-	-	-	-
	<u>\$ 1,443,295</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司持有之上市(櫃)公司股票係有具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司對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。

存出保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

(廿三)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。

2.風險管理架構

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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，主要來自於本公司現金及約當現金及應收客戶之帳款。

(1)現金及約當現金

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及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(2)應收帳款

本公司已建立授信政策，並依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信限額依個別客戶建立並經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下本公司可擁有擔保請求權。本公司對應收帳款並未要求擔保品。

(3)保證

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市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、採購、金融資產投資及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及歐元。

本公司適時透過歐元借款以規避歐元訂單產生之債權，以降低歐元淨暴險，使其保持在可接受之水準；有關美元計價之債權，於收款後本公司於選擇適當時機予以處分，並償還之前以美金擔保之台幣借款。本公司持續評估匯率之未來走勢，現行美元之淨暴險部位已降至可控制之範圍內。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有歐元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生性金融工具，因此並未採用避險會計。

國外營運機構淨投資係為策略性投資，本公司並未對其進行避險。

(2)利率風險

本公司之銀行存款及短期借款係屬浮動利率之金融資產及債務，故市場利率變動將使銀行存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(廿四)資本管理

本公司資本管理之目標係確保能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東最佳之報酬。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，估算可能之營運資金與現金需求，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之營業利益與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採取審慎之風險理策略。

本公司報導日之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31
負債總額	\$ 1,166,728	1,721,536
減：現金及約當現金	(828,725)	(421,166)
受限制銀行存款	(249,362)	(725,906)
淨負債	\$ 88,641	574,464
權益總額	\$ 2,114,814	2,024,400
負債資本比率	4.19 %	28.38 %

民國一一〇年十二月三十一日負債資本比率之減少，主係短期借款減少。

(廿五)籌資活動

本公司非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	匯率變動 及其他(註)	110.12.31
短期借款	\$ 945,000	(575,000)	-	370,000
租賃負債(含一年內到期)	3,961	(4,283)	4,623	4,301
來自籌資活動之負債總額	\$ 948,961	(579,283)	4,623	374,301

註：係本期新增。

	109.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	109.12.31
短期借款	\$ 780,000	165,000	-	945,000
應付短期票券	100,000	(100,000)	-	-
租賃負債(含一年內到期)	7,964	(4,003)	-	3,961
來自籌資活動之負債總額	\$ 887,964	60,997	-	948,961

振曜科技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
Longshine Technologie GmbH (Longshine)	本公司之子公司
Easylink Technology Ltd. (Easylink)	本公司之子公司
Media	原為本公司之孫公司，自民國一一〇年三月三十一日起為本公司之子公司
綠林資訊	原為本公司之孫公司，自民國一一〇年三月三十一日起為本公司之子公司
沛亨半導體	原為本公司之孫公司，自民國一一〇年八月三十一日起為本公司之子公司
德奇電子揚州有限公司(德奇電子)	本公司之孫公司
西伯電子(重慶)有限公司(西伯重慶)	本公司之孫公司
西伯(廈門)電子有限公司(西伯廈門)	本公司之孫公司
西伯公司	原為本公司之子公司，自民國一一〇年十一月一日起為本公司之孫公司
東荃科技	原為本公司之子公司，自民國一一〇年八月三十一日起為本公司之孫公司
閱易科技股份有限公司(閱易科技)	本公司之孫公司，已於民國一一〇年二月十八日清算完成。
Team UC, Inc. (Team UC)	本公司之孫公司
AIC K.K.	本公司之孫公司
金聯電子股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人
台灣生醫材料股份有限公司(台生材)	原董事長與本公司董事長同一人，自民國一〇九年六月十日起其董事長為本公司之經理人

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)除已於個體財務報告其他附註中揭露者外，重大關係人交易及餘額彙總如下：

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司 - Longshine	\$ 950,272	1,024,065
其他子公司	<u>129,693</u>	<u>118,174</u>
	<u>\$ 1,079,965</u>	<u>1,142,239</u>

本公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

民國一一〇年度及一〇九年度本公司對售予關係人收款期間皆為55~105天，一般客戶收款期間皆為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司	<u>\$ 45,902</u>	<u>58,841</u>

本公司未向其他供應商購買相關規格產品，故與關係人之進貨價格無法與一般供應商比較。截至民國一一〇年度及一〇九年度本公司對關係人付款期間分別為16~76天及16~91天，一般供應商付款期間皆為30~120天，對關係人之付款期限必要時予以延展。

3.應收關係人帳款

因銷貨所產生之應收關係人帳款餘額如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收帳款	子公司：		
	Longshine	\$ 289,912	204,773
	德奇	73,280	36,813
	其他子公司	<u>2,527</u>	<u>3,219</u>
		<u>\$ 365,719</u>	<u>244,805</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司銷售直接原料，再以三角貿易方式透過第三方購回製成品，民國一一〇年度及一〇九年度原料銷售之金額分別為89,390千元及97,634千元，業已於財務報告與該原料之進貨相互沖銷，不視為本公司之銷售。惟因未符合法定抵銷權，故未與原料進貨產生之應付帳款沖銷，本公司對子公司銷售原料之售價係以成本作價，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日因上述出售原料而產生之應收帳款分別為73,280千元及36,813千元。

4. 應付關係人帳款

因進貨所產生之應付關係人帳款餘額如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應付帳款	子公司	\$ <u>4,762</u>	<u>2,716</u>

5. 資金貸與

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	109年度			
	最高餘額	利率區間	期末餘額	利息收入
子公司-東荃科技	\$ <u>150,000</u>	1.5%	<u>-</u>	<u>468</u>

本公司為因應子公司沛亨半導體及東荃科技短期融通資金需求，於民國一一〇年十二月十日董事會決議通過資金貸與子公司案，金額分別為100,000千元及150,000千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止均未實際動支。

6. 財產交易

本公司於民國一一〇年三月十九日向西伯公司購入綠林資訊及Media 100%股權，購入價款分別為7,731千元及143,666千元。另於民國一一〇年十一月一日出售西伯公司予沛亨半導體，出售價款為150,000千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止，上述交易產生之款項皆已全數支付及收回，相關說明請詳附註六(七)。

7. 其他

民國一一〇年度及一〇九年度因其他關係人承租本公司部份辦公室而收取之租金收入分別為5,955千元及6,106千元，帳列營業外收入，租金計算係參照其他承租人並按出租面積酌予調整，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度向子公司收取技術支援、出售治工具、模具收入等金額分別為5,562千元及4,016千元，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度向子公司支付業務推廣費等金額分別為9,766千元及9,238千元，因上述交易產生之款項皆已全數支付。

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，因關係人代收款項產生之應收款項金額分別為2,859千元及5,619千元。

本公司截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，因子公司代墊支出產生之應付款項餘額分別為927千元及1,680千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 33,146	30,033
退職後福利	491	524
	<u>\$ 33,637</u>	<u>30,557</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	短期銀行借款之擔保、進貨擔保	<u>\$ 249,362</u>	<u>725,906</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司為加速貨物通關，由銀行出具保證函予海關先放後稅之保證，保證期間為民國一一〇年七月二十八日至一一一年七月二十日，其保證函金額均為5,000千元。

(二)截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司因取得銀行融資額而存放於銀行之保證票據總額分別為4,081,440千元及4,247,840千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109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(註1)	221,261	167,298	388,559	225,914	154,724	380,638
勞健保費用	18,799	14,034	32,833	18,536	12,502	31,038
退休金費用	6,665	6,903	13,568	7,010	6,435	13,445
董事酬金	-	9,107	9,107	-	8,404	8,404
其他員工福利費用	14,933	6,861	21,794	15,327	5,661	20,988
折舊費用	20,344	12,755	33,099	24,432	13,572	38,004
攤銷費用	1,379	3,234	4,613	1,545	2,489	4,034

註1：不含派遣人員之薪資。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	\$ <u>528</u>	<u>542</u>
未兼任員工之董事人數	<u>7</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	\$ <u>876.69</u>	<u>835.41</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>745.79</u>	<u>712.81</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>4.63%</u>	
監察人酬金(註)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

註：本公司設置審計委員會取代監察人之職務。

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司支付董事酬金政策係依據公司章程第16條之規定，以每月固定額度4萬元，做為當年度獨立董事之酬勞另依公司章程第19條規定提撥董事酬勞；其訂定之程序參酌董事會績效評估結果、公司整體營運成果、產業未來經營風險及發展趨勢而給予合理報酬。薪酬合理性經薪資報酬委員會審議後送交董事會決議，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

本公司員工薪資報酬政策係依據公司營運績效、貢獻度與未來發展策略需求，參考同業市場對相等職務薪資水位與內部員工相對權責範圍擬定薪資政策，並每年依實際經營狀況與市場變化適時調整，再依員工個別績效與發展性給予員工獎酬。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

總經理給付報酬政策係依據本公司經理人職級與薪資制度作業標準核發薪資，另依照經理人績效考核暨職位晉升與職務調派任作業辦法調整薪資及發放經理人員工酬勞，同時考量該職位於同業市場中的薪資水平及於公司內該職位的權責範圍給付酬金，並經薪資報酬委員會審議後送交董事會決議，並隨時視實際經營狀況適時檢討總經理酬金制度。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	利息收入
													名稱	價值			
0	本公司	東荃科技	其他應收款-關係人	是	150,000	150,000	-		短期資金週轉	-	營運資金需求	-	-	-	211,481	422,962	-
0	本公司	沛亨半導體	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	-		短期資金週轉	-	營運資金需求	-	-	-	211,481	422,962	-

註1：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，其因業務往來貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之五十；其因短期融通資金貸與之累計金額，不超過前述貸與總額百分之五十。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：係指董事會通過仍有效之資金貸與他人額度/金額。

2.為他人背書保證：無。

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)：

單位：千股

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	持股比例(%)	公允價值	
本公司	Net Perfect股票	採公允價值評價之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20	-	10.00	-	
本公司	台生材股票	同上	同上	3,555	88,164	11.85	88,164	
沛亨半導體	聯華電子股票	同上	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	108	-	108	
沛亨半導體	華邦電子股票	同上	同上	1	45	-	45	
沛亨半導體	凌陽科技股票	同上	同上	2	93	-	93	
東荃科技	沛亨半導體股票	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,199	280,577	23.02	280,577	註

註：沛亨半導體以原始投資成本115,357千元列為庫藏股票。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
沛亨半導體	東荃科技股票	採權益法之投資	振曜科技	母子公司	-	-	26,000	194,329 (註1)	-	-	-	-	26,000	79,294 (註2)
東荃科技	超昱光電股票	採權益法之投資	個人	註3	-	-	7,500	207,000	-	-	-	-	7,500	207,000

註1：以換股方式取得，詳附註四(十)及六(七)之說明。

註2：係包含本期長期股權投資認列之投資損益、累積換算調整數及其他調整等金額，另沛亨半導體將其持有東荃科技持有之股份視為庫藏股，已減除115,357元。

註3：交易對象包含本公司之董事及其子女。

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：

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	Longshine	本公司之子公司	銷貨	(950,272)	(25)%	月結90天		註1	289,912	37%	註1
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	進貨	327,352	67%	月結31天		註2	(17,341)	(30)%	註1

註1：本公司銷售予關係人之價格以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。本公司對售予關係人收款期間為55~105天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

註2：東荃科技向關係人採購係以一般市場價格為基準。對關係人之付款期間為月結31~85天，一般進貨為月結30~115天。

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：

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	Longshine	子公司	289,912	3.84	-		288,996	-	註

註：係截至民國一十一年二月十一日止之資訊。

9. 從事衍生性商品交易：請詳合併財務報告附註六(二)。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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	Easylink	British Virgin Islands	控股公司	242,147	242,147	-	100.00%	389,004	22,848	22,848	子公司
本公司	Longshine	Ahrensburg, Germany	銷售網路週邊設備及其零件	25,614	25,614	-	68.00%	44,336	(16,540)	(11,247)	子公司
本公司	益運	新北市汐止區	數據機、網路連接卡及集線器之產銷	4,000	4,000	400	34.78%	-	-	-	關聯企業
本公司	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	161,673	15,750	21,665	40.88%	119,784	37,758	7,358	子公司
本公司	Netronix, Inc. USA	Fullerton, CA 92835 USA	註a	1,365	1,365	49	49.00%	-	-	-	註a
本公司	Media Champion Corp.	薩摩亞(Samoa)	控股公司	143,666	-	-	100.00%	152,929	9,889	11,251	子公司及註f
本公司	綠林資訊	新北市中和區	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	7,731	-	800	100.00%	7,032	(616)	(565)	子公司及註f
本公司	西伯	新竹縣竹北市	揚聲器及POS工業電腦之生產及開發	-	318,400	-	-%	-	69,738	59,624	子公司及註f
本公司	東荃科技	新竹縣竹北市	銷售電子產品及軟體	-	210,210	-	-%	-	3,343	3,693	子公司及註f
西伯	Media Champion Corp.	薩摩亞(Samoa)	控股公司	-	51,337	-	-%	-	9,889	註b	子公司及註f
西伯	綠林資訊	新北市中和區	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	-	60,000	-	-%	-	(616)	註b	子公司及註f
沛亨半導體	西伯	新竹縣竹北市	揚聲器及POS工業電腦之生產及開發	150,000	-	1,000	100.00%	109,257	69,738	註c	子公司及註f
沛亨半導體	東荃科技	新竹縣竹北市	製造及銷售電子零組件	194,329	-	26,000	100.00%	79,295	3,343	註c	子公司及註f
沛亨半導體	AIC. K. K	日本	電子產品研發及銷售	1,340	1,340	-	100.00%	1,602	614	註c	子公司
東荃科技	超昱光電	新竹縣新豐鄉	電線及電纜製造業及電子材料零售業	207,000	-	7,500	100.00%	207,000	-	註c及e	子公司
東荃科技	Team UC	美國(USA)	銷售電子產品	9,040	9,040	-	60.00%	4,369	(565)	註c	子公司
東荃科技	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	-	115,357	-	-%	-	94,256	註c及d	子公司及註f
東荃科技	Northlink	薩摩亞(Samoa)	控股公司	57,647	57,647	-	100.00%	56,935	(14,198)	註c	子公司

註a：原負責自有品牌網路產品於美國之銷售，惟自民國八十九年度起暫停營業迄今。

註b：民國一一〇年一月一日至三月十九日之投資損益已透過西伯(股)認列。

註c：其投資損益已透過沛亨半導體認列。

註d：東荃科技已於民國一一〇年八月三十一日將其依性質重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

註e：沛亨半導體於民國一一〇年十二月二十二日經董事會決議透過子公司東荃科技與超昱光電科技股份有限公司(以下簡稱「超昱公司」)之股東簽訂股份轉受讓協議書，由東荃科技購買超昱公司100%股權，該投資價款為207,000千元，截至於民國一一〇年十二月三十一日止，東荃科技已實際支付價款117,300千元。

註f：上述組織重組相關說明請詳合併財務報告附註四(三)。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.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	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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c)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	160,665 (RMB\$37,500千元)	註e	222,006	143,666 註m	51,337 註m	314,335	31,174	93.88%	註a	451,739	38,736
東莞荃曜	電腦週邊器材加工	43,650 (US\$1,343千元)	註d	27,730	-	-	27,730	(16,957)	40.88%	註j	5,866	-
西伯廈門	揚聲器之生產及開發	25,919 (RMB\$5,227千元)	註f	-	-	-	-	(2,022)	93.88%	註a	67,780	-
西伯重慶	揚聲器及電子書之生產及開發	22,226 (RMB\$4,730千元)	註f	-	-	-	-	19,858	93.88%	註a	74,818	-
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	199,318 (RMB40,000千元)	註g	100,834	-	-	100,834	9,054	51.00%	註a	106,008	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (RMB\$1,000千元)	註h	4,752	-	-	4,752	56	40.88%	註j	132	-

2.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i)	經濟部投審會核准投資金額(註h, k及l)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
447,651 (US\$13,595千元及 RMB\$5,695千元)	447,941 (US\$13,604千元及 RMB\$5,695千元)	1,268,888 (註b)

- 註a：西伯昆山、西伯廈門及西伯重慶之投資損益已分別認列於Easylink及Media中；德奇電子之投資損益已認列於Easylink中。
- 註b：依據投審會九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算對大陸投資累計金額之上限為淨值百分之六十。
- 註c：係依母公司會計師依集團組成個體之重大性標準查核之財務報表計算。
- 註d：原為本公司之子公司Easylink之子公司，東荃科技於民國一〇四年一月五日透過其子公司Northlink向Easylink購買其全數股權，總價款為27,730千元(RMB\$5,695千元)，並於民國一〇四年七月二日經經濟部投審會核准。
- 註e：本公司透過Easylink、Media及東荃科技投資設立Northlink再投資大陸公司。
- 註f：本公司透過西伯昆山再投資大陸公司。
- 註g：本公司透過Easylink再投資大陸公司。
- 註h：本公司透過東荃科技再投資大陸公司。
- 註i：係以原始匯出匯率換算。
- 註j：其投資損益已認列於東荃科技中。
- 註k：係包含東荃科技經經濟部投審會核准投資金額為美元1,082千元。
- 註l：係包含西伯昆山之淨資產作價經經濟部投審會核准投資金額為美元9千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

註m：原係透過西伯公司之子公司Media持有西伯昆山31.78%之股權，民國一一〇年三月十九日因集團組織架構調整，本公司以其帳面價值美元5,044千元取得Media 100%之股權，另西伯公司將原始投資成本美元1,579千元申請註銷，業經於民國一一〇年七月八日核准經經濟部投審會核准。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
呂俊德	8,524,882	10.27 %
元瀚材料股份有限公司	5,039,198	6.39 %

註：(1)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。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

振曜科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金及庫存現金(含庫存現金，美金4,722.46元、人民幣16,194元、歐元3,350元、港幣6,470.2元、日幣317,200元)	\$ 605
活期存款及支票存款	(含活期存款及外幣存款，外幣存款包括美金5,826,648.46元、港幣488,547.75元、日幣4,718,567元、英鎊22,559.21元、歐元50,701.84元及人民幣419,854.29元)	218,403
定期存款	(含美金定存12,002,459.69元及人民幣63,833,009.1元)	609,717
		<u>\$ 828,725</u>

註：外幣兌換率為 1：27.68(美金：台幣)
 1：3.549(港幣：台幣)
 1：0.2405(日幣：台幣)
 1：38.90(英鎊：台幣)
 1：31.32(歐元：台幣)
 1：4.34710(人民幣：台幣)

振曜科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額	
Net Perfect	20,400	\$ -	-	-	-	-	20,400	-	無
台灣生醫材料(股)公司	3,554,979	105,584	-	-	-	17,420	3,554,979	88,164	無
		<u>\$ 135,622</u>		<u>-</u>		<u>17,420</u>		<u>88,164</u>	

振曜科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>金 額</u>
應收帳款：	
A 客戶	\$ 275,335
B 客戶	60,419
C 客戶	54,504
其他(註1)	<u>32,456</u>
	422,714
減：備抵損失	<u>(6,507)</u>
	<u><u>\$ 416,207</u></u>

註1：個別金額未超過百分之五。

註2：以上應收帳款均係營業活動而產生。

應收款項明細表

註：「應收關係人款項」相關資訊請參閱附註七。

振曜科技股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 51,570	45,306	存貨淨變現價值之依據請 詳財務報告附註四(七)之 說明
減：備抵損失	(7,211)		
小 計	44,359		
在製品及半成品	89,023	91,515	
減：備抵損失	(7,834)		
小 計	81,189		
原 料	163,148	148,428	
減：備抵損失	(28,446)		
小 計	134,702		
	<u>\$ 260,250</u>	<u>285,249</u>	

其他金融資產—流動明細表

「其他金融資產-流動」相關資訊請參閱附註六(六)。

振曜科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	營業稅	\$ 8,715
留抵稅額	營業稅	5,517
預付貨款		3,165
其他預付費用(註)	預付保險費、勞務、人事廣告等費用	2,405
		<u>\$ 19,802</u>

註：個別金額未超過百分之五。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融
資產－非流動變動明細表

「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」相關資訊請參閱附註六(二)。

振曜科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱 子公司：	期初餘額		本期增(減)		本期認 列投資 (損)益	組織 重組影響 數	認列子公 司之其他 綜合損益 之份額	累 積 換 調 整 數	認 列 子 公 司 之 精 算 損 益	股 數	期 末 餘 額 持 股 比 例 %	金 額	提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額									
西伯股份有限公司	20,000	\$ 244,048	(20,000)	(290,040)(註1)	59,624	(7,384)	-	7,103	-	-	100	-	無
Easylink Technology Ltd.	6,000	367,859	-	-	22,848	-	-	(1,703)	-	6,000	100	389,004	無
Longshine Technologie GmbH	-	61,493	-	-	(11,247)	-	-	(5,910)	-	-	68	44,336	無
東荃科技股份有限公司	20,165	143,138	(20,165)	(145,923)(註2)	3,693	(5,132)	3	4,221	-	-	-	-	無
沛亨半導體股份有限公 司	1,500	9,195	20,165	145,923 (註2)	7,358	(40,073)	32	(2,459)	(192)	21,665	40.88	119,784	無
Media Champion Corp.	-	-	-	143,666	11,251	7,518	-	(9,506)	-	-	100	152,929	無
綠林資訊股份有限公司	-	-	800	7,731	(565)	(134)	-	-	-	800	100	7,032	無
關聯企業： 益運科技股份有限公司	400	-	-	-	-	-	-	-	-	400	34.78	-	無
		825,733		<u>(138,643)</u>	92,962	<u>(45,205)</u>	<u>35</u>	<u>(8,254)</u>	<u>(192)</u>			713,085	
減：子公司及關聯企業已 實現毛利		<u>(15,373)</u>			11,428							<u>(3,945)</u>	
合 計		<u>\$ 810,360</u>			<u>104,390</u>							<u>709,140</u>	

註1：包含西伯公司減資退還股款190,000千元及出售西伯公司予沛亨半導體股權淨值100,040千元。

註2：本公司之子公司沛亨半導體於民國一〇一〇年八月三十一日與東荃科技進行股份轉換，以沛亨半導體1股普通股換取東荃科技1股普通股，轉換後沛亨半導體成為本公司40.88%持股之子公司。

振曜科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請參閱附註六(九)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請參閱附註六(十)。

振曜科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	說明	期末餘額	契約 期限	期末利率	擔保品 (註2)
台灣企銀	營運週轉金	100,000	註1	0.9%	無
台北富邦銀行	營運週轉金	50,000	註1	0.85%	無
台新銀行	營運週轉金	50,000	註1	0.88%	無
渣打銀行	營運週轉金	70,000	註1	0.45%	外幣活存
凱基銀行	營運週轉金	100,000	註1	0.783%	外幣定存
		<u>\$ 370,000</u>			

註1：期間係按實際營運需要貸借，通常約1~6個月內還款，營運週轉期間為一年。

註2：以上擔保品之供短期借款額度之設定抵押情形，請參閱附註八說明。

應付票據及帳款明細表

供應商名稱	金額
甲供應商	\$ 244,745
其他(註1)	<u>169,762</u>
	<u>\$ 414,507</u>

註1：個別金額未超過百分之五。

註2：以上應付票據及帳款均係營業活動而產生。

振曜科技股份有限公司
應付關係人款項明細表

「應付關係人款項」相關資訊請參閱附註七。

租賃負債明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
廠房	長昇鴻-中和房租	110.6.14~113.12.31	1.5%	\$ 2,271	
運輸設備	公務車RCQ-1926租金芎林	108.11.19~111.10.19	1.5%	262	
運輸設備	公務車RDF-6031租金平鎮	110.7.2~113.6.2	1.5%	788	
運輸設備	公務車RDJ-1820租金群聯	110.10.14~113.9.13	1.5%	<u>980</u>	
				4,301	
	減：一年內到期之租賃負債			<u>(1,679)</u>	
				<u>\$ 2,622</u>	

振曜科技股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
暫收款	係暫收客戶開模費及運費等	\$ 49,800
其他應付費用	係雜項購置、修繕費等	42,308
遞延收入	係未實現收入	26,684
應付設備款	係應付設備款	10,611
應付董事酬勞	係應付董事酬金	7,567
其他(註)	係應付人力派遣及利息等	13,492
		<u>\$ 150,462</u>

註：個別金額未超過百分之五。

營業收入明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量 (個)	金 額
電子書	1,278,032	\$ 3,348,891
加工收入	22,490,142	334,035
其他	269,801	87,461
		<u>\$ 3,770,387</u>

振曜科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 182,572
加：本期進料	1,433,755
減：期末原料	(163,148)
部門領用轉列費用	<u>(6,198)</u>
本期耗用原料	1,446,981
直接人工	209,896
製造費用	<u>203,286</u>
製造成本	1,860,163
加：期初在製品及半成品	105,704
本期進貨	5,409
減：期末在製品及半成品	(89,023)
出售半成品	(279,294)
部門領用轉列費用	<u>(8,115)</u>
製成品成本	1,594,844
加：期初製成品	6,345
本期進貨	1,450,750
減：期末製成品	(51,570)
部門領用轉列費用	<u>(2,655)</u>
自製產品銷貨成本	2,997,714
加：出售半成品	279,294
提列存貨跌價及呆滯損失	<u>5,400</u>
營業成本	<u><u>\$ 3,282,408</u></u>

振曜科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研究發展 費 用
薪資支出		\$ 16,941	69,207	81,091
業務推廣費		9,754	-	-
保險費-員工		2,116	4,100	8,095
進出口費		2,554	-	-
研究發展費		-	-	6,138
勞務費		662	5,833	913
折舊費用		603	1,100	11,052
其他費用(註)		5,526	21,481	22,668
		<u>\$ 38,156</u>	<u>101,721</u>	<u>129,957</u>

註：個別項目金額均在本科目餘額5%以下。



NETRONIX®

振曜科技集團

振曜科技股份有限公司



董事長

呂俊德

