

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
民國一一三年及一一二年第一季

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	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~36
(七)關係人交易	37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
2.轉投資事業相關資訊	41~42
3.大陸投資資訊	42~43
4.主要股東資訊	43~44
(十四)部門資訊	44



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為1,166,080千元及1,405,339千元，分別占合併資產總額之17.34%及17.58%；負債總額分別為539,270千元及503,721千元，分別占合併負債總額之18.62%及11.97%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(8,232)千元及(5,377)千元，其絕對值分別占合併綜合損益之3.89%及4.23%。

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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及至三月三十一日合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃海峯



鄭安志



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1060005191號
民國 一 一 三 年 五 月 三 日

振曜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	113.3.31		112.12.31		112.3.31		負債及權益	113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	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))	\$ 2,294,914	34	2,399,837	37	2,820,489	35	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 135,000	2	790,000	12	1,189,360	15
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							2130 合約負債(附註六(二十))	36,218	1	33,218	1	108,535	1
一流動(附註六(二))	190	-	210	-	182	-	2170 應付票據及帳款	1,424,497	21	988,512	15	2,057,203	26
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							2201 應付薪資及獎金	168,687	3	190,829	3	193,471	2
(附註六(三)及八)	313,370	5	526,704	8	697,034	9	2216 應付股利(附註六(十八))	344,236	5	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及八)	1,432,591	21	1,223,012	19	1,738,660	22	2230 當期所得稅負債	250,224	4	206,698	3	127,195	2
1210 其他應收款－關係人(附註七)	-	-	127	-	-	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十四))	59,413	1	45,419	1	49,200	1
1310 存貨淨額(附註六(五)及八)	1,268,424	19	1,160,959	18	1,433,588	18	2399 應付費用及其他流動負債(附註六(十五))	274,567	4	224,554	4	270,663	3
1476 其他金融資產－流動(附註六(六))	7,031	-	16,112	-	10,417	-	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	1,397	-	7,500	-	22,080	-
1479 其他流動資產	155,367	2	73,887	1	105,957	1		<u>2,694,239</u>	<u>41</u>	<u>2,486,730</u>	<u>39</u>	<u>4,017,707</u>	<u>50</u>
	<u>5,471,887</u>	<u>81</u>	<u>5,400,848</u>	<u>83</u>	<u>6,806,327</u>	<u>85</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十三)及八)	33,603	1	15,417	-	61,530	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資							2527 合約負債－非流動(附註六(二十))	5,152	-	7,472	-	6,937	-
產－非流動(附註六(二))	172,117	3	173,223	3	235,761	3	2570 遞延所得稅負債	15,498	-	13,160	-	56,622	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動							2580 租賃負債－非流動(附註六(十四))	134,499	2	50,947	1	36,513	1
(附註六(三)及八)	3,879	-	8,449	-	3,866	-	2640 淨確定福利負債	4,450	-	4,484	-	9,371	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	461,820	7	444,598	7	451,888	6	2670 其他非流動負債(附註六(十五))	8,935	-	14,518	-	18,899	-
1755 使用權資產(附註六(十))	193,509	3	96,597	1	82,971	1		<u>202,137</u>	<u>3</u>	<u>105,998</u>	<u>1</u>	<u>189,872</u>	<u>3</u>
1780 無形資產(附註六(十一))	234,980	4	237,985	4	246,472	3		<u>2,896,376</u>	<u>44</u>	<u>2,592,728</u>	<u>40</u>	<u>4,207,579</u>	<u>53</u>
1840 遞延所得稅資產	136,196	2	139,261	2	117,731	2	負債總計						
1975 淨確定福利資產	3,293	-	3,253	-	3,223	-	權益(附註六(十八))：						
1980 其他金融資產－非流動(附註六(六))	23,575	-	26,221	-	16,493	-	3110 普通股股本	875,069	13	875,069	13	875,069	11
1995 其他非流動資產(附註九(四))	25,205	-	25,033	-	31,464	-	3200 資本公積	464,731	7	464,731	7	464,731	6
	<u>1,254,574</u>	<u>19</u>	<u>1,154,620</u>	<u>17</u>	<u>1,189,869</u>	<u>15</u>	保留盈餘：						
資產總計	<u>\$ 6,726,461</u>	<u>100</u>	<u>6,555,468</u>	<u>100</u>	<u>7,996,196</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	520,560	8	520,560	8	486,075	6
							3320 特別盈餘公積	14,461	-	14,461	-	84,975	1
							3350 未分配盈餘	834,095	11	1,049,307	16	925,694	12
								<u>1,369,116</u>	<u>19</u>	<u>1,584,328</u>	<u>24</u>	<u>1,496,744</u>	<u>19</u>
							3400 其他權益	(17,189)	-	(40,218)	-	31,339	-
							3500 庫藏股票	(46,429)	(1)	(46,429)	(1)	(46,429)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,645,298</u>	<u>38</u>	<u>2,837,481</u>	<u>43</u>	<u>2,821,454</u>	<u>35</u>
							36XX 非控制權益(附註六(八)及(十八))	1,184,787	18	1,125,259	17	967,163	12
							權益總計	<u>3,830,085</u>	<u>56</u>	<u>3,962,740</u>	<u>60</u>	<u>3,788,617</u>	<u>47</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 6,726,461</u>	<u>100</u>	<u>6,555,468</u>	<u>100</u>	<u>7,996,196</u>	<u>100</u>

董事長：呂俊德



經理人：林潤生



會計主管：鄭俊翔



(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

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 1,341,505	100	1,585,134	100
5110 銷貨成本(附註六(五)及(十五))	1,053,703	79	1,282,275	81
營業毛利	287,802	21	302,859	19
營業費用(附註六(十四)及七)：				
6100 推銷費用	68,597	5	68,135	4
6200 管理費用	73,461	5	62,454	4
6300 研究費用	40,852	3	68,922	4
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	1,552	-	1,732	-
營業費用合計	184,462	13	201,243	12
營業淨利	103,340	8	101,616	7
營業外收入及支出：				
7101 利息收入(附註六(廿二))	20,485	1	19,222	1
7190 其他利益及損失(附註六(廿二)及七)	(1,657)	-	9,327	1
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(廿三))	105,117	8	(13,823)	(1)
7510 利息費用(附註六(廿二))	(2,574)	-	(5,180)	-
營業外收入及支出合計	121,371	9	9,546	1
稅前淨利	224,711	17	111,162	8
7950 所得稅費用(附註六(十七))	47,753	4	30,541	2
本期淨利	176,958	13	80,621	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,126)	-	43,756	3
	(1,126)	-	43,756	3
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	44,686	3	3,315	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(8,937)	-	(663)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	35,749	3	2,652	-
8300 本期其他綜合損益	34,623	3	46,408	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 211,581	16	127,029	9
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 130,045	10	26,640	3
8620 非控制權益	46,913	3	53,981	3
	\$ 176,958	13	80,621	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 153,074	12	72,440	6
8720 非控制權益	58,507	4	54,589	3
	\$ 211,581	16	127,029	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.51		0.31	
稀釋每股盈餘(元)				
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.51		0.31	

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林潤生



會計主管：鄭俊翔





振曜科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一年及一二年一月一日至三月三十一日

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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 875,069	464,731	486,075	84,975	899,054	1,470,104	(35,933)	21,472	(14,461)	(46,429)	2,749,014	897,878	3,646,892
本期淨利	-	-	-	-	26,640	26,640	-	-	-	-	26,640	53,981	80,621
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,065	43,735	45,800	-	45,800	608	46,408
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,640	26,640	2,065	43,735	45,800	-	72,440	54,589	127,029
合併取得淨資產公允價值之調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,696	14,696
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 875,069	464,731	486,075	84,975	925,694	1,496,744	(33,868)	65,207	31,339	(46,429)	2,821,454	967,163	3,788,617
民國一二年一月一日餘額	\$ 875,069	464,731	520,560	14,461	1,049,307	1,584,328	(42,899)	2,681	(40,218)	(46,429)	2,837,481	1,125,259	3,962,740
本期淨利	-	-	-	-	130,045	130,045	-	-	-	-	130,045	46,913	176,958
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	24,144	(1,115)	23,029	-	23,029	11,594	34,623
本期綜合損益總額	-	-	-	-	130,045	130,045	24,144	(1,115)	23,029	-	153,074	58,507	211,581
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	(344,236)	(344,236)	-	-	-	-	(344,236)	-	(344,236)
未同比例認購產生權益變動影響數	-	-	-	-	(1,021)	(1,021)	-	-	-	-	(1,021)	1,021	-
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 875,069	464,731	520,560	14,461	834,095	1,369,116	(18,755)	1,566	(17,189)	(46,429)	2,645,298	1,184,787	3,830,085

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林潤生



會計主管：鄭俊翔



振曜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 224,711	111,162
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	34,483	33,938
攤銷費用	5,644	6,374
預期信用減損損失提列數	1,552	1,732
利息費用	2,574	5,180
利息收入	(20,485)	(19,222)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	227	-
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(16,071)	9,975
不影響現金流量之收益費損項目合計	7,924	37,977
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	(211,325)	475,139
應收關係人帳款	-	99
其他應收款－關係人	127	-
存貨	(93,656)	43,898
其他金融資產-流動	6,449	1,977
其他營業資產	(81,480)	59,798
應付票據及帳款	435,985	76,894
淨確定福利資產及負債	(74)	(22)
其他營業負債	19,561	(222,769)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	75,587	435,014
調整項目合計	83,511	472,991
營運產生之現金流入	308,222	584,153
收取之利息	23,117	19,337
支付之利息	(3,035)	(5,111)
支付之所得稅	(2,689)	(9,749)
營業活動之淨現金流入	325,615	588,630

(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：林潤生



會計主管：鄭俊翔



振曜科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	217,904	(179,595)
取得不動產、廠房及設備	(23,247)	(13,062)
處分不動產、廠房及設備價款	242	-
取得無形資產	(1,948)	(3,181)
其他金融資產(增加)減少	2,646	(378)
其他非流動資產增加	(1,071)	(6,324)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>194,526</u>	<u>(202,540)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	310,000	1,653,221
短期借款減少	(965,000)	(1,431,000)
長期借款增加	35,000	-
長期借款減少	(22,917)	(4,538)
存入保證金增加	-	2,044
租賃本金償還	(16,831)	(14,945)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(659,748)</u>	<u>204,782</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	34,684	2,171
本期現金及約當現金(減少)增加數	(104,923)	593,043
期初現金及約當現金餘額	2,399,837	2,227,446
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,294,914</u>	<u>2,820,489</u>

董事長：呂俊德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林潤生



會計主管：鄭俊翔



振曜科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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、電聲元件(電聲模組/電聲系統)、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一一三年五月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)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：

<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>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<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>
	<ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	
	<p>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。</p>	
	<p>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。</p>	
	<ul style="list-style-type: none">• 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」• 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正• 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」• 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」	

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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」編制。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
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	邑鋒股份有限公司 (邑鋒公司)	事務性機器、電子零組件、電腦及其週邊設備製造及批發	66.82%	66.82%	66.82%	(註2)
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%	40.74%	40.74%	
本公司	Media Champion Corp. (Media)	控股公司	100%	100%	100%	(註2)
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2)
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、電聲元件之生產及開發及電子材料批發	58.48%	58.48%	58.48%	(註2)
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%	
沛亨半導體	AIC.K.K.	電子產品研發及銷售	100%	100%	100%	(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)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
沛亨半導體	西伯股份有限公司 (西伯公司)	電聲元件及POS工業用 電腦之生產及開發	100%	100%	100%	
Media	西伯昆山	電腦集線器、高端路由 器、電聲元件之生產及 開發	31.78%	31.78%	31.78%	(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%	100%	(註2)
東荃科技	Northlink Technology Corporation (Northlink)	控股公司	100%	100%	100%	(註2)
東荃科技	Team UC, Inc. (Team UC)	銷售電子產品	60%	60%	60%	(註2)
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%	100%	
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%	
Northlink	西伯昆山	電腦集線器、高端路由 器、電聲元件之生產及 開發	8.85%	8.85%	8.85%	(註2)
西伯昆山	西伯電子(重慶)有限 公司(西伯重慶)	電聲元件之生產、開發 及電子材料批發	100%	100%	100%	(註2)
西伯昆山	西伯(廈門)電子有限 公司(西伯廈門)	電聲元件之生產、開發 及電子材料批發	100%	100%	100%	(註2)
邑鋒公司	Pioneer Pos Solution. Inc.(PPOS)	端點銷售系統(POS)之設 計、製造及銷售	100%	100%	100%	(註2)
西伯公司	SABLE ELECTRONICS (VIETNAM) CO., LTD.(西伯越南)	製造、加工及組裝應用 於電腦及筆記型電腦之 微型電聲元件	100%	100%		(註1及2)

註1：西伯公司於民國一一二年十二月以美金3,000千元設立100%之子公司西伯越南。

註2：係民國一十三年及一十二年第一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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並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。

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一一二年度合併財務報告附註五一致。

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
現金	\$ 2,477	1,812	2,780
活期存款及支票存款	1,531,896	1,866,143	2,397,211
定期存款	760,541	531,882	420,498
	\$ 2,294,914	2,399,837	2,820,489

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(廿三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	\$ 172,117	173,223	235,761
國內上市(櫃)公司股票－聯華電子	87	87	88
國內上市(櫃)公司股票－華邦電子	36	41	35
國內上市(櫃)公司股票－凌陽科技	67	82	59
	\$ 172,307	173,433	235,943

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動	\$ 190	210	182
非流動	<u>172,117</u>	<u>173,223</u>	<u>235,761</u>
	<u>\$ 172,307</u>	<u>173,433</u>	<u>235,943</u>

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。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三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。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
定期存款(三個月以上)	\$ 313,220	139,324	101,350
質押定期存款	4,029	395,829	595,000
質押活期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,550</u>
	<u>\$ 317,249</u>	<u>535,153</u>	<u>700,900</u>
流動	\$ 313,370	526,704	697,034
非流動	<u>3,879</u>	<u>8,449</u>	<u>3,866</u>
	<u>\$ 317,249</u>	<u>535,153</u>	<u>700,900</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。

- 合併公司持有國內質押定期存款、質押活期存款及三個月以上定期存款，其民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日之年利率分別為0.725%~3.1%、0.725%~5.7%及0.6%~5.1%，將於民國一一三年五月十四日至一一七年一月二十七日、一一三年一月二十二日至一一七年一月二十七日間及一一二年四月九日至一一七年一月二十七日間到期。
- 信用風險資訊請詳附註六(廿三)。
- 上述金融資產作為長短期銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收票據及帳款淨額

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 2,178	2,006	7,727
應收帳款	<u>1,457,357</u>	<u>1,246,204</u>	<u>1,757,589</u>
	1,459,535	1,248,210	1,765,316
減：備抵損失	<u>(26,944)</u>	<u>(25,198)</u>	<u>(26,656)</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,432,591</u>	<u>1,223,012</u>	<u>1,738,660</u>

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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日子公司銷售予第三方製成品之金額分別為527,466千元及368,066千元，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，民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三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327,119千元及221,928千元。

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：

113.3.31			
	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	\$ 1,304,349	0.02%	286
逾期90天以下	126,657	1.91%	2,420
逾期90~180天	4,593	19.16%	880
逾期180天以上	23,936	97.59%	23,358
	\$ 1,459,535		26,944
112.12.31			
	應收票據及 應收帳款 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	\$ 1,064,424	0.02%	189
逾期90天以下	154,733	1.05%	1,629
逾期90~180天	6,795	22.68%	1,545
逾期180天以上	22,258	98.1%	21,835
	\$ 1,248,210		25,198

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31		
	<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	\$ 1,574,613	0.04%	626
逾期90天以下	160,152	2.35%	3,760
逾期90~180天	5,085	1.73%	88
逾期180天以上	<u>25,466</u>	87.1%	<u>22,182</u>
	<u>\$ 1,765,316</u>		<u>26,656</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</u>
期初餘額	\$ 25,198	24,870
認列之減損損失	1,552	1,732
匯率變動之影響	<u>194</u>	<u>54</u>
期末餘額	<u>\$ 26,944</u>	<u>26,656</u>

上述應收票據及帳款作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(五)存 貨

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
原料	\$ 663,841	637,187	752,106
在製品及半成品	219,419	176,424	297,532
製成品	<u>385,164</u>	<u>347,348</u>	<u>383,950</u>
	<u>\$ 1,268,424</u>	<u>1,160,959</u>	<u>1,433,588</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,069,774千元及1,272,300千元。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列(迴轉)存貨跌價損失分別為(16,071)千元及9,975千元，並已列報為銷貨成本。

上述存貨作為短期借款之擔保之情形，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)

(六)其他金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
存出保證金	\$ 23,575	26,221	16,493
應收利息	1,257	3,889	3,209
其他應收款	<u>5,774</u>	<u>12,223</u>	<u>7,208</u>
	<u>\$ 30,606</u>	<u>42,333</u>	<u>26,910</u>
流 動	\$ 7,031	16,112	10,417
非 流 動	<u>23,575</u>	<u>26,221</u>	<u>16,493</u>
	<u>\$ 30,606</u>	<u>42,333</u>	<u>26,910</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(廿三)。

(七)企業合併

合併公司於民國一一一年十一月十一日經董事會決議發行新股4,500千股與邑鋒公司進行股份交換，以合併公司1股普通股換取邑鋒公司2.7股普通股，轉換後邑鋒公司成為本公司持有66.82%之子公司。合併公司以民國一一一年十二月三十日為股份交換基準日，以合併公司該日每股收盤價作為取得之對價，計285,750千元，因而產生股份交換之資本公積240,750千元。

邑鋒公司主要為端點銷售系統(POS)之設計、製造及銷售。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，將可增加經濟規模之效益，提升公司競爭力，進而順利取得POS及電子紙相關產品市場之商機。

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

合併公司取得邑鋒公司66.82%之股份，以增資發行普通股4,500千股作為支付之對價。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	\$	117,606
按攤銷後成本衡量之金融資產		2,551
應收帳款淨額		27,261
存 貨		332,880
其他金融資產-流動		3,147
其他流動資產		13,986
不動產、廠房及設備		7,276
無形資產		57,880
使用權資產		40,048
遞延所得稅資產		26,902
其他金融資產—非流動		3,728
短期借款		(36,139)
長期借款(含一年內到期)		(88,148)
合約負債		(17,087)
應付帳款		(53,234)
租賃負債(含流動及非流動)		(42,584)
其他流動負債		(17,245)
其他非流動負債		(7,942)
	\$	<u><u>370,886</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)商譽主要係來自合併公司預期與邑鋒公司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	\$ 285,750
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	123,060
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(370,886)</u>
	<u>\$ 37,924</u>

註：民國一一年十二月三十一日所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，移轉對價與取得淨資產之公允價值之差額全數暫列商譽80,896千元；合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，評估後移轉對價與取得淨資產公允價值之差額為95,592千元，與民國一一年十二月三十一日差額14,696千元為非控制權益之調整，並於民國一二年第一季完成最終評價並調整為商譽37,924千元及專門技術57,668千元。

(八)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		
		113.3.31	112.12.31	112.3.31
沛亨半導體	台灣	59.26 %	59.26 %	59.26 %
德奇電子	中國揚州	49 %	49 %	49 %
邑鋒公司	台灣	33.18 %	33.18 %	33.18 %

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：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動資產	\$ 1,767,400	1,788,503	1,456,585
非流動資產	304,985	284,642	255,129
流動負債	(509,785)	(606,963)	(558,430)
非流動負債	(41,327)	(36,975)	(7,367)
非控制權益	<u>(2,250)</u>	<u>(2,209)</u>	<u>(3,418)</u>
淨資產	<u>\$ 1,519,023</u>	<u>1,426,998</u>	<u>1,142,499</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 900,173</u>	<u>845,639</u>	<u>677,045</u>

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業收入	\$ <u>379,323</u>	<u>407,307</u>
本期淨利	\$ 84,193	84,555
其他綜合損益	6,150	334
綜合損益總額	\$ <u>90,343</u>	<u>84,889</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>49,893</u>	<u>50,107</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>53,537</u>	<u>50,305</u>
營業活動現金流量	\$ 213,172	78,984
投資活動現金流量	(15,630)	(3,797)
籌資活動現金流量	(29,918)	166,327
匯率變動影響數	5,777	52
現金及約當現金增加數	\$ <u>173,401</u>	<u>241,566</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

2. 德奇電子之彙總財務資訊：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動資產	\$ 1,148,906	708,901	1,709,200
非流動資產	83,846	81,926	69,444
流動負債	(953,676)	(530,145)	(1,520,315)
淨資產	\$ <u>279,076</u>	<u>260,682</u>	<u>258,329</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>136,747</u>	<u>127,734</u>	<u>126,581</u>

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業收入	\$ <u>605,439</u>	<u>612,208</u>
本期淨利	7,883	18,642
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>7,883</u>	<u>18,642</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>3,863</u>	<u>9,135</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,863</u>	<u>9,135</u>
營業活動現金流量	\$ 90,902	210,946
投資活動現金流量	(9,245)	(7,967)
籌資活動現金流量	(1,393)	(1,536)
現金及約當現金增加數	\$ <u>80,264</u>	<u>201,443</u>
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)

3. 邑鋒公司及其子公司之彙總財務資訊：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動資產	\$ 414,037	423,181	478,609
非流動資產	133,128	67,752	85,697
流動負債	(114,737)	(122,264)	(120,246)
非流動負債	(108,739)	(41,767)	(118,682)
淨資產	<u>\$ 323,689</u>	<u>326,902</u>	<u>325,378</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 107,400</u>	<u>108,466</u>	<u>122,221</u>

	<u>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>66,816</u>	<u>62,280</u>
本期淨利(損)	\$ (10,447)	241
其他綜合損益	7,234	(1,456)
綜合損益總額	<u>\$ (3,213)</u>	<u>(1,215)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (3,466)</u>	<u>80</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (1,066)</u>	<u>(403)</u>
營業活動現金流量	\$ 10,175	(34,544)
投資活動現金流量	2,024	(1,986)
籌資活動現金流量	(14,127)	(6,832)
匯率變動影響數	7,233	-
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 5,305</u>	<u>(43,362)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(九) 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113年1月1日	\$ <u>125,809</u>	<u>117,182</u>	<u>142,433</u>	<u>30,048</u>	<u>29,126</u>	<u>444,598</u>
民國113年3月31日	\$ <u>125,864</u>	<u>113,969</u>	<u>143,992</u>	<u>50,860</u>	<u>27,135</u>	<u>461,820</u>
民國112年1月1日	\$ <u>125,665</u>	<u>131,966</u>	<u>145,259</u>	<u>35,794</u>	<u>19,804</u>	<u>458,488</u>
民國112年3月31日	\$ <u>125,714</u>	<u>123,063</u>	<u>144,174</u>	<u>39,039</u>	<u>19,898</u>	<u>451,888</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三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)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>
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 2,982	169,167	13,127	185,276
本期增添	-	111,270	1,519	112,789
本期除列	-	(12,000)	-	(12,000)
匯率變動影響數	<u>119</u>	<u>3,912</u>	<u>31</u>	<u>4,062</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 3,101</u>	<u>272,349</u>	<u>14,677</u>	<u>290,127</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 3,033	154,917	13,140	171,090
匯率變動影響數	<u>14</u>	<u>273</u>	<u>3</u>	<u>290</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 3,047</u>	<u>155,190</u>	<u>13,143</u>	<u>171,380</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 1,146	78,893	8,640	88,679
本期折舊	59	16,174	1,408	17,641
本期除列	-	(12,000)	-	(12,000)
匯率變動影響數	<u>47</u>	<u>2,228</u>	<u>23</u>	<u>2,298</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,252</u>	<u>85,295</u>	<u>10,071</u>	<u>96,618</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 933	68,928	4,188	74,049
本期折舊	58	12,875	1,115	14,048
匯率變動影響數	<u>4</u>	<u>307</u>	<u>1</u>	<u>312</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 995</u>	<u>82,110</u>	<u>5,304</u>	<u>88,409</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 1,836</u>	<u>90,274</u>	<u>4,487</u>	<u>96,597</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 1,849</u>	<u>187,054</u>	<u>4,606</u>	<u>193,509</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 2,100</u>	<u>85,989</u>	<u>8,952</u>	<u>97,041</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 2,052</u>	<u>73,080</u>	<u>7,839</u>	<u>82,971</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司使用權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)

(十一)無形資產

	客戶關係	專門技術	商譽	電腦軟體	總計
帳面價值：					
民國113年1月1日	\$ 2,381	71,232	141,015	23,357	237,985
民國113年3月31日	\$ 2,083	68,289	141,015	23,593	234,980
民國112年1月1日	\$ 3,571	25,336	183,987	22,013	234,907
民國112年3月31日	\$ 3,273	80,061	141,015	22,123	246,472

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一二年度合併財務報告附註六(十三)。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三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。

(十二)短期借款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
信用借款	\$ 135,000	415,000	489,360
擔保借款	-	375,000	700,000
	\$ 135,000	790,000	1,189,360
期末利率區間	1.8%~2.05%	1.71%~2.3%	1.55%~2.3%

民國一一二年十二月三十一日邑鋒公司之美國子公司PPOS之借款係由邑鋒公司背書保證，民國一一二年三月三十一日邑鋒公司及其美國子公司PPOS之借款係由其董事長背書保證，請詳附註七。另依借款合同規定，美國子公司PPOS最近期財務報告之有形資產淨值於民國一一二年十二月三十一日及三月三十一日應分別維持在美元110萬及美元300萬元以上；負債淨值比均不得高於250%；流動比率分別不得低於130%及120%；利息保障倍數(含折舊、攤銷及利息費用)分別不得低於100%及150%。民國一一二年十二月三十一日及三月三十一日帳列短期借款未有違約之情事。

1.借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日新增金額分別為310,000千元及1,653,221千元，利率分別為1.80%~2.05%及1.55%~2.27%，到期日分別為民國一一三年三月至一一四年三月及一一二年四月至一一二年十月；償還之金額分別為965,000千元及1,431,000千元。

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。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細及條件如下：

113.3.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	NTD	0.5%	118.1	\$ 35,000
減：一年內到期部分				<u>(1,397)</u>
				<u><u>\$ 33,603</u></u>
112.12.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	NTD	2.55%	113.6~116.8	\$ 22,917
減：一年內到期部分				<u>(7,500)</u>
				<u><u>\$ 15,417</u></u>
112.3.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	NTD	2.18%~2.55%	113.6~116.8	\$ 83,610
減：一年內到期部分				<u>(22,080)</u>
				<u><u>\$ 61,530</u></u>

有關上述借款之質抵押資訊，請參閱附註八。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動	<u>\$ 59,413</u>	<u>45,419</u>	<u>49,200</u>
非流動	<u>\$ 134,499</u>	<u>50,947</u>	<u>36,513</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>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,896</u>	<u>655</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,838</u>	<u>3,787</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>\$ 54</u>	<u>259</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 21,619	19,646

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三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二年至三年。

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。

(十五) 負債準備－保固準備

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動(帳列應付費用及其他流動負債)	\$ 37,995	30,446	25,751
非流動(帳列其他非流動負債)	6,880	12,463	14,801
	\$ 44,875	42,909	40,552

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之負債準備並無重大變動，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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。

(十六) 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一一二年及一一一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。

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)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>47,753</u>	<u>30,541</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
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>8,937</u>	<u>663</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一一一年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 237	237	237
股份交換之溢額	240,750	240,750	240,750
子公司所有權變動	136,808	136,808	136,808
組織重組產生之權益調整數	31,576	31,576	31,576
庫藏股票交易	55,186	55,186	55,186
歸入權行使	<u>174</u>	<u>174</u>	<u>174</u>
	<u>\$ 464,731</u>	<u>464,731</u>	<u>464,731</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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一三年三月五日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 37,240	
特別盈餘公積	25,757	
現金股利	344,236	4.00

上述提列法定盈餘公積及特別盈餘公積尚待民國一一三年六月七日股東會決議通過。

本公司民國一一二年四月二十八日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一二年六月十三日經股東會決議民國一一一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	\$ 34,485	
特別盈餘公積迴轉	(70,514)	
現金股利	258,177	3.00

前述決議配發金額與本公司於民國一一二年四月二十八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。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止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

	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113年1月1日餘額	\$ (42,899)	2,681	(40,218)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,180	-	30,180
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	-	(1,115)	(1,115)
所得稅影響數	(6,036)	-	(6,036)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (18,755)</u>	<u>1,566</u>	<u>(17,189)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (35,933)	21,472	(14,461)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,581	-	2,581
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	-	43,735	43,735
所得稅影響數	(516)	-	(516)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (33,868)</u>	<u>65,207</u>	<u>31,339</u>

5.非控制權益

	非控制權益
民國113年1月1日餘額	\$ 1,125,259
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	46,913
未同比例認購產生權益變動影響數(係母公司給予非控制權益之員工酬勞)	1,021
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)	11,605
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	(11)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,184,787</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>非控制權益</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 897,878
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	53,981
合併取得淨資產公允價值之調整(附註六(七))	14,696
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)	587
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>21</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 967,163</u>

(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>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</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>130,045</u>	<u>26,640</u>
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>86,059</u>	<u>86,059</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.51</u>	<u>0.31</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>130,045</u>	<u>26,640</u>
普通股加權平均流通在外股數	86,059	86,059
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>276</u>	<u>431</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>86,335</u>	<u>86,490</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.51</u>	<u>0.31</u>

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年</u> <u>1月至3月</u>	<u>112年</u> <u>1月至3月</u>
主要地區市場：		
加拿大	\$ 605,735	695,953
臺灣	252,346	388,090
中國	198,715	147,993
德國	85,513	40,963
美國	74,532	111,035
荷蘭	42,558	63,284
其他國家	<u>82,106</u>	<u>137,816</u>
	<u>\$ 1,341,505</u>	<u>1,585,134</u>
主要產品：		
電子書	\$ 759,146	997,112
電腦周邊設備	305,149	243,012
消費性電子	193,227	248,418
其他	<u>83,983</u>	<u>96,592</u>
	<u>\$ 1,341,505</u>	<u>1,585,134</u>

2.合約餘額

(1)合約資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 1,459,535	1,248,210	1,765,316
減：備抵損失	<u>(26,944)</u>	<u>(25,198)</u>	<u>(26,656)</u>
	<u>\$ 1,432,591</u>	<u>1,223,012</u>	<u>1,738,660</u>

(2)合約負債

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
合約負債-流動	\$ <u>36,218</u>	<u>33,218</u>	<u>108,535</u>
合約負債-非流動	<u>\$ 5,152</u>	<u>7,472</u>	<u>6,937</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或提供保固期間認列收入，民國一一三年及一一二年一月一日合約負債餘額認列為民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日收入之金額分別為12,919千元及69,167千元。

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為26,355千元(其中估列發放子公司員工酬勞5,791千元)及39,919千元，董事酬勞提列金額分別為9,665千元及9,862千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議之員工酬勞及董事酬勞與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為8,339千元(其中估列發放子公司員工酬勞1,724千元)及2,389千元，董事酬勞估列金額分別為3,502千元及590千元，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。

(廿二)其他收益及費損淨額

1.利息收入

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 16,796	12,772
攤銷後成本衡量之金融資產利息	3,689	6,450
	\$ 20,485	19,222

2.其他利益及損失

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
COVID-19政府補助款	\$ -	7,031
處分不動產、廠房及設備損失	(227)	-
逾兩年以上應付款轉其他收入	-	1,110
其他	(1,430)	1,186
	\$ (1,657)	9,327

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.利息費用

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行借款之利息	\$ 678	4,525
租賃負債之利息	1,896	655
	<u>\$ 2,574</u>	<u>5,180</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

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，民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司應收帳款餘額分別為71%、65%及82%，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(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(合併公司如何判定信用風險之說明請詳附註四(七))。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

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
113年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 135,000	(135,908)	(135,908)	-
應付票據及帳款	1,424,497	(1,424,497)	(1,424,497)	-
應付薪資及獎金	168,687	(168,687)	(168,687)	-
應付股利	344,236	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	193,912	(216,329)	(68,402)	(147,927)
長期借款(含一年內到期)	35,000	(35,844)	(1,525)	(34,319)
	<u>\$ 2,301,332</u>	<u>(1,981,265)</u>	<u>(1,799,019)</u>	<u>(182,246)</u>
112年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 790,000	(790,576)	(790,576)	-
應付票據及帳款	988,512	(988,512)	(988,512)	-
應付薪資及獎金	190,829	(190,829)	(190,829)	-
租賃負債(流動及非流動)	96,366	(101,402)	(48,071)	(53,331)
長期借款(含一年內到期)	22,917	(23,125)	(7,708)	(15,417)
	<u>\$ 2,088,624</u>	<u>(2,094,444)</u>	<u>(2,025,696)</u>	<u>(68,748)</u>
112年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,189,360	(1,194,259)	(1,194,259)	-
應付票據及帳款	2,057,203	(2,057,203)	(2,057,203)	-
應付薪資及獎金	193,471	(193,471)	(193,471)	-
租賃負債(流動及非流動)	85,713	(87,721)	(50,576)	(37,145)
長期借款(含一年內到期)	83,610	(90,402)	(22,080)	(68,322)
	<u>\$ 3,609,357</u>	<u>(3,623,056)</u>	<u>(3,517,589)</u>	<u>(105,467)</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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	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	\$ 74,459	32	2,382,688	101,692	30.705	3,122,453	131,886	30.45	4,015,929
人民幣	73,314	4.5102	330,661	72,755	4.3352	315,407	71,354	4.4312	316,184
歐元	490	34.46	16,885	504	33.98	17,126	202	33.15	6,696
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	31,780	32	1,016,960	19,313	30.705	593,006	53,363	30.45	1,624,903

(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。於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少13,706千元及21,711千元。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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為105,117千元及(13,823)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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少488千元及449千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款與借款。

振曜科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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：

		113.3.31			
		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	\$ 2,294,914	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一流動及非流動	317,249	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,432,591	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	30,606	-	-	-	-
	<u>\$ 4,075,360</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-流動/非流動					
	<u>\$ 172,307</u>	<u>172,307</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>172,307</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 135,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,424,497	-	-	-	-
應付薪資及獎金	168,687	-	-	-	-
應付股利	344,236	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	193,912	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	35,000	-	-	-	-
	<u>\$ 2,301,332</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.12.31			
		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	\$ 2,399,837	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
一流動及非流動	535,153	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,223,012	-	-	-	-
其他應收款-關係人	127	-	-	-	-
其他金融資產-流動及非流動	42,333	-	-	-	-
	<u>\$ 4,200,462</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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)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。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿六)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)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	匯率變動 及其他(註)	113.3.31
短期借款	\$ 790,000	(655,000)	-	135,000
存入保證金	2,055	-	-	2,055
租賃負債(流動及非流動)	96,366	(16,831)	114,377	193,912
長期借款(含一年內到期)	22,917	12,083	-	35,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 911,338	(659,748)	114,377	365,967

	112.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	112.3.31
短期借款	\$ 967,139	222,221	-	1,189,360
存入保證金	2,055	2,044	-	4,099
租賃負債(流動及非流動)	100,696	(14,945)	(38)	85,713
長期借款	88,148	(4,538)	-	83,610
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,158,038	204,782	(38)	1,362,782

註：其他主係本期新增，請詳附註六(十)。

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)	其董事長與本公司經理人同一人
呂俊德	本公司之董事長
倪昌凱	邑鋒公司之董事(註)

註：原為邑鋒公司之董事長，民國一一二年四月十二日經股東會改選董監事後成為邑鋒公司之董事。

(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.關係人提供背書保證

民國一一二年三月三十一日邑鋒公司及其美國子公司PPOS之銀行借款金額為39,360千元，係由邑鋒公司之董事長提供背書保證，上述借款皆已償還。

2.其他

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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，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。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因向主要管理人員承租廠房租金支出皆為150千元，因上述交易產生之款項皆已全數支付。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日向其他關係人提供資訊業務處理均為0千元，帳列其他收入，民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日尚未收回之款項為0千元、127千元及0千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
短期員工福利	\$ 27,472	24,498
退職後福利	1,278	237
	<u>\$ 28,750</u>	<u>24,735</u>

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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)	長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	\$ 4,029	395,829	599,550
應收帳款	短期銀行借款之擔保	-	19,731	12,238
存貨	短期銀行借款之擔保	-	163,468	179,883
		<u>\$ 4,029</u>	<u>579,028</u>	<u>791,671</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，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，保證期間為民國一〇一年十一月十六日至一一七年一月二十七日，其保證函金額分別為8,400千元、8,400千元及8,566千元。
- (二)截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，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0千元、0千元及4,263千元。
- (三)截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，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4,930,000千元、4,985,296千元及4,617,100千元。
- (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：無。

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、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	113年1月至3月			112年1月至3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1)	107,628	96,162	203,790	103,563	79,411	182,974
勞健保費用	8,502	7,188	15,690	8,338	7,768	16,106
退休金費用	9,478	3,626	13,104	9,455	4,430	13,885
其他員工福利費用	15,540	4,875	20,415	16,666	13,769	30,435
折舊費用	16,344	18,139	34,483	16,919	17,019	33,938
攤銷費用	862	4,782	5,644	858	5,516	6,374

註1：不含派遣人員之薪資。

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
													名稱	價值		
0	本公司	超昱光電	其他應收款- 關係人	是	220,000	220,000	-	2%	短期資 金週轉	-	營運週轉	-	-	-	264,529	529,059
0	本公司	西伯公司	其他應收款- 關係人	是	100,000	100,000	-	-	短期資 金週轉	-	營運週轉	-	-	-	264,529	529,059
1	沛亨半 導體	西伯公司	其他應收款- 關係人	是	110,000	110,000	110,000	2%	短期資 金週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	151,902	303,805
1	沛亨半 導體	超昱光電	其他應收款- 關係人	是	110,000	110,000	-	2%	短期資 金週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	151,902	303,805

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，以不超過沛亨半導體淨值百分之十為限。

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：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額 (註2)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	邑鋒公 司	Pioneer PosSolution, Inc.	2	126,886	48,000	48,000	48,000	-	14.82 %	158,607	Y	N	N

註1：依本公司之子公司邑鋒公司訂定之「背書保證作業程序」中規定，背書保證之總額不得超過邑鋒公司淨值百分之四十九為限；對單一企業背書保證之限額不得超過邑鋒公司背書保證總額之百分之八十為限。

註2：係指董事會通過之尚未到期背書保證額度。

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	172,117	13.18	172,117	
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	87	-	87	
沛亨半導 體	華邦電子股票	同上	同上	1	36	-	36	
沛亨半導 體	凌陽科技股票	同上	同上	2	67	-	67	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	(135,572)	(17)%	月結90天		註2	136,602	22 %	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)

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	136,602	7.08	-		41,979	-	註1及2

註1：係截至民國一一三年四月十九日止之資訊。

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：無。

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	銷貨	135,572	月結90天	10%
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	代採購	29,107	月結105天	2%
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	進貨	10,567	月結16天	1%
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	應收帳款(代採購)	36,983	月結105天	1%
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	應收帳款	136,602	月結90天	2%
1	東荃科技	東莞荃曜	孫公司對子公司	進貨	74,870	月結31天	6%

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至三月三十一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%	314,921	2,004	2,004	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%	37,645	(6,675)	(4,539)	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%	-	-	-	關聯企業
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	143,666	-	100.00%	92,744	(1,096)	(1,096)	子公司及註d
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%	7,029	162	162	子公司及註d
本公司	邑鋒公司	新北市	端點銷售系統(POS)之設計、製造及銷售	285,750	285,750	12,150	66.82%	279,431	(10,447)	(7,856)	子公司及註b、d
本公司	沛亨半導體	新竹市	製造及銷售電子零組件	298,073	298,073	17,110	40.74%	650,528	84,244	33,803	子公司及註d

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			
沛亨半導體	西伯公司	新竹縣竹北市	電聲元件及POS工業電腦之生產及開發	150,000	150,000	1,000	100.00%	227,629	46,223	註c	子公司及註d
沛亨半導體	東荃科技	新竹縣竹北市	銷售電子產品及軟體	194,329	194,329	26,000	100.00%	616,214	32,605	註c	子公司及註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%	1,467	(14)	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%	71,520	791	註c	子公司及註d
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%	419,132	18,783	註c	子公司及註d
東荃科技	Team UC	美國(USA)	銷售電子產品及軟體	9,040	9,040	-	60.00%	3,375	(128)	註c	子公司及註d
邑鋒公司	Pioneer Pos Solution, Inc.	美國(USA)	端點銷售系統(POS)之設計、製造及銷售	7,257	7,257	-	100.00%	207,395	(11,960)	註b	子公司及註d
西伯公司	西伯越南	越南	製造、加工及組裝應用於電腦及筆記型電腦之微型電聲元件	94,814	94,814	-	100.00%	91,709	(2,669)	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：其投資損益已透過邑鋒公司認列。

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。

(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、電聲元件之生產及開發	160,665 (RMB\$37,500千元)	註e	314,335	-	-	314,335	(3,448)	93.87%	註a	273,916	263,080
東莞荃曜	加工電腦週邊器材	43,650 (US\$1,343千元)	註d	27,730	-	-	27,730	1,097	40.74%	註j	18,616	-
西伯廈門	電聲元件之生產及開發	25,919 (RMB\$5,227千元)	註f	-	-	-	-	(320)	93.87%	註a	32,799	41,928 註m
西伯重慶	電聲元件及電子書之生產及開發	22,226 (RMB\$4,730千元)	註f	-	-	-	-	(5,784)	93.87%	註a	(22,881)	70,615 註m
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	199,318 (RMB\$40,000千元)	註g	100,834	-	-	100,834	7,883	51.00%	註a	142,329	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (RMB\$1,000千元)	註h	4,752	-	-	4,752	(317)	40.74%	註j	182	-

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)	1,587,179 (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。
- 註m：已匯回投資收益約112,543千元(包括西伯重慶RMB16,000千元及西伯廈門RMB9,000千元)，均透過匯至西伯昆山匯回本公司。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一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	9.74 %
元瀚材料股份有限公司	5,309,198	6.06 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季最後一個營業日，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：

		113年1月至3月				
		消費性電子 事業部	電腦周邊 設備事業部	其 他	調整及 消 除	合 計
來自外部客戶收入	\$	<u>952,373</u>	<u>305,149</u>	<u>83,983</u>	-	<u>1,341,505</u>
部門(損)益	\$	<u>174,858</u>	<u>98,111</u>	<u>14,833</u>	-	<u>287,802</u>
		112年1月至3月				
		消費性電子 事業部	電腦周邊 設備事業部	其 他	調整及 消 除	合 計
來自外部客戶收入	\$	<u>1,245,530</u>	<u>243,012</u>	<u>96,592</u>	-	<u>1,585,134</u>
部門(損)益	\$	<u>176,031</u>	<u>82,505</u>	<u>44,323</u>	-	<u>302,859</u>