

股票代碼：6143



一〇四年度 年報

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>
<http://www.netronixinc.com>

中華民國一〇五年五月十三日 刊印

一、發言人

姓 名：林志茂
職 稱：營運長
聯 絡 電 話：(03)553-5565
電 子 郵 件 信 箱：pr@netronixinc.com

代理發言人

姓 名：宗緒福
職 稱：副總經理
聯 絡 電 話：(03)553-5565
電 子 郵 件 信 箱：pr@netronixinc.com

二、地址及電話

總 公 司：新竹縣竹北市博愛街 945 號
電 話：(03)553-5565
工 廠：新竹縣竹北市博愛街 945 號
電 話：(03)553-5565

三、股票過戶機構

名 稱：元大證券股份有限公司 股務代理部
地 址：台北市承德路三段 210 號地下一樓
電 話：(02)2586-5859
網 址：<http://www.yuanta.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

事 務 所 名 稱：安侯建業聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名：黃海寧、吳惠蘭會計師
地 址：台北市信義路五段 7 號 68 樓
電 話：(02)8101-6666
網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址

<http://www.netronixinc.com>

<u>目錄</u>	<u>頁次</u>
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	6
一、設立日期.....	6
二、公司沿革.....	6
參、公司治理報告	7
一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形	18
五、會計師公費資訊	34
六、更換會計師資訊	35
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	35
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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	36
九、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	37
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	37
肆、募資情形	38
一、資本及股份	38
二、公司債辦理情形	41
三、特別股辦理情形	41
四、海外存託憑證辦理情形	41
五、員工認股權憑證辦理情形	42
六、限制員工權利新股辦理情形	42
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	42
八、資金運用計畫執行情形	42
伍、營運概況	43

一、業務內容.....	43
二、市場及產銷概況.....	49
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、 平均年齡及學歷分布比率.....	55
四、環保支出資訊.....	55
五、勞資關係.....	55
六、重要契約.....	56
陸、財務概況.....	57
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	57
二、最近五年度財務分析.....	65
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	71
四、最近年度財務報告.....	72
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	72
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難 情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	72
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	73
一、財務狀況.....	73
二、財務績效.....	74
三、現金流量.....	75
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	75
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.....	75
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項.....	76
七、他重要事項.....	77
捌、特別記載事項.....	78
一、關係企業相關資料.....	78
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	83
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	83
四、其他必要補充說明事項.....	83
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所 定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	83

壹、致股東報告書

各位股東先生、女士大家好：

振曜科技 105 年股東常會由衷感謝各位股東百忙之中撥空參加，以下針對 104 年度營業結果及 105 年度之營運計畫作概要說明：

一、104 年度營業結果：

相較於 103 年的營業狀況，振曜科技 104 年合併營業收入雖減少 2.78%，然因客戶順利消化舊庫存，加上新產品出貨順暢，致 104 年整體獲利較 103 年為佳。由於新客戶加入，105 年預估較 104 年成長。

以 104 年度營運成果與 103 年度作比較而言(如下表)

單位：新台幣億元

項目	個體財務報告			合併財務報告		
	104 年度	103 年度	YoY(%)	104 年度	103 年度	YoY(%)
營業收入	38.27	47.92	-20.14%	50.64	52.09	-2.78%

以 104 年度及 103 年度各個重要營業數據做一比較(如下表)

單位：新台幣億元

項目	個體財務報告			合併財務報告		
	104 年度	103 年度	YoY(%)	104 年度	103 年度	YoY(%)
營業收入	38.27	47.92	-20.14%	50.64	52.09	-2.78%
營業毛利	5.31	5.98	-11.20%	9.16	7.88	16.24%
營業淨利	3.16	1.92	64.58%	3.35	1.45	131.03%

二、105 年度營業計畫概要、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

105 年振曜科技仍持續以電子紙應用產品、網通產品、喇叭產品及工業用電腦為四大主要產品之方向發展。以下針對這四大產品未來經營方針、產銷政策、產品開發及銷售情形等分別加以說明：

1. 電子紙應用產品

1.1 市場趨勢 / 產銷政策

104 年全球電子紙應用仍以電子書閱讀器為主要產品，隨著大尺寸的手機(Phablet)及平板電腦的普及，以純閱讀為主的電子書閱讀器在全球市場的銷售並無成長，預測 105 年電子書閱讀器全球年出貨量與 104 年相當。

彩色電子紙的技術在 105 年仍看不到量產的可能性，電子紙大廠元太科技將以新的大尺寸，高解析 300ppi 及可撓式的面板作為年度主力產品，希望以更高的規格來吸引客戶。隨著電子紙的價格逐漸降低，原本一些因價格因素而無法使用電子紙的產品應用也有了機會可使用。

振曜科技在 105 年會與元太科技有更緊密的合作，開發電子書閱讀器以外的市場，105 年開始推出其他電子紙應用產品，如電子行李箱標籤、手寫記事本及電子價錢標籤等。不同尺寸的手寫記事本將成為本集團 105 年主推的新產品，主要客戶以商務人士及教育市場為主。

1.2 新產品開發

- 低價位 6" 觸控、無線上網電子書開發
- 10.3" 記事本開發
- 13.3" 記事本開發
- 電子行李箱標籤開發
- 全平面超薄 7.8"觸控防水、無線上網電子書開發

2. 網通產品

2.1 市場趨勢 / 產銷政策

無線網路 802.11ac MU-MIMO 標準提供更快速及高效能的無線網路傳輸，更帶來新一波無線網路需求。隨著 Data Center 全面導入 10GbE 並開始進入 40GbE，進而帶動企業 10GbE 相關產品的成長。今年 2.5GbE / 5GbE(802.3bz)標準的確定，在不更新網路線的環境，可直接提升網路速度，更加快企業推升換機需求。由於網路監控及網路安全產業的帶動，使得 PoE 及網管安全相關的產品需求增加，建構完整 PoE 產品線並提供更完整的解決方案為行銷重點，並以貼近市場、區隔化產品、創造附加價值及不斷提升網路技術能力，做為網通產品的行銷策略。

2.2 新產品開發

- 無線網路路由器 / 基地台(802.11ac 2x2, 3x3 MU-MIMO)
- PoE(802.3at/bt)網路交換器及網路電源供電器(Injector)
- 網管型 PoE(802.3at/bt)網路交換器
- 網管型 Web Smart / Easy smart 超高速乙太網路交換器
- 10GbE 網卡及網路交換器
- PDU 遠端電源管理及監控系統

3.喇叭產品

3.1 市場趨勢 / 產銷政策

展望 105 年，筆電整體市場的出貨量預期僅能與去年持平，而在 104 年市佔排名競爭上，呈現兩大四小的關係，惠普與聯想依然是彼此的最大對手，惠普在 103 年穩坐筆電龍頭，並以 20.1% 的市占率居首位，104 年仍穩坐筆電龍頭。

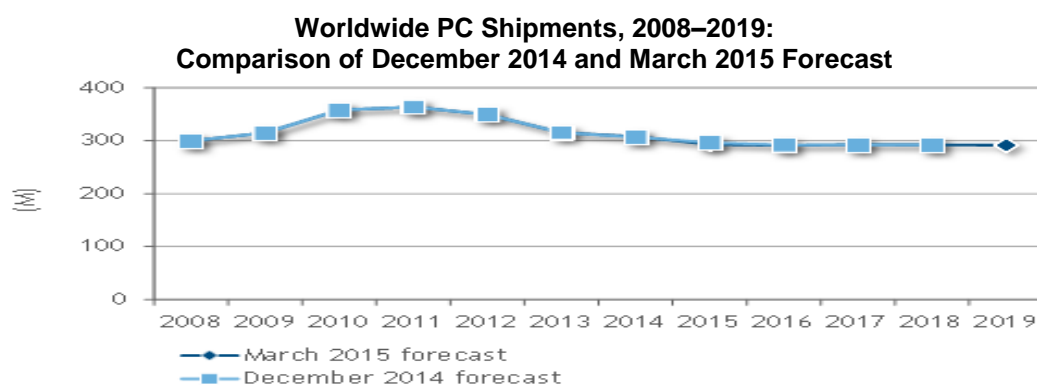
圖一、全球筆記型電腦出貨排名

Rankings	2013 Company	Market Share	2014 Company	Market Share	2015 Company	Market Share (E)
1	HP	17.5%	HP	20.1%	HP	19.9%
2	Lenovo	15.9%	Lenovo	17.5%	Lenovo	19.0%
3	Dell	11.3%	Dell	12.3%	Dell	12.4%
4	Acer	10.4%	ASUS	11.0%	ASUS	11.7%
5	ASUS	9.7%	Acer	10.0%	Acer	10.2%
6	Samsung	7.7%	Apple	9.3%	Apple	10.1%
7	Toshiba	7.5%	Toshiba	6.6%	Toshiba	4.9%
8	Apple	6.6%	Samsung	2.7%	Samsung	2.4%
9	Sony	3.7%	Vaio (Sony)	0.6%	-	-
	Others	9.8%	Others	9.9%	Others	9.4%
Shipment Total (Unit: M)		169.4		175.5		175.6

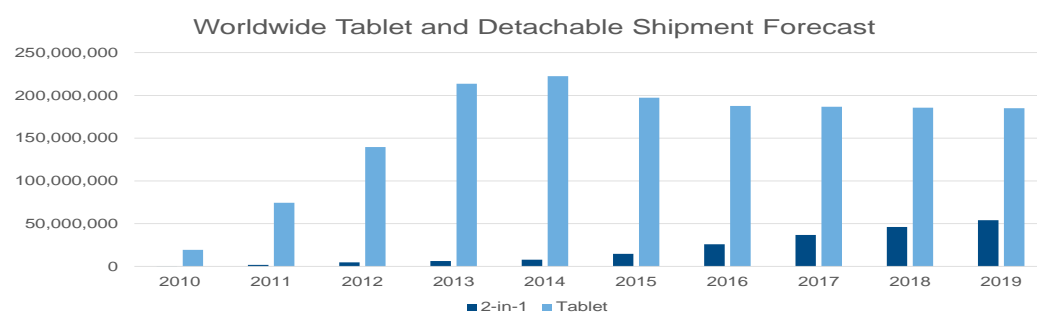
註：Vaio (Sony) 於 2015 年併入 Others 計算

Source: Trendforce, Jan., 2015

全球筆電及 PC 經過幾年劇烈的價格戰及衰退之後，從 102 年之後，全球筆電及 PC 的出貨量已呈現穩定輕微衰退，甚至於可說小幅反轉為正成長 (如 IDC 市調資料)，同時各大品牌也加入的 detachable NB 戰場，相繼推出價錢更高的 detachable NB 旗艦機種，如 Dell XPS1 及 Toshiba Satellite Click10 等，在 103 年 detachable NB 出貨量已占有 6% 平板的全球總出貨量，預估 104 年~108 年會再進入明顯成長期，此現象代表 detachable NB 會取代 Tablet 部份應用，進而帶動全球筆電及 PC 的總出貨量。



Source: IDC, March 2015



Source: IDC, March 2015

振曜科技喇叭產品在 104 年，由於主要產品集中在消費型筆電內置 Speaker，以致於出貨隨著市場衰退而下滑。隨著順利打入商用型筆電內置 Speaker，與另一主要品牌客戶 AiO & DT 新開發案，展望 105 年的 Speaker 出貨量預估將會成長。

3.2 新產品開發

- 超行動裝置內置 Speaker
- 超行動裝置外接 Speaker
- AiO Speaker

4.工業用電腦

4.1 市場趨勢 / 產銷政策

4.1.1 銷售時點情報系統(POS)

POS 在 104 年陸續開發以 Intel CPU + Microsoft Windows 系統組合、與搭配 ARM / Android 系統組合一起行銷推廣，但於 POS 運用上仍以 Intel CPU+Microsoft Windows 為主力產品項目，主要原因為 Windows 已行銷多年，客戶端的軟體運用較為成熟，所以目前 Android 開發團隊也積極搭配 Android POS 軟體系統及眾多的周邊 device，讓客戶於推廣上較為容易。

POS 在 105 年將利用現有技術團隊與累積之經驗，開發對應新一代 Wintel 平台 POS，如運行 Windows 10 的平台及支援 Intel 最新的 CPU (Skylake & Barswell)平台，以進一步拓展各式尺寸螢幕的 Kiosk 市場;另外由於 POS 的型態上也有朝向中小尺寸及高度整合的一體機，所以 POS 開發團隊也會針對此需求開發對應的產品，更希望藉此開拓更多型態的客戶與市場。

4.1.2 廣告機產品

藉由網路通訊及雲端服務提供更便利快速的數位看板，是逐步發展的產業革新，也由於面板因產能擴大而成本快速下滑及控制系統因 ARM/Android 平台普及運用多元，兩大因素替新一代的數位面板提供了有利條件，除了外在的條件外，本集團更替數位看板增加了眾多的附屬配件，如 1D/2D bar code scanner、磁式讀寫模組、smart card reader、NFC 及 Camera 等模組方便終端運用，只要搭配不同的軟件就可以適用於各產業別，如賣場中的查價系統、Information Kiosk、出勤管控系統及臉部辨識系統等，也讓數位看板更增加運用價值。

國內、外專業於數位看板的公司並不多見，一方面是硬體(包含機構設計)開發外，還需要貼近市場的整合開發商或 in house 的軟體開發與銷售通路等各項條件的配合，而國內 OEM/ODM 廠商通常於軟件開發上較不具與整合開發商搭配的經驗，除了量少外，客製化上也需要時

間耕耘，非短時間可以看到明顯成果，而本集團廣告機團隊已在此領域耕耘多年，也培養了多家的整合開發商，一起服務市場，希望長期努力耕耘後，在此領域培養出上百的整合開發商，形成數位看板穩定的出貨部隊。

4.2 新產品開發

4.2.1 銷售時點情報系統(POS)

- 中小尺寸 POS /Android 系統開發及應用
- 中大尺寸 Kiosk 系統開發及應用
- 高度整合周邊的一體機 POS
- 中小尺寸利基型觸控螢幕 (7" / 10" /12" /15")

4.2.2 廣告機產品

- 各種標準尺寸螢幕的 Android/Windows 數位看板(廣告機、Kiosk 平台)
開發：5" ~32" Network / Wireless 數位看板
- 各種非標準尺寸螢幕的 Android/Windows 數位看板(廣告機、Kiosk 平台)開發：14"/19"/21"/29"/38"/48" 長條型數位看板
- 中小尺寸查價機、查詢機：5" / 7" / 10" / 12" 專用查價機、查詢機
- 搭配臉部辨識系統的廣告機

振曜科技預計 105 年主要營收成長，係以強化既有產品之功能性及開拓新智慧型產品之目標發展。而就現有產能規劃上，除持續提昇生產效能外，在產能擴充方面，將持續投資德奇電子揚州有限公司以提高產能。

在法規及總體經營環境方面，匯率的穩定對台灣電子業之經營有重要的影響，由於美元長期匯率持續看升且歐洲市場持續動盪，振曜科技已針對此情形留意其後續的變化，並適時調整經營策略。

展望未來，振曜科技將積極投資在技術研發及市場拓展，以提升整體營運獲利績效回饋全體股東。

敬祝各位股東先生、女士：

身體健康、萬事如意！

振曜科技股份有限公司

董事長：呂俊德



貳、公司簡介

一、設立日期

民國 86 年 06 月 06 日。

二、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 88 年 08 月 家庭寬頻網路產品成功銷售至韓國市場。

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 90 年 03 月 e- Home Enabling Devices VE-8000 智慧型寬頻設備，在德國漢諾威資訊展 CeBIT 中獲頒 BEST OF TAIWAN'S BEST AWARDS 獎項。

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 92 年 03 月 VE-8918 Ethernet over VDSL switch，在德國漢諾威資訊展 CeBIT 中獲頒 BEST OF TAIWAN'S BEST AWARDS 獎項。

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 93 年 12 月 成功開發 iPod 揚聲器，並獲蘋果電腦認證。

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 97 年 05 月 WiFi 無線四路 IP Camera 硬碟錄影機於 SecuTech 2008 展覽中獲得 SecuTech Award 安全科技創新產品獎。

民國 99 年 03 月 成功開發具輔助螢幕的電子書閱讀裝置並取得中華民國專利證書。

民國 100 年 03 月 成功開發隨身路由器及乙太網路轉接器並分別取得中華民國專利證書。

民國 100 年 04 月 轉投資東荃科技(股)公司，目的係為擴展廣告機及網路產品銷售。

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 102 年 02 月 入圍經濟部第一屆中堅企業。

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 104 年 07 月 與元太科技子公司川奇光電科技(揚州)有限公司合資設立德奇電子揚州有限公司，取得 51% 股權。

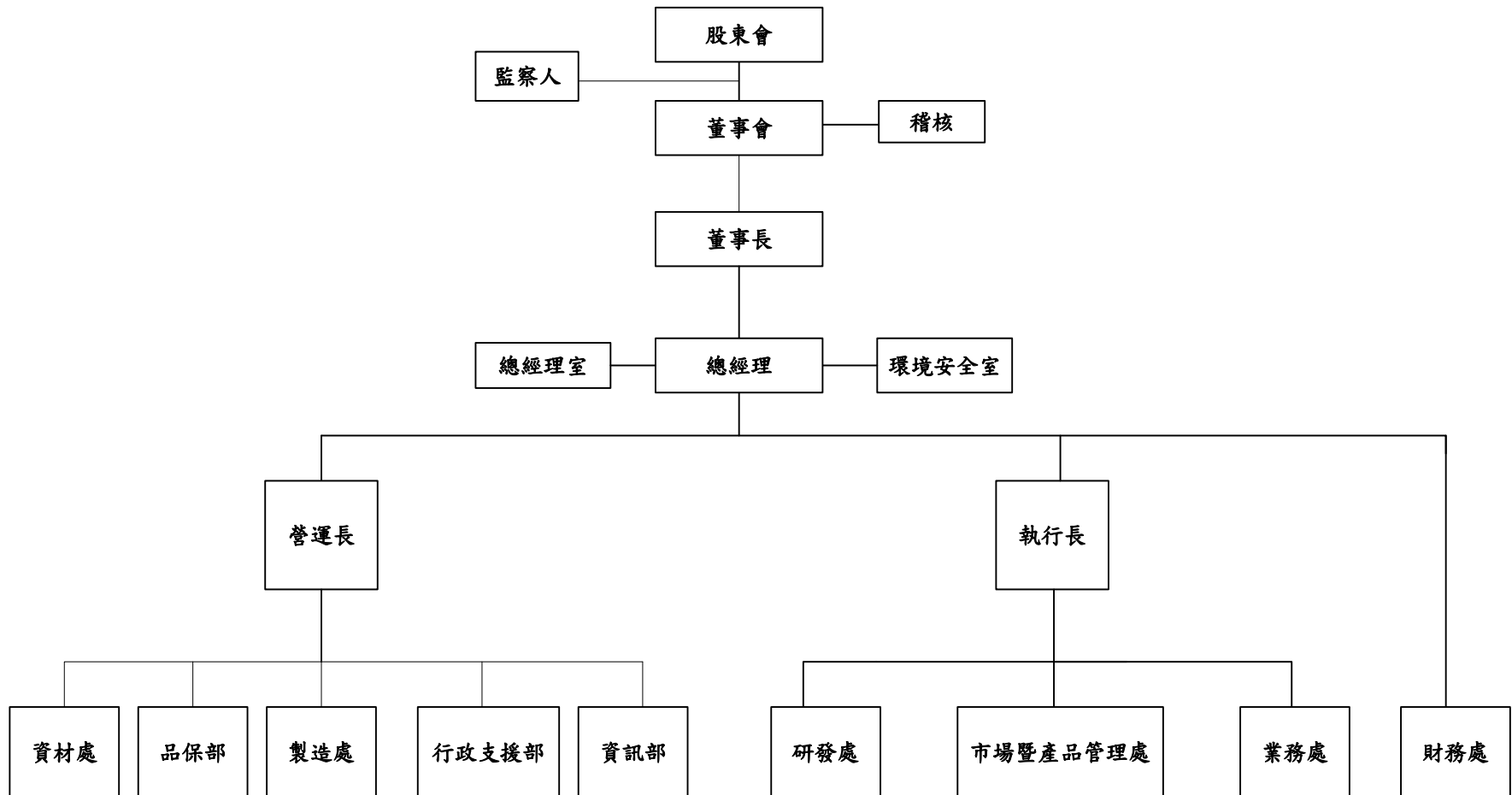
民國 105 年 02 月 榮獲 OHSAS 職業安全衛生管理系統認證。

民國 105 年 04 月 獲頒德國電信供應商發展計畫(SDP CR)銀獎。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)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。
環 境 安 全 室	落實工安環保工作及職能。
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。
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。
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了解。
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、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1.董事及監察人資料

105年05月13日

職稱	國籍或註冊地	姓名	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、董事或監察人		
						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	104.06.15	3年	86.05.16	8,534,882	10.25	8,524,882	10.24	68,579	0.08	0	0.00	清華大學工業工程系	振曜科技(股)公司 集團總裁兼總經理 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 董事長 Easylink Technology LTD 董事長 Media Champion Corporation 董事長 西伯(廈門)電子有限公司 董事 德奇電子揚州有限公司 董事	董事	鄒宜紋	姻親
董事	中華民國	盧榮杰	104.06.15	3年	91.05.13	569,683	0.68	569,683	0.68	0	0.00	0	0.00	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 董事長兼總經理	無	無	無
董事	中華民國	柯孝雄	104.06.15	3年	86.05.16	2,598,044	3.12	2,598,044	3.12	0	0.00	0	0.00	西班牙國立馬德里大學 文哲系博士班研究	Kymco Moto Espana,S.A. 董事長 永康醫材科技(股)公司 董事長 台灣生醫材料(股)公司 董事長	無	無	無
董事	中華民國	凱昱投資(股)公司	104.06.15	3年	98.06.16 (註1)	5,309,198	6.38	5,309,198	6.38	0	0.00	0	0.00	塔夫斯大學 經濟暨 Electrical Engineering 學士	元太科技工業(股)公司 董事兼總經理 永餘投資(股)公司 董事 凱昱投資(股)公司 董事 中外古今(股)公司 董事 晶宏半導體(股)公司 董事 宏通數碼科技(股)公司 董事 先豐通訊(股)公司 董事 基信投資(股)公司 董事 欣隆天然氣(股)公司 常務董事 宜隆瓦斯(股)公司 董事 揚州華夏集成光電有限公司 董事 揚州啟迪電子有限公司 董事 揚州啟富電子有限公司 董事 揚州永豐國際傳媒投資有限公司 董事 德奇電子揚州有限公司 董事	無	無	無
	中華民國	代表人： 李政昊	104.06.15			0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00					
董事	中華民國	鄭書榮	104.06.15	3年	86.05.16	400,154	0.48	400,154	0.48	0	0.00	0	0.00	清華大學工業工程系 工業技術研究院 專案經理	振曜科技(股)公司 副總經理 西伯(股)公司 董事 金聯電子(股)公司 董事 綠林資訊(股)公司 董事 閱易科技(股)公司 董事 東荃科技(股)公司 董事 西伯(廈門)電子有限公司 董事長 西伯電子(昆山)有限公司 監事 德奇電子揚州有限公司 董事	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	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、董事或監察人		
						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	中華民國	蔡 啟 明	104.06.15	3 年	91.05.13 (註 1)	307,057	0.37	307,057	0.37	0	0.00	0	0.00	紐約州立大學水牛城分校 電機工程博士	中華大學電機系 副教授	無	無	無
董 事	中華民國	劉 宏 洋	104.06.15	3 年	101.06.18 (註 1)	400,000	0.48	420,000	0.50	0	0.00	0	0.00	開南高級工商職業學校 土木科	超昱光電科技(股)公司 董事長	無	無	無
董 事	中華民國	鄒 宜 紋	104.06.15	3 年	101.06.18	298,245	0.36	308,245	0.37	0	0.00	0	0.00	中國科技大學 企管科	雲門工程有限公司 財務	董事長	呂俊德	姻親
獨立董事	中華民國	王 昌 斌	104.06.15	3 年	104.06.15	10	0.00	2,010	0.00	0	0.00	0	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	南華大學 資訊管理學系 教授兼系主任	無	無	無
獨立董事	中華民國	黃 睿 豪	104.06.15	3 年	104.06.15	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	東吳大學 會計所 碩士 冠西電子企業(股)公司 監察人 慶豐富實業(股)公司 董事	悅城科技(股)公司 董事長兼總經理 ONANO CO.,LTD. 董事長 YESCHEN CO.,LTD. 董事長	無	無	無
獨立董事	中華民國	陸 海 文	104.06.15	3 年	104.06.15	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	成功大學 工業管理 博士 崑山科技大學企管系 副教授	南華大學 電子商務管理學系 副教授兼系主任	無	無	無

註 1：係原擔任監察人之初次選任日期。

註 2：持有股份資料列示至 105 年 04 月 30 日止。

2.董事、監察人屬法人股東代表者，法人股東之主要股東：

105年04月25日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
凱昱投資(股)公司	元太科技工業(股)公司 100.00%

3.董事、監察人屬法人股東代表者，法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

105年04月25日

法人名稱	法人之主要股東
元太科技工業(股)公司	永豐餘投資控股股份有限公司 11.70%
	何壽川 7.05%
	渣打銀行受託保管富達基金 3.11%
	信誼企業股份有限公司 2.88%
	國泰人壽保險股份有限公司 2.83%
	永豐餘開發投資股份有限公司 2.02%
	上誼文化實業股份有限公司 1.92%
	中華紙漿股份有限公司 1.75%
	永豐紙業股份有限公司 1.13%
	如誼實業股份有限公司 0.94%

4.董事及監察人資料

105年05月13日

姓名		條件			符合獨立性情形(註)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
董事長	呂俊德			✓					✓	✓	✓	✓		✓	✓	0
董事	盧榮杰			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事	柯孝雄			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事	凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓			0
董事	鄭書榮			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事	蔡啟明	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事	劉宏洋			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事	鄒宜紋			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓			✓	✓	0
獨立董事	王昌斌	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事	黃睿豪		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事	陸海文	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。

(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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依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第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。

(8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(9)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年05月13日

職稱	國籍	姓名	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		
				股數	持比	股率	股數	持比	股率	股數	持比			股率	職稱	姓名
集團總裁兼總經理	中華民國	呂俊德	86.06.06	8,524,882	10.24		68,579	0.08	0	0.00	清華大學工業工程系	振曜科技(股)公司 董事長 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 董事長 Easylink Technology LTD 董事長 Media Champion Corporation 董事長 西伯(廈門)電子有限公司 董事 德奇電子揚州有限公司 董事	無	無	無	
營運長	中華民國	林志茂	90.12.03	768,000	0.92		0	0.00	0	0.00	清華大學材料所碩士 園區寬頻 顧問 光華科技 副廠長	西伯(股)公司 董事 綠林資訊(股)公司 董事長 閱易科技(股)公司 董事長 東荃科技(股)公司 董事 西伯(廈門)電子有限公司 董事 西伯電子(昆山)有限公司 董事長 德奇電子揚州有限公司 董事長	無	無	無	
執行長	中華民國	馬茂峯	99.11.15	0	0.00		0	0.00	0	0.00	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	無	無	無		
副總經理	中華民國	鄭書榮	95.07.05	400,154	0.48		0	0.00	0	0.00	清華大學工業工程系 工業技術研究院 專案經理	振曜科技(股)公司 董事 西伯(股)公司 董事 金聯電子(股)公司 董事 綠林資訊(股)公司 董事 閱易科技(股)公司 董事 東荃科技(股)公司 董事 西伯(廈門)電子有限公司 董事長 西伯電子(昆山)有限公司 監事 德奇電子揚州有限公司 董事	無	無	無	
副總經理	中華民國	宗緒福	99.02.22	223,548	0.27		532	0.00	0	0.00	清華大學工業工程系 九和汽車 企劃部經理 PEUGEOT 汽車台灣總代理 協和國際 副總經理	西伯(股)公司 監察人 金聯電子(股)公司 董事 綠林資訊(股)公司 董事 閱易科技(股)公司 董事 東荃科技(股)公司 董事 西伯電子(昆山)有限公司 董事長 西伯電子(重慶)有限公司 董事長	無	無	無	
協理	中華民國	姜禮鴻	99.02.22	0	0.00		0	0.00	0	0.00	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	無	無	無		

註1：係初次就任本公司經理人之日期。

註2：持有股份資料列示至 105年04月30日止。

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(I)	本公司	財務報告內所有公司(J)
低於 2,000,000 元	呂俊德、盧榮杰、柯孝雄 凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊 鄭書榮、蔡啟明、劉宏洋 鄒宜紋、王昌斌、黃睿豪 陸海文	呂俊德、盧榮杰、柯孝雄 凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊 鄭書榮、蔡啟明、劉宏洋 鄒宜紋、王昌斌、黃睿豪 陸海文	盧榮杰、柯孝雄 凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊 蔡啟明、劉宏洋、鄒宜紋 王昌斌、黃睿豪、陸海文	柯孝雄 凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊 蔡啟明、劉宏洋、鄒宜紋 王昌斌、黃睿豪、陸海文
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	無	無	無
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無	鄭書榮	鄭書榮、盧榮杰
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無	呂俊德	呂俊德
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	11 人	11 人	11 人	11 人

(二) 監察人之酬金

單位：新台幣千元

職稱姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
	報酬 (A)		酬勞 (B)		業務執行費用 (C)		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			
監察人 (註 1) 蔡啟明									無
監察人 (註 1) 凱昱投資(股)公司代表人：李政昊	0	0	0	0	10	10	0.00%	0.00%	
監察人 (註 1) 劉宏洋									

註 1：於 104 年 06 月 15 日卸任監察人，並於同日當選為董事。

註 2：本公司及財務報告內所有公司未實際支付及未依勞工退休金條例提列退職退休金予監察人。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	蔡啟明 凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊 劉宏洋	蔡啟明 凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊 劉宏洋
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	無
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	3 人	3 人

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有領取自公司以外投資事業無取來以酬金	
	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				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	股票	金額								現金
集團總裁兼總經理(註1)																		
總經理(註1)																		
營運長	11,502	14,190	0	0	2,309	2,309	21,930	0	21,930	0	7.11	7.64	0	0	0	0	無	
執行長			(註2)	(註2)			(註3)	(註3)	(註3)	(註3)								
副總經理																		
副總經理																		

註1：呂俊德於103年05月13日擔任集團總裁並於104年03月27日兼任總經理；梁永昌於103年04月21日擔任總經理並於104年03月27日解任。

註2：本公司及財務報告內所有公司未實際支付總經理及副總經理退職退休金，另依勞工退休金條例提列總經理及副總經理退職退休金368千元。

註3：總經理及副總經理領取之盈餘分配員工酬勞數，係依去年實際配發比例估計今年擬議配發數。

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 2,000,000 元	梁永昌	梁永昌
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	鄭書榮、宗緒福	鄭書榮、宗緒福
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	林志茂、馬茂峯	林志茂、馬茂峯
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	呂俊德	呂俊德
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	6 人	6 人

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105年05月13日

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(%)
	集團總裁兼總經理	呂俊德	0	22,216 千元	22,216 千元	4.42%
	營運長	林志茂				
	執行長	馬茂峯				
	副總經理	鄭書榮				
	副總經理	宗緒福				
	協理	姜禮鴻				

註：經理人領取之現金金額，係依去年實際配發比例估計今年擬議分派數。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別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支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

本公司及合併報表所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金明細如下表：

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	
	103 年度(註 2)	104 年度	103 年度(註 2)	104 年度
董事	1.70%	2.94%	1.68%	2.94%
監察人(註 1)	1.02%	0.00%	1.00%	0.00%
總經理及副總經理	8.38%	7.11%	9.23%	7.64%

註 1：本公司於 104 年 06 月 15 日全面改選董事(含 3 席獨立董事)，並成立審計委員會以替代監察人職權。

註 2：103 年度之酬金總額占稅後純益比例係實際配發數。

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

本公司董事之酬金包含獨立董事報酬、車馬費及董事酬勞，獨立董事每月領取固定報酬而不參與董事酬勞分配，車馬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，係依本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，並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、獎金、特支費及員工酬勞等，係依該職位於同業之薪資水平、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。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次 數 B	委託出席 次 數	實際出(列)席率 (%) 【B/A】	備註
董事長	呂俊德	6	0	100	連任 改選日期：104.06.15
董事	盧榮杰	1	2	17	連任 改選日期：104.06.15
董事	柯孝雄	2	0	33	連任 改選日期：104.06.15
董事	凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊 (註1)	2	0	50	新任 改選日期：104.06.15
董事	鄭書榮	4	2	67	連任 改選日期：104.06.15
董事	蔡啟明 (註1)	4	0	100	新任 改選日期：104.06.15
董事	劉宏洋 (註1)	4	0	100	新任 改選日期：104.06.15
董事	鄒宜紋	3	0	50	連任 改選日期：104.06.15
獨立董事	王昌斌	4	0	100	新任 改選日期：104.06.15
獨立董事	黃睿豪	4	0	100	新任 改選日期：104.06.15
獨立董事	陸海文	4	0	100	新任 改選日期：104.06.15

註1：於104年06月15日卸任監察人，並於同日當選為董事。

註2：實際出(列)席率以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨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，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：無。

二、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：

開會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
104.03.27	鄭書榮	追認參與認購子公司東荃科技(股)公司現金增資新股案	兼任振曜科技指派於東荃科技之法人董事代表人，利益迴避以盡雙方董事忠實義務	未參與表決
	鄭書榮	追認出售振曜電子(東莞)有限公司案	兼任振曜科技指派於東荃科技之法人董事代表人，利益迴避以盡雙方董事忠實義務	未參與表決
	鄭書榮	追認出售模具及儀器設備案	兼任振曜科技指派於東荃科技之法人董事代表人，利益迴避以盡雙方董事忠實義務	未參與表決
	呂俊德 鄭書榮	追認經理人配發績效獎金事宜案	與自身有利害關係	未參與表決
	呂俊德	討論總經理人事任命案	與自身有利害關係	未參與表決
104.06.26	王昌斌 黃睿豪 陸海文	討論委任第三屆「薪資報酬委員會」委員案	與自身有利害關係	未參與表決
104.07.28	呂俊德 鄭書榮	討論解除董事及經理人競業禁止之限制案	與自身有利害關係	未參與表決
	呂俊德 鄭書榮	討論103年度經理人員工現金紅利分配及104年度調薪案	與自身有利害關係	未參與表決
104.12.25	呂俊德 鄭書榮	討論配發經理人員工現金紅利案	與自身有利害關係	未參與表決

三、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. 本公司董事會於104年04月27日通過修訂「董事會議事規範」，已更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，另於100年12月23日董事會決議通過成立薪資報酬委員會並訂定薪資報酬委員會組織規程。
2. 本公司於104年06月15日全面改選董事(含3席獨立董事)，並成立審計委員會以替代監察人職權。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會 3 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	王昌斌	3	0	100%	新任 改選日期：104.06.15
獨立董事	黃睿豪	3	0	100%	新任 改選日期：104.06.15
獨立董事	陸海文	3	0	100%	新任 改選日期：104.06.15

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無。

二、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：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1.稽核主管於稽核項目完成之次月向獨立董事提報稽核報告，且稽核主管列席本公司審計委員會並作稽核業務報告，獨立董事並無反對意見。

2.獨立董事如認為有必要時，得直接與會計師聯絡對談。

2.監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人 (註1)	蔡啟明	2	100	舊任 改選日期：104.06.15
監察人 (註1)	凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊	1	50	舊任 改選日期：104.06.15
監察人 (註1)	劉宏洋	2	100	舊任 改選日期：104.06.15

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人如認為有必要時，得直接與員工及股東聯絡對談；另監察人每年出席公司股東常會，向股東報告監察人查核報告。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1.稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，且稽核主管列席本公司董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

2.監察人如認為有必要時，得直接與會計師聯絡對談。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無。

註 1：本公司於 104 年 06 月 15 日全面改選董事(含 3 席獨立董事)，並成立審計委員會以替代監察人職權。

註 2：實際出(列)席率以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(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？		✓	本集團尚未訂定公司治理實務守則，惟本集團之公司治理精神及目前所依循之各項制度，已涵蓋主要治理原則。	本集團未來將視實際需要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？ (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？ (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？ (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？		✓ ✓ ✓ ✓	振曜科技雖未訂定內部作業程序，惟已依規定建立發言人制度，本集團若有股東建議或糾紛等問題，由振曜科技發言人協處理。 振曜科技對董事、經理人及持股10%以上大股東之持股變動情形，均依法按月申報，並與投資人保持良好關係。 本集團風險控管機制及防火牆，依振曜科技之「子公司管理辦法」、「內部控制制度」及相關法令規定辦理。 本集團秉持誠信經營原則，遵守相關規定，適用對象涵蓋本集團董監事、經理人及受僱人等，並不定期進行相關訊息更新與宣導。	並無重大差異。 並無重大差異。 並無重大差異。 本集團未來將視實際需要及法令規定訂定內部規範。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (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？ (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？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓ ✓ ✓ ✓		振曜科技之董事均具有產業專業之背景及經營實務，並在各領域有不同專長，董事成員組成多元化。 本集團尚未設置其他各類功能性委員會，未來將視實際需要設置。 本集團雖未訂定董事會績效評估辦法及評估方式，但董事會相關事項皆遵循董事會議事規則相關規定辦理。 振曜科技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，子公司由相關權責單位評估簽證會計師之獨立性。	並無重大差異。 本集團未來將視實際需要設置。 本集團未來將視實際需要及法令規定訂定相關辦法。 並無重大差異。

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	
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，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？	✓		本集團秉持誠信原則，依相關法令規定公開經營資訊，以維護利害關係人之權益，且振曜科技依規定建立發言人制度處理相關問題；另於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。	並無重大差異。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		振曜科技委任元大證券股份有限公司股務代理部為股務代辦機構。	並無重大差異。
六、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？ (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)？	✓ ✓		振曜科技已架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊。 振曜科技依法令規範，指派專人負責本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，並已依法令規範選派適任人員擔任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。	並無重大差異。 並無重大差異。
七、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、董事及監察人進修之情形、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、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(一)員工權益及僱員關懷：本集團在經營哲學上明白揭示「誠信、踏實」的理念，依相關法令規定保障員工合法權益，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，與本集團員工建立起互信互賴之良好關係。 (二)投資者關係：振曜科技依規定建立發言人制度處理投資人建議及相關問題。 (三)供應商關係：本集團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。 (四)利害關係人之權利：本集團秉持誠信原則，	並無重大差異。

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	
			依相關法令規定公開經營資訊，以維護利害關係人之權益。 (五)董事進修之情形：本集團董事均具有產業專業之背景及經營實務，公司治理相關法令之更新均即時提供給董事，董事進修情形請參閱附註。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱本年報柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項(第76~77頁)。 (七)客戶政策之執行情形：本集團秉持誠信原則，與客戶維持良好關係。 (八)公司為董事購買責任保險之情形：振曜科技已依公司章程規定，為董事購買責任保險。	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告?(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)		✓	本集團無公司治理自評報告，且並無委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。	本集團未來將視實際需要及法令規定辦理。

附註：104 年度董事進修之情形如下

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	迄			
法人董事代表人	李政昊	104.06.15	104.07.30	104.07.30	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析	3 小時
			104.07.02	104.07.02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內線交易及企業犯罪之司法訴訟程序實務	3 小時
獨立董事	王昌斌	104.06.15	104.12.10	104.12.11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
獨立董事	黃睿豪	104.06.15	104.12.02	104.12.02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3 小時
			104.05.27	104.05.27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司企業倫理領袖論壇	3 小時
獨立董事	陸海文	104.06.15	104.12.10	104.12.11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)								兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會 成員家數	備註
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所需相關 科系之公私立 大專院校講 師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	具有商務、法 務、財務、會計 或公司業務所 需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	王昌斌	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	連任
其他	吳鴻輝	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	舊任
其他	陳櫻丹			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	舊任
獨立董事	黃睿豪		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	新任
獨立董事	陸海文	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	新任

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

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：104年06月26日至107年06月14日，最近年度薪資報酬委員會開會3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	3	0	100	連任
委員	吳鴻輝	1	0	100	舊任
委員	陳櫻丹	1	0	100	舊任
委員	黃睿豪	2	0	100	新任
委員	陸海文	2	0	100	新任

其他應記載事項：

一、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。

二、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。

註：實際出(列)席率以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本集團尚未訂定企業社會責任政策制度。</p> <p>本集團於內部員工訓練課程宣導社會責任。</p> <p>本集團尚未設置推動企業社會責任專責單位，惟主要由振曜科技總經理室、環境安全室、行政支援部及職工福利委員會等，協助本集團推動企業社會責任之運作。</p> <p>振曜科技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，使員工薪資水準與公司營運共同成長，符合企業社會責任。</p>	<p>本集團未來將視實際需要訂定企業社會責任政策或制度。</p> <p>並無重大差異。</p> <p>本集團未來將視實際需要設置企業社會責任專職單位。</p> <p>並無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本集團已委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業。</p> <p>本集團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，振曜科技並已通過ISO14001環境認證。</p> <p>本集團於夏日進行空調溫度控制，並配合實施節水政策，有效利用能源以達成節能減碳的目標。</p>	<p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</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>✓</p>	<p>✓</p>	<p>本集團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>	<p>並無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		本集團員工可透過電話、電子郵件或公司網站等方式，向管理階層申訴。	並無重大差異。
(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？	✓		本集團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，振曜科技並榮獲OHSAS職業安全衛生管理系統認證，另每年實施消防安全演練。	並無重大差異。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		本集團定期舉辦勞資會議及職工福利委員會會議，重大營運變動情形透過各項會議讓員工明瞭。	並無重大差異。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本集團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。	並無重大差異。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		本集團秉持誠信原則，與客戶維持良好關係，且重視客戶售後服務，有多項客訴管道和處理流程。	並無重大差異。
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		本集團產品與服務之行銷及標示，均依相關法規規定辦理。	並無重大差異。
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		本集團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。	並無重大差異。
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		本集團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。	並無重大差異。
四、加強資訊揭露				
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		本集團於公司網站及年報揭露對社會責任所採行之制度與措施及履行企業社會責任情形，並依規定上傳至公開資訊觀測站。	並無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本集團尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，惟本集團已依公司法及證期局相關法規進行公司治理，並已涵蓋主要治理原則。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (1)本集團設有愛心捐助箱，提倡員工愛心捐款。 (2)本集團104年01月贊助新光國小學生獎助學金。 (3)本集團104年07月為體恤農民辛勞，於颱風來臨前夕由福委會向農民採購搶收之水蜜桃。 (4)本集團104年10月贊助2016台灣國際客家文化嘉年華。 (5)本集團104年12月捐贈物資送暖至家扶中心。 (6)本集團105年01月寒冬送暖至桃園方舟啟智教養院。 (7)本集團105年03月捐贈新竹縣政府100臺電子書嘉惠學子開拓教育視野。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。			

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

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，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各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？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>本集團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>本集團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，及明訂獎懲措施。</p> <p>本集團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，及明定獎懲措施。</p>	<p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</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(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</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>✓</p>	<p>本集團建立商業往來前，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>本集團並未設置推動企業誠信經營專職單位，但振曜科技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>本集團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，另本集團員工或外部廠商發現有不法行為，可直接向管理階層及稽核舉報。</p>	<p>並無重大差異。</p> <p>本集團未來將視實際需要設置企業誠信經營專職單位。</p> <p>並無重大差異。</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	
(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，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	✓		振曜科技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。	並無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本集團於內部員工訓練課程宣導誠信經營。	並無重大差異。
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？	✓		本集團設有稽核，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，由對於違反人員，本集團將依內部管理規則懲處。	並無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？		✓	本集團受理檢舉事項秉持保密謹慎並小心求證，雖未訂定相關作業程序，但如有發生檢舉情事時，將審慎處理。	本集團未來將依實際需要及法令規定辦理。
(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？	✓		如有發生檢舉情事時，本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。	並無重大差異。
四、加強資訊揭露				
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本集團於公司網站上明白揭示本集團秉持「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，且依規定上傳至公開資訊觀測站。	並無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本集團雖尚未制定誠信經營守則，但本集團相關制度及辦法，皆遵循誠信經營精神並落實執行以保障員工及股東權益。				
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)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。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

振曜科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：105年03月18日

本公司民國 104 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 104 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 105 年 03 月 18 日董事會通過，出席董事 8 人中，無人持反對意見，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

董事長兼總經理：呂俊德



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報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

日期	違反法令	處罰原因及金額	改善情形
104.01	勞基法 32 條第 2 項及第 36 條	超時加班/罰金 40,000 元	公司已陸續招募員工，避免超時加班之情事，截至年報刊印日止，並無再遭勞工主管機關處罰之情事
104.06	勞基法 32 條第 2 項及第 36 條	超時加班/罰金 80,000 元	
104.11	勞基法 32 條第 2 項	超時加班/罰金 20,000 元	

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會之重要決議

時間	股東會重要決議事項	執行情形
104.06.15	※承認及討論事項 (1)承認 103 年度營業報告書及財務報表案 (2)承認 103 年度盈餘分配案 (每股分配現金股利 4.7 元) (3)討論資本公積發放現金案 (每股分配現金 0.3 元) (4)討論修正公司章程案 (5)討論修正「董事暨監察人選舉辦法」並更名為「董事選舉辦法」案 (6)討論修正「取得或處分資產處理程序」案 (7)討論修正「從事衍生性商品交易處理程序」案 (8)討論修正「資金貸與他人作業程序」案 (9)討論修正「背書保證作業程序」案 (10)選舉第七屆董事案 (11)討論解除新任之第七屆董事及其代表人競業禁止之限制案	已訂定 104.08.17 為除息基準日，並於 104.08.31 發放現金股利 已訂定 104.08.17 為配發基準日，並於 104.08.31 發放現金 已依修正後之公司章程運作 已依修正後之辦法運作 已依修正後之處理程序運作 已依修正後之處理程序運作 已依修正後之作業程序運作 已依修正後之作業程序運作 已依修正後之作業程序運作 已於當次股東會選任第七屆董事 已遵循決議結果

2.董事會之重要決議

時間	董事會重要決議事項
104.03.27	※承認及討論事項 (1)討論向銀行申請授信額度案 (2)追認轉投資合肥能創悅電子有限公司案 (3)追認參與認購子公司東荃科技(股)公司現金增資新股案 (4)追認出售振曜電子(東莞)有限公司案 (5)追認出售模具及儀器設備案 (6)追認經理人配發績效獎金事宜案 (7)討論修正「經理人職級與薪資制度作業標準」案 (8)討論 103 年度董事、監察人酬勞及員工紅利分派案 (9)討論擬訂 104 年度員工紅利之盈餘提撥比率案 (10)討論總經理人事任命案 (11)討論解除經理人競業禁止之限制案 (12)討論本公司 103 年度營業報告書及財務報告案 (13)討論評估簽證會計師獨立性及適任性案 (14)討論審查本公司 103 年度「內部控制制度聲明書」案 (15)討論修正內部控制制度及內部稽核實施細則案

時間	董事會重要決議事項
104.03.27	(16)討論 103 年股東常會通過之私募現金增資發行新股案不再繼續辦理分次私募案 (17)討論修正「公司章程」案 (18)討論修正「董事暨監察人選舉辦法」並更名為「董事選舉辦法」案 (19)討論選舉第七屆董事案 (20)討論解除新任之第七屆董事及其代表人競業禁止之限制案 (21)討論召集 104 年股東常會案
104.04.27	※承認及討論事項 (1)討論向銀行申請授信額度案 (2)討論經理人職位晉升案 (3)討論訂定「獨立董事之職責範疇規則」案 (4)討論訂定「審計委員會組織規程」案 (5)審查獨立董事 3 席提名候選人資格案 (6)討論修正「董事會議事規範」案 (7)討論 103 年度盈餘分配案 (8)討論資本公積發放現金案 (9)討論修正「取得或處分資產處理程序」案 (10)討論修正「從事衍生性商品交易處理程序」案 (11)討論修正「資金貸與他人作業程序」案 (12)討論修正「背書保證作業程序」案 (13)討論新增 104 年股東常會議案
104.06.26	※承認及討論事項 (1)討論向銀行及票券公司申請授信額度案 (2)討論委任第三屆「薪資報酬委員會」委員案
104.07.28	※承認及討論事項 (1)討論向銀行申請授信額度案 (2)討論修正「關係人交易作業程序」案 (3)討論修正「薪資報酬委員會組織規程」案 (4)討論增訂內部控制制度之管理作業及管理作業之稽核案 (5)討論修正內部控制制度之管理作業及管理作業之稽核案 (6)討論修正 104 年「年度稽核計畫」案 (7)討論解除董事及經理人競業禁止之限制案 (8)討論 103 年度董監事酬勞分配案 (9)討論 103 年度經理人員工現金紅利分配及 104 年度調薪案 (10)討論修正 104 年度員工及董事酬勞之提列成數案 (11)討論訂定「董事及功能性委員酬金給付辦法」案 (12)討論訂定及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 (13)討論評估並訂定董事薪資報酬案 (14)討論評估並訂定經理人薪資報酬案
104.10.30	※承認及討論事項 (1)討論向銀行申請授信額度案
104.12.25	※承認及討論事項 (1)討論向銀行及票券公司申請授信額度案 (2)討論修正「公司章程」案 (3)討論配發經理人員工現金紅利案 (4)討論訂定「提升自行編製財務報告能力計畫書」案 (5)討論訂定「105 年度稽核計畫」案 (6)討論訂定「內部重大資訊處理作業程序」案 (7)討論訂定「申請暫停及恢復交易作業程序」案 (8)討論修正內部控制制度案 (9)討論訂定「105 年度營運計畫」案
105.03.18	※承認及討論事項 (1)追認轉投資台灣生醫材料(股)公司案 (2)討論向銀行申請授信額度案 (3)討論召集 105 年股東常會案 (4)討論修正 104 年度員工及董事酬勞之提列成數案 (5)討論 104 年度員工及董事酬勞分派案 (6)討論修正「員工分紅作業原則」並更名為「員工酬勞作業原則」案 (7)討論修正「經理人績效考核暨職位晉升與職務調、派任作業辦法」案

時間	董事會重要決議事項
105.03.18	(8)討論修正「經理人職級與薪資制度作業標準」案 (9)討論審查 104 年度「內部控制制度聲明書」案 (10)討論提升自行編製財務報告能力計畫書執行情形案 (11)討論 104 年度營業報告書及財務報告案 (12)討論變更簽證會計師案 (13)討論資金貸與子公司案 (14)討論以股權轉讓方式變更本公司轉投資架構及對大陸地區投資事業增資案
105.04.29	※承認及討論事項 (1)討論提升自行編製財務報告能力計畫書執行情形案 (2)討論 104 年度盈餘分配案 (3)討論修正以股權轉讓方式變更本公司轉投資架構及對大陸地區投資事業增資案 (4)討論增資子公司德奇電子揚州有限公司案 (5)討論解除董事及經理人競業禁止之限制案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人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。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

105 年 05 月 13 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	梁永昌	103.04.21	104.03.27	因應振曜集團長期營運發展計畫，梁永昌專任子公司東荃科技(股)公司董事長兼總經理，原總經理一職由董事長兼集團總裁呂俊德兼任

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧	吳惠蘭	104 年度	無

金額單位：新台幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		—	—	—
2	2,000 千元(含)~4,000 千元		✓	—	✓
3	4,000 千元(含)~6,000 千元		—	—	—
4	6,000 千元(含)~8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元(含)~10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元(含)以上		—	—	—

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容

無。

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因

無。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因

無。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	105.03.18 經董事會通過		
更換原因及說明	配合會計師事務所會計師業務調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情況	當事人	會計師 委任人
	主動終止委任		不適用 不適用
	不再接受(繼續)委任		不適用 不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	✓	
說明：無			
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	魏興海、黃海寧
委任之日期	105.03.18 經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間

無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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	104 年度		當 年 度 截 至 105 年 04 月 30 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
董事長兼大股東兼集團總裁 兼總經理	呂俊德	0	0	(10,000)	0
董事	盧榮杰	0	0	0	0
董事	柯孝雄	0	0	0	0
董事	凱昱投資(股)公司 代表人：李政昊	0	0	0	0
董事兼副總經理	鄭書榮	130,000	0	0	0
董事	蔡啟明	180,000	0	0	0
董事	劉宏洋	219,500	0	0	0
董事	鄒宜紋	0	0	10,000	0
獨立董事	王昌斌	2,000	0	0	0
獨立董事	黃睿豪	0	0	0	0
獨立董事	陸海文	0	0	0	0
總經理(註)	梁永昌	0	0	0	0
營運長	林志茂	768,000	0	0	0
執行長	馬茂峯	0	0	0	0
副總經理	宗緒福	100,000	0	0	0
協理	姜禮鴻	0	0	0	0

註：梁永昌於 104 年 03 月 27 日解任，故僅列示至解任日止之股權資料。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權並未有移轉或質押予關係人之情形。

九、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

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
呂俊德	8,524,882	10.24	68,579	0.08	0	0.00	無	無	無
凱昱投資股份有限公司 代表人：柯富仁	5,309,198	6.38	0	0.00	0	0.00	無	無	無
國泰人壽保險股份有限公司 代表人：蔡宏圖	0	0.00	0	0.00	0	0.00	無	無	無
國泰人壽保險股份有限公司 代表人：蔡宏圖	4,777,000	5.74	0	0.00	0	0.00	無	無	無
柯孝雄	0	0.00	0	0.00	0	0.00	無	無	無
柯孝雄	2,598,044	3.12	0	0.00	0	0.00	無	無	無
匯豐託管摩根士丹利國際有限公司專戶	1,544,000	1.85	0	0.00	0	0.00	無	無	無
德意志銀行	1,090,000	1.31	0	0.00	0	0.00	無	無	無
元成發科技股份有限公司 代表人：謝寶玉	1,040,000	1.25	0	0.00	0	0.00	無	無	無
元成發科技股份有限公司 代表人：謝寶玉	0	0.00	0	0.00	0	0.00	無	無	無
群益中小型股基金專戶	1,000,000	1.20	0	0.00	0	0.00	無	無	無
華南商業銀行股份有限公司 受託保管保德信中國品牌證券投資信託基金專戶	968,000	1.16	0	0.00	0	0.00	無	無	無
兆豐國際商業銀行受託保管 保德信高成長證券投資信託基金專戶	811,000	0.97	0	0.00	0	0.00	無	無	無

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

105年04月30日 / 單位：千股；%

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、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	0	68	0	32	0	100
Easylink Technology Ltd.(BVI)	0	100	0	0	0	100
益運科技股份有限公司	400	35	0	0	400	35
西伯股份有限公司	20,000	100	0	0	20,000	100
東荃科技股份有限公司	15,392	59	0	0	15,392	59

註1：係公司採用權益法之長期投資。

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

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 1. 股本來源

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股款者	其他
103.01	21.8	100,000	1,000,000	83,281	832,809	認股權憑證轉換 7,000	無	103.01.13 經授商字第 10301004850 號

註：本公司於 98 年 06 月 16 日經股東會決議通過修正公司章程之資本總額為 1,500,000 千元，惟尚未申請變更登記。

2. 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	83,280,897	16,719,103	100,000,000(註)	上櫃股票

註：本公司於 98 年 06 月 16 日經股東會決議通過修正公司章程之資本總額為 1,500,000 千元，惟尚未申請變更登記。

(二) 股東結構

105 年 04 月 15 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 外人	合計
人數	2	0	80	15,977	29	16,088
持有股數(股)	802,000	0	20,312,725	56,803,050	5,363,122	83,280,897
持股比例(%)	0.96	0	24.40	68.20	6.44	100.00

(三)股權分散情形

105年04月15日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	8,995	573,353	0.69%
1,000 至 5,000	5,602	11,310,509	13.58%
5,001 至 10,000	756	5,835,242	7.01%
10,001 至 15,000	239	3,035,741	3.65%
15,001 至 20,000	132	2,404,523	2.89%
20,001 至 30,000	116	3,010,360	3.61%
30,001 至 50,000	89	3,537,044	4.25%
50,001 至 100,000	66	4,758,173	5.71%
100,001 至 200,000	45	6,497,046	7.80%
200,001 至 400,000	24	7,058,179	8.48%
400,001 至 600,000	10	4,706,654	5.65%
600,001 至 800,000	4	2,891,949	3.47%
800,001 至 1,000,000	3	2,779,000	3.34%
1,000,001股以上	7	24,883,124	29.87%
合計	16,088	83,280,897	100.00%

本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

105年04月15日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
呂俊德		8,524,882	10.24%
凱昱投資股份有限公司		5,309,198	6.38%
國泰人壽保險股份有限公司		4,777,000	5.74%
柯孝雄		2,598,044	3.12%
匯豐託管摩根士丹利國際有限公司專戶		1,544,000	1.85%
德意志銀行		1,090,000	1.31%
元成發科技股份有限公司		1,040,000	1.25%
群益中小型股基金專戶		1,000,000	1.20%
華南商業銀行股份有限公司受託保管保德信中國品牌證券投資信託基金專戶		968,000	1.16%
兆豐國際商業銀行受託保管保德信高成長證券投資信託基金專戶		811,000	0.97%

(五)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	103 年度	104 年度	當年度截至 105 年 03 月 31 日
每股市價	最 高		87.80	74.50	77.60
	最 低		30.55	40.10	46.00
	平 均		63.41	57.58	66.77
每股淨值 (註 1)	分配前		25.20	26.12	25.21
	分配後		20.20	註 1	註 1
每股盈餘	加權平均股數		83,281	83,281	83,281
	每股盈餘		5.25	6.04	(0.91)
每股股利	現金股利		5.00(註 5)	註 1	—
	無 償 盈餘配股		—	註 1	—
	配 股 資本公積配股		—	註 1	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報 酬分析	本益比(註 2)		12.08	9.53	—
	本利比(註 3)		12.68	註 1	—
	現金股利殖利率(註 4)		7.89	註 1	—

註 1：係依據次年度股東會決議分配之情形填列，104 年度盈餘分配案尚未經 105 年股東常會通過。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 5：現金股利每股新台幣 4.7 元，資本公積發放現金每股新台幣 0.3 元，合計發放現金每股新台幣 5.0 元。

(六)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，盈餘之分配除依本公司章程第十九條之一規定辦理者外，當年度分派之股東股息及紅利中，優先發放現金股利，亦得以股票股利方式分配予股東，惟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，最高以百分之百為上限。
2. 本次股東會擬議股利分派之情形：本公司 104 年度股利分配業經 105 年 04 月 29 日董事會決議通過，擬議分配股東普通股現金股利每股新台幣 2.0 元，總計新台幣 166,562 千元，俟 105 年股東常會決議通過後，由董事長另訂配息基準日辦理。
3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本年度並無擬議之無償配股情形，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本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、董事及監察人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、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：本公司以民國 104 年度獲利(稅前利益扣除分派員工、董事酬勞前之利益)，乘上管理當局依據公司章程規定及董事會決議後所定之員工酬勞分配成數 6.8% 及董事酬勞分配成數 2.1%，估計員工酬勞金額為新台幣 45,066 千元，董事酬勞為新台幣 13,917 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：不適用。
 - (3) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：與認列費用年度估列金額並無差異。
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、監察人酬勞金額。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 105 年 03 月 18 日董事會決議通過以現金分派 104 年度員工酬勞新台幣 45,066 千元及董事酬勞新台幣 13,917 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及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。
4. 前一年度員工、董事及監察人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、董事及監察人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
	差異金額、原因及處理情形	並無差異
董事酬勞	配發金額	新台幣 11,794 千元
	差異金額、原因及處理情形	並無差異

(九)公司買回本公司股份情形

無。

二、公司債辦理情形

無。

三、特別股辦理情形

無。

四、海外存託憑證辦理情形

無。

五、員工認股權憑證辦理情形

無。

六、限制員工權利新股辦理情形

無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無。

八、資金運用計畫執行情形

無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

本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	104 年度	
	營 業 淨 額	營 業 比 重
電 子 書	3,215,874	63.50
網 路 產 品	736,948	14.55
揚 聲 器	514,316	10.16
工 業 用 電 腦	337,220	6.66
其 他	260,072	5.13
合 計	5,064,430	100.00

3.公司目前之商品項目

- (1)電子書：手持式電子閱讀器、電子行李標籤。
- (2)網路產品：網路卡、交換器、Router、無線網路產品、IP Camera。
- (3)揚聲器：微型喇叭、汽車用喇叭、一般音響設備。
- (4)工業用電腦：IPC、POS、廣告機。

4.計畫開發之新商品

產品別	項目
電子書	低價位 6" 觸控、無線上網電子書開發 10.3" / 13.3" 記事本開發 電子行李箱標籤開發 全平面超薄 7.8"觸控防水、無線上網電子書開發
網路產品	無線網路路由器/基地台(802.11ac 2x2 MU-MIMO, 3x3 MU-MIMO) PoE(60W/95W; 802.3bt)網路電源供應器(PoE Injector) 管理型(Easy Smart) PoE+網路交換器 網管雲端型 PoE+ 網路交換器 10GbE/NBase-T 管理型網路交換器 / 網卡 PDU 遠端電源管理及監控系統 IoT 管理型網路電源系統
揚聲器	超行動裝置內置/ 外接 Speaker AiO Speaker

產品別	項目
工業用電腦	POS : Windows 7” 工業用電腦 Windows 15.6” / 21.5” POS Terminal 與搭配的周邊 無線傳輸 Android 版 Media Box 廣告機 : 7”無線傳輸 Android 版廣告機與搭配的周邊套件 10.1” / 15.6”無線傳輸 Android 版廣告機與搭配的周邊套件 21.5” / 23.5” / 27” / 32”無線傳輸 Android 版廣告機 配合廣告機開發網頁介面 UI 的區域網路廣告機管理、編輯、播放整合軟體

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)電子書

目前電子紙的供應商仍以元太科技為主，市場佔有率超越 90%，而全世界電子書的領頭書商也不到十家，產業已形成大者恆大的現象。因採用電子紙技術，讀者閱讀單一頁面時幾乎不會耗電，僅在翻頁時才會用電，非常節能，可連續使用數週無需充電，更重要的是閱讀時較為舒適，更能保護視力，對於熱衷閱讀的消費者來說，電子書閱讀器仍為最佳選擇。經過幾年的發展，電子標籤的應用因電子紙的持續改良及降價而使得更多的應用面開始成熟，如價錢標籤及搭機時的行李箱標籤等，電子紙不需持續供電而能顯示文字影像的特性非常適合運用於標籤。

(2)網路產品

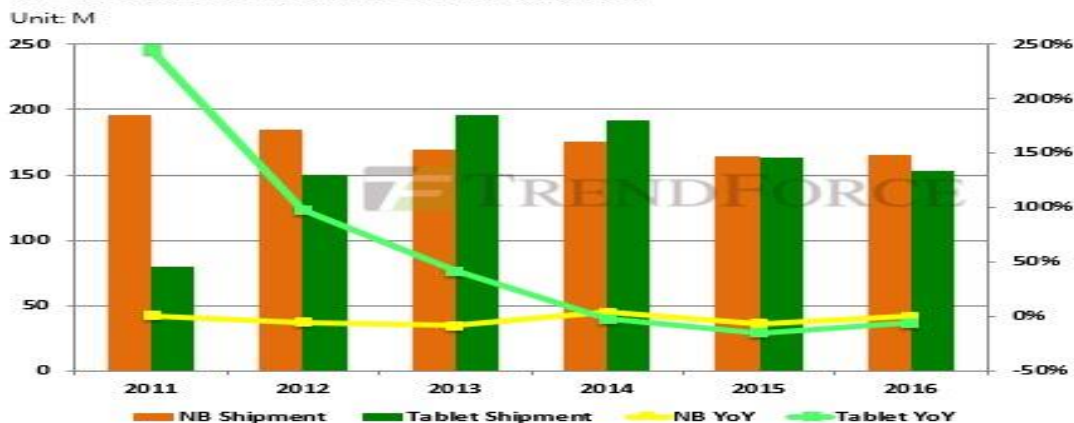
根據 HIS 報告，2015 年第四季全球乙太網交換機銷售收入季成長 5%，單季收入超過 60 億美元，2015 年全年收入達到 226 億美元。主要成長動力來自於北美和大陸的市場需求，及資料中心朝 40GE 和 100GE 的升級；2015 年全球影像監控系統的規模 180 億美元，至 2018 年將達 255.6 億美元；IP Cam.及 NVR 占 51%。因此 PoE 乙太網路相關產品需求相對強勁。另，根據 IDC 報告指出，2015 年無線網路產品營收下降 0.3%。企業級無線網路產品，全年成長 3.7%，企業級網路中 802.11ac 佔 51% 出貨量，營收佔 66.1%。消費型無線網路產品，全年下降 4.8%。消費型無線網路中 802.11ac 佔 19.3% 出貨量，營收佔 42.1%。

根據 Gartner 研究，2014 年全球累積物聯網裝置達 38 億個，2015 年成長達 49 億個，2016 年預估達 64 億個，IDC 更預估 2020 年全球將有 295 億個裝置被聯網。IoT 產業規模 2015 年達 4,160 億美元，預估 2016 年達 5,460 億美元。

(3)揚聲器

2016 年筆記型電腦出貨量可望脫離衰退泥沼，由於遞延購買氣氛消弭，小米、華為等多個品牌廠商也加入推出筆記型電腦產品，預計可活絡市場、吸引消費者眼光，依 TrendForce 預估，2016 年筆記型電腦出貨量將小幅成長 1%，來到 1.65 億台。而在 2016 年市佔排名競爭上呈現兩大四小的關係，惠普與聯想依然是彼此的最大對手，惠普在 2015 年穩坐筆電龍頭，並以 20.1% 的市占率居首位，預計在 2016 年仍會穩坐筆電龍頭，振曜科技目前為惠普主要供應商之一。

圖、2011-2016 平板與品牌筆電出貨量與成長率



(4) 工業用電腦

① POS

工業電腦長久以來都在提供品質更穩定的客製化電腦，專用於商業運用或產業運用，由於比一般商用電腦更為要求品質、壽命及服務，進入門檻較商用電腦產業高，國內有多家專業廠商經營此領域多年，熟悉各區域的系統整合商(SI)與增值整合商(VAR)，產品於全球佔比高，因客製專用及少量多樣化，造成產品毛利相對較高，近一兩年吸引了眾多的國內外廠商投入研發及行銷，尤其是技術經驗豐富及客戶接近的國內 PC 大廠，此外，中國地區的廠商因競逐白牌後，已有 Intel/ARM 等平台的開發經驗，更競相往高毛利的產業移動，所以也有為數不少的中國廠商投入工業電腦(產業電腦)的開發行銷，預估未來與台廠的競逐趨勢將更為明顯，因此，台灣工業電腦廠商為此積極開發更高階的工業電腦(如 NAS、雲端伺服器、結合產業設備的智能電腦)或使運用面更加廣泛，如商業運用的 All-in-one 電腦、Panel PC 及雲端運算端末等等，以為下一階段產業發展做好準備。

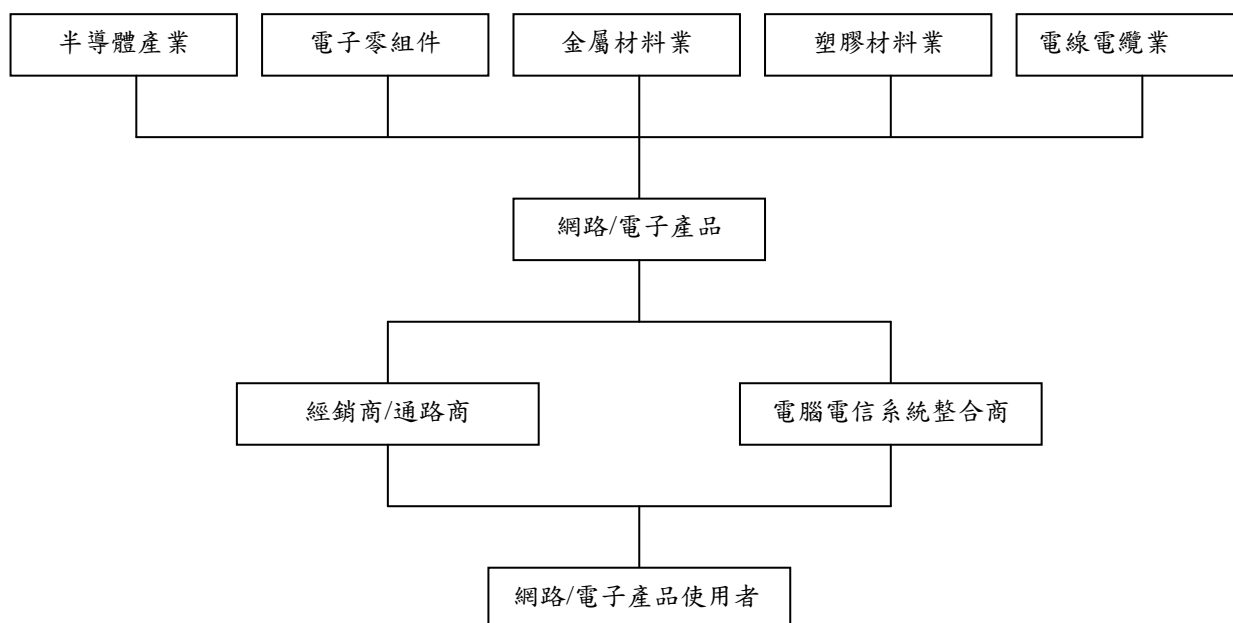
② 廣告機

Digital Signage 相對於傳統用印刷式的廣告 LCD、LED 及 OLED 等，為新的顯示裝置，除了因 LCD、LED 等價格大幅滑落外，另外為提升廣告的影像品質以擷取眼球的關注，在技術上的演進也增加了與觀眾的互動，如結合網路上的互動、結合觸控的互動、結合鏡頭影像辨識的互動及結合多種 sensor 的情境互動等，讓廣告效果更貼近個人化，這都促使廣告機性價比大幅提高，市場持續穩定成長，市場推估 2014 年至 2020 年，廣告機產值的年平均成長 8.94%，依此推估廣告機產業雖無法幾何成長，但仍屬於穩定。

廣告機的運用並非集中少數領域，各種領域都有發展，只要產品能貼近需求應該都可推廣，因此廣告機市場有各種尺寸的看板的需求及各種性能 Platform 的需求，但也因需求的差異需要軟、硬體等不同程度的客製化，所以無法像 3C 產品大量生產密集行銷，讓市場快速獨佔與飽和，相較於 3C 商品，客製化市場讓毛利率提高。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本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) 電子書

在電子書加入了前導光及觸控之後，功能面已日趨成熟。未來產品的發展方向會朝高解析(300ppi)、大尺寸(7.8"/ 10.3"/ 13.3")及可撓式的電子紙發展；另外，防水功能將會漸漸普遍，除高階機種外，中階機種也可望導入。近年來因價格降低及技術成熟，市場已開始接受電子紙做為一般日用標籤的應用，除了以小尺寸的價格標籤為主流產品外，中尺寸的應用也日漸普及，除尺寸大小外，三色的電子紙也會於今後逐漸導入應用。

(2) 網路產品

隨著設備供應商及服務供應商引入 40G/100G 乙太網路，未來 25G/50G 乙太網路標準將確認，架設成本降低下，帶動資料中心數據交換機進行升級。2016 年 2.5G/5G NBASE-T 標準確立，無線網路至有線網路的瓶頸打通，SMB 市場開始導入 2.5G/5G 乙太網路產品。10GBASE-T 的產品由於 Switch IC 製程改善，成本降低，也改善熱的問題，SMB 市場需求強勁。

PoE 產品隨著全球影像監控系統需求持續增加，高功率 4Pair PoE(802.3bt)產品標準確立，應用更加廣泛，可用於 POS、數位電子看板及 LED 照明等，因此，建構完整 PoE 產品以符合市場需求，為目前開發重點。

無線區域網路 (Wi-Fi) 802.11ac Wave 2 標準採用 MU-MIMO(多用戶多重輸入多重輸出)技術，此技術可提升網路容量，並強化 Wi-Fi 訊號，由於 Wi-Fi 用戶端數量呈現爆發性成長，此新技術將成為後續 Wi-Fi 市場的重大需求。

物聯網(IOT)則將在未來 5-10 年融入人群生活，未來以雲端為媒介，提供資料內容可以在多種裝置間做同步控制，解決多元裝置應用的問題，達到遠端智慧化的服務，整體通訊產業朝向高速化、多元裝置連結、資料安全及遠距管理等發展。

(3) 揚聲器

隨著物聯網帶來的產業變革，高科技產業積極展開跨界合作，持續尋求新產品、新技術及新應用並帶來新商機，PC 產品開始跳脫傳統 Wintel 的產品思維，預估 2016 年全球資訊系統市場，在商用換機潮後，PC 產品需求持續降溫，如電競、教育等新興

利基應用逐漸成為近年 PC 相關業者開發的重心。2016 年預期 PC 新產品將加速跳脫傳統 Wintel 的框架，向商用、企業及家庭各區隔市場突圍，惟各新興應用產品多具有少量多樣特性，因此搭配新應用 PC 的揚聲器也必須提高規格。

(4) 工業用電腦

① POS

本集團在 POS System 開發多年已累積有相當之經驗與技術，近年來不僅開發了無風扇的散熱系統、電容式觸控方案、全平面屏幕方案及 Andriod POS 系統等等，讓開發的 POS 系統都能呈領先趨勢，今年更朝向更精簡及提升品質的方向設計 POS System，一方面可以讓 POS 更 Compact 不佔空間，一方面更可以提升 POS System 性價比。

工業用電腦的開發朝 All-in-one 電腦或 Panel PC 方向，主要是 All-in-one 電腦或 Panel PC 能提供更 compact size，以充分利用有限空間，進而提高產業運用的效益。All-in-one 電腦主要以 Android 作業系統+ARM base 平台來開發，搭載 LCD 螢幕、電容式觸控及提供許多 I/O port 來擴充系統功能，而 Panel PC 主要以 Windows 作業系統+Intel x86 平台來開發，搭載 LCD 螢幕、電容式觸控及提供許多 I/O port 來擴充系統功能，兩者雖然平台、作業系統及使用者的開發工具不同，但同樣都採用於產業運用，所以都要提供更為穩定的系統及更多的連接 port。

② 廣告機

高階廣告機或大型看板皆屬工業電腦或客製化電腦的一種運用，低階廣告機或小型看板則採單工的多媒體播放機稍加客製來播放呈現，由於高階廣告機、大型看板是採 Wintel 工業電腦客製化，所以成本相對較高，客戶無法大量佈建，低階廣告機、小型看板大多是由 MP3/MP4 多媒體播放器演化而成，主要是單機播放，功能有限、更換 content 費時耗工，然因硬體平台性價比提升、網路普及、Android OS 持續增強及看板品質提升下，廣告機的接受度將愈來愈高。

高階廣告機仍具市場需求，如需要高階 Wintel 的 Platform，作為多看板連動的電視牆，除了播放廣告外，還需要同步進行大量資訊的蒐集與分析，但通常會採專案式開發，非大量發行。

4. 競爭情形

在電子書方面，平板電腦對電子書銷售的影響已漸漸式微，某些地區因人民閱讀習慣的不同，導致電子書閱讀器的推廣不易，如日本地區，人民慣用手機閱讀。因電子紙顯示器的環保性明確，同時具備省電、不傷眼、反射式、輕薄等特性及優勢，除一般的閱讀市場外，在商業市場及教育市場仍有很大的發展空間，另一方面，電子紙應用產品之電子紙標籤，傳統的低價反射式 LCD 仍為其最大競爭者，隨著電子紙的產能日益擴大，成本逐年降低，取代 LCD 已指日可待。

在網路產品方面，受到中國廠商以低價競爭低階標準網通產品影響，國內網通廠商面臨價格競爭壓力，此現象短期內難以改變。尤其近年來，由於原物料上漲及大陸人工生產成本的提高，網路通訊產品之毛利亦逐漸下滑。本集團為改善此情形，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佔有率。

在工業用電腦方面，目前全球 POS 系統的主要競爭者為 Toshiba(購併 IBM POS 部門)、NCR、Wincor-Nixdorf、Micros 等國際知名大廠，及經營多年的區域型 POS 系統加值方案商(開發、行銷)；本集團開發的 POS 系統，客戶端多屬於經營多年區域型 POS 系統加值方案商，雖已有區域品牌但仍不及於國際知名品牌，其優點是區域的利基型行銷較不受景氣影響，缺點則是缺乏國際品牌行銷，數量上不及國際知名品牌，零組件的議價能

力不及品牌廠商或 ODM 廠，本集團將藉由開發共同平台產品以快速擴充產品線，提升對區域型 POS 系統增值方案商的整合能力，此外，藉由提升產品品質與性價比，爭取國際大廠的認可與 ODM 機會，尤其可藉由國際品牌廠商尚未推出新的 All-in-one 電腦或 Panel PC 的機會，進入其供應鏈，吸引其對 POS 系統的合作。

廣告機經過幾年市場的耕耘已展現初步成果，如日本市場與歐洲幾個市場市佔率領先，但規模無法如 3C 產品有爆發性的成長；由於 3C 產品毛利太低，故在平台開發的門檻逐步降低下，促使不少國內及中國廠商投入廣告機市場，增加的廠商競逐屬於小眾的利基市場，也讓廣告機毛利逐步降低，但由於少量多樣，沒有 standard Model，需要大量客製化，讓廣告機也具有一定的進入門檻，除需要軟、硬體及周邊整合外，更需要有 SI 及通路搭配，所以趨勢上未來參與的廠商一定會增加，如何強化創意及客製能力，讓競爭力保持領先相形重要。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣千元；%

項目 \ 年度	104 年	105 年截至 03 月 31 日
研究發展費用	149,149	43,783
佔當年度營業收入比例(%)	2.95%	4.30%

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

產品別	產品項目
電子書	13.3" 電子記事本 6" 300ppi 高解析電子書 電子行李箱標籤
網路產品	無線網路路由器/基地台(802.11ac 1x1, 2x2, 3x3) 無線網路模組 (802.11ac 1x1) 管理型(Easy Smart)網路交換器 (5G,8G) 網管型網路交換器 (16G+4SFP, 24G+4SFP) PoE+ 網路交換器 (5G, 8G) 網管型 PoE+ 網路交換器 (8G+2SFP, 16G+4SFP, 24G+4SFP)
工業用電腦	POS : Android 15" POS Terminal 與搭配的周邊 Windows 15" POS Terminal 與搭配的周邊 廣告機 : 7" / 10.1" / 18.5"單機版廣告機與搭配的周邊套件 無線傳輸 Android 版 Media Box 7"無線傳輸 Android 版廣告機與搭配的周邊套件 10.1" / 15.6"無線傳輸 Android 版廣告機與搭配的周邊套件 配合廣告機開發網頁介面 UI 的雲端廣告機管理、編輯、播放整合軟體

(四)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台灣、德國及美洲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伙伴，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

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

104年本集團銷售的最大市場為歐洲地區，佔本集團營業收入之38%，亞洲地區佔37%，美洲地區則佔25%，主要客戶為國際知名品牌及歐洲電信巨擘。

2.市場占有率

在電子書產品方面，近年來市場規模已趨穩定，公司預估在新產品及新應用的加持下，出貨量維持在全球前三大製造商。

資策會產業情報研究所(MIC)預估，2015年台灣通訊產業整體產值(含通訊零組件外銷)將達約3.3兆新台幣，年成長達17.2%。無線通訊產業方面，2015年台灣整體產值將達約1,599億新台幣，年成長率13%。WLAN受惠於iPhone 6銷售情況良好與智慧家庭等新應用服務推動的影響，帶動出貨成長。有線通訊產業方面，預估2015年產值達4,567億新台幣，年成長11%。本集團2015年網路產品僅占我國通訊設備市場極小之比率。

3.市場未來之供需狀況與成長性

(1)電子書

電子書的普及率，除美國外，皆尚未達到飽和的狀態，去年平板電腦的衰退及電子書的出貨持平代表產品市場的區隔已經形成；因電子書開發的複雜度非一般傳統書商的專長，市場也漸漸看到一些整合及合作，在一些人口少的地區，傳統書商以合作取代競爭，主動與電子書大廠合作共同開發國內市場，預計電子書在新市場的加入下，未來幾年仍有一定的成長空間。

(2)網路產品

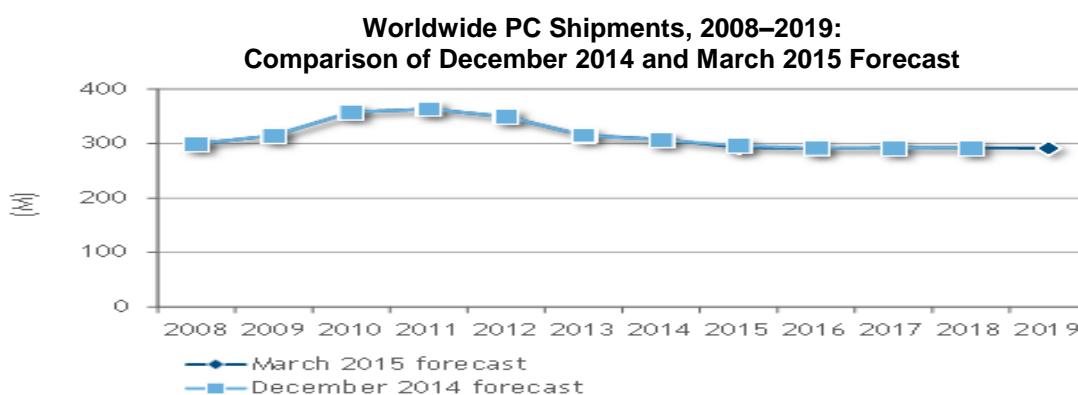
從2015年全球乙太交換器市場的表現來看，數據中心領域最為出色，其市場規模已經達100億美元。2016年將維持這個趨勢，其中伺服器將朝向25G/50Gbps演進，推動數據中心25G/50G乙太網路交換器的增長，同時帶動企業交換機的升級至2.5G/5G/10G；越來越多的最終消費者開始從802.11n升級到802.11ac，使得全球消費級802.11ac營收增長，其中歐洲、中東、非洲及拉丁美洲地區表現突出，另外企

業級無線網路市場，拉美地區表現最佳。

全球IoT市場起飛，若由垂直產業領域觀察，製造與運輸業顯然是物聯網投資的火車頭，但若從未來成長趨勢來看，未來5年在IoT投資成長最快的產業則將會是保險、健康醫療與消費性產業，亞太區則是帶動全球IoT增長的關鍵地區，而未來5年的成長速度，則以拉丁美洲區域的年複合成長率最快。

(3)揚聲器

從2013年之後，全球筆電及PC的出貨量已呈現穩定輕微衰退，甚至於可說小幅反轉為正成長(如IDC市調資料)，同時各大品牌也加入的detachable NB 戰場，相繼推出價錢更高的detachable NB旗艦機種，如Dell XPS1及Toshiba Satellite Click10等，在2014年detachable NB出貨量已占有6%平板的全球總出貨量，預估2015年~2019年會再進入明顯成長期，此現象代表detachable NB會取代Tablet部份應用，進而帶動全球筆電及PC的總出貨量。



(4)工業用電腦

POS系統之市場需求，主要來自大型企業的汰舊換新，及因降價所帶動之中小企業普及，本集團在POS銷售主要是以歐洲、美國及日本市場為主，除了加強目前既有通路的滲透率外，將持續開發專案計畫並提供特殊應用整合軟體以推動快速成長。根據調研機構的資料，廣告機市場至2020年將以年複合平均8.94%成長，尤其是新興市場由於基期較低，為來幾年將呈現高速成長達12%~15%，是值得廣告機大力推廣的地區。

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

- ① 技術產品行銷並重，締造整體經營績效。
- ② 靈活彈性的管理手法，強化競爭的實力。
- ③ 多角化經營，降低產業週期變化之影響。

(2)不利因素與因應對策

①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、產品價格不斷下降，對電子業來說是無可避免之現象，本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、物力支出，另在產品研發方面，本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。

②勞工成本有逐年上漲趨勢

因應對策

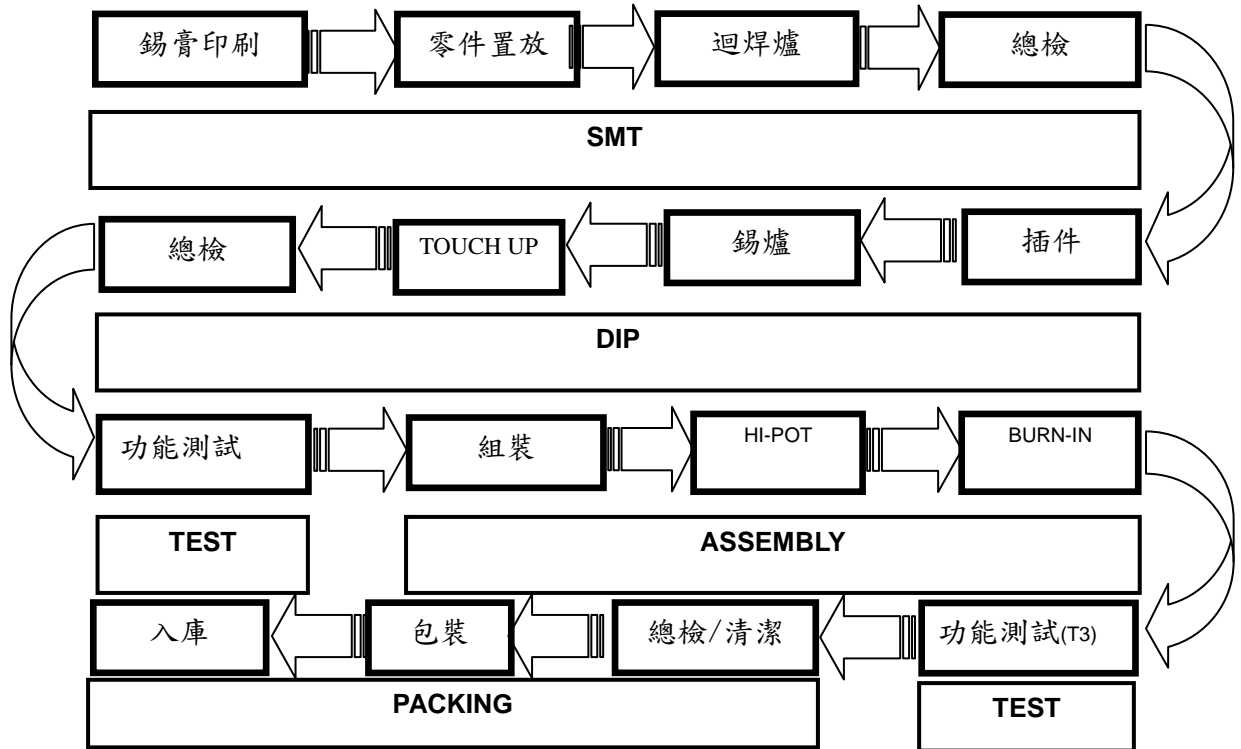
本集團採用自動化生產設備，提高生產效率，並減少勞力需求及不良率，以降低生產成本，另外，適時調整產品組合，淘汰過時及低毛利率產品，移往成本低廉地區生產，同時為了增加台灣產能之利用，本集團亦接受受託加工之訂單生產，以期達到降低成本及增加競爭優勢之整體績效。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.產品之重要用途

主要產品		重要用途或功能
電子書	手持式電子閱讀器	手持式裝置閱讀器-電子書，不受傳統紙本的限制，可在各種情境下閱讀。
	行李箱電子標籤	具備電子紙顯示器的智慧行李箱可減少行李標籤用紙消耗，更可大幅提升旅客在行李托運過程中的便捷性及安全性，並減少等待的時間。
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。
	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。
揚聲器	多媒體設備	包括 Notebook 用 Speaker、iPod Speaker 及 MP3 Speaker 等音訊產品。
工業用電腦	POS 系統	統以觸控式螢幕或鍵盤為輸入介面，用以記錄及彙總每日交易之電腦設備。
	POS 系統週邊	包括收銀機、價格顯示器、鍵盤及液晶螢幕等週邊產品，與 POS 系統搭配可有效提升其服務價值。
	廣告機	以有線、無線網路的媒體內容即時下載，可與觀看者互動，播放觀看者偏好的內容，讓廣告能更精確的播放給特定人觀看，使廣告更具商業利益。

2. 產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

雖本集團產品多元，但主要仍以電子產品為主，其所需之原物料及關鍵零組件包括晶片(IC)、面板(Panel)、印刷電路版(PCB)、電源供應器、外殼(CASE)及音膜等，本集團一向與原料廠商維持良好之合作關係，且關鍵材料、零組件均維持兩家以上的供應商，以保持採購彈性及分散原料過於集中之風險。

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

1.(1)進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例

單位：新台幣千元；%

項目	103 年度				104 年度				105 年度截至前一季止			
	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	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	供應商甲	1,018,917	28.24	無	供應商甲	578,942	17.16	無	供應商甲	110,273	12.89	無
2	供應商乙	355,914	9.87	無	供應商乙	475,770	14.10	無	供應商乙	82,058	9.59	無
3	供應商丙	352,980	9.78	無	供應商丙	427,720	12.68	無	供應商丙	74,511	8.71	無
4	其他	1,879,746	52.11		其他	1,891,339	56.06		其他	588,968	68.81	
	進貨淨額	3,607,557	100.00		進貨淨額	3,373,771	100.00		進貨淨額	855,810	100.00	

(2)增減變動原因：本公司向供應商甲採購主要產品電子書之關鍵材料 Panel，並因應後續製程需求由供應商乙負責 Panel 之貼合加工，故此二家供應商佔進貨之比重最高，供應商丙則為 IC 之供應商。

2.(1)銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例

單位：新台幣千元；%

項目	103 年度				104 年度				105 年度截至前一季止			
	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	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶甲	2,370,352	45.50	無	客戶甲	1,788,896	35.32	無	客戶乙	213,142	20.91	無
2	客戶乙	648,839	12.46	無	客戶乙	1,007,224	19.89	無	客戶甲	164,313	16.12	無
3	其他	2,189,900	42.04		其他	2,268,310	44.79		其他	641,913	62.97	
	銷貨淨額	5,209,091	100.00		銷貨淨額	5,064,430	100.00		銷貨淨額	1,019,368	100.00	

(2)增減變動原因：本公司銷售予前二大客戶之產品為電子閱讀器，客戶乙 103 年因產品規劃有誤，導致其庫存過高，103 年整體出貨量因而減少，104 年出貨回復正常，故占 104 年全年銷貨比例增加。

(五)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	103 年度			104 年度		
		產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
電子書			1,130	2,441,822		1,360	2,756,114
揚聲器			18,893	512,582		18,455	494,326
網路產品		70,000	936	609,491	70,000	766	472,647
工業用電腦			13	129,020		13	129,061
其他			27,583	217,490		29,205	270,444
合計		70,000	48,555	3,910,405	70,000	49,799	4,122,592

註：本集團無產品別之專用產線，故僅計算整廠之總產能。

(六)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	103 年度				104 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
電子書		87	1,983	2,185	3,145,780	0	0	1,835	3,215,874
揚聲器		144	118,156	19,121	454,043	39	33,585	19,518	480,731
網路產品		224	361,057	765	583,974	621	376,755	988	360,193
工業用電腦		18	89,503	51	194,643	70	89,458	30	247,762
其他		22,862	259,952	0	0	24,689	251,860	0	8,212
合計		23,335	830,651	22,122	4,378,440	25,419	751,658	22,371	4,312,772

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

105年05月13日

年 度	103 年度	104 年度	當 年 度 截 至 105 年 04 月 30 日 止
員 工 人 數	研 發 部 門	145	174
	一 般 職 員	434	758
	技 術 員	594	806
	合 計	1,173	1,738
平 均 年 歲	34.4	34.4	34.6
平 均 服 務 年 資	2.9	2.8	2.7
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.0	0.0
	碩 士	2.9	2.2
	大 專	31.3	32.9
	高 中	19.0	20.8
	高 中 以 下	46.8	44.1

四、環保支出資訊

- (一)本集團產製過程中不會產生重大污染，開廠以來不曾發生因污染環境而受罰之情形。
- (二)本集團廠區無廢水排放，產製過程亦無廢氣產生，廢棄物方面則委託環保清潔公司處理。

五、勞資關係

- (一)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.本集團自創立之初，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.振曜科技設有職工福利委員會，負責全體員工之福利作業，其措施包括團體保險、旅遊補助、年節禮金、公傷住院慰問、普通傷病慰問、結婚補助、生育及流產補助、喪葬補助，並不定期舉辦員工各項康樂活動，對於穩定員工工作情緒具有良好的作用。
 - 3.振曜科技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。

項 目	班 次 數	總 人 次	總 時 數	總 費 用
新進人員訓練	24	133	665	0
專業職能訓練	36	133	399	124,348
通 識 訓 練	3	1,440	4,320	0
總 計	63	1,706	5,384	124,348

4.振曜科技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，凡各項保險給付悉依相關規定辦理。

5.振曜科技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，於每月依薪資總額百分之六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，作為未來支付職工退休金準備之用。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

本集團自創立之初，即特別重視勞資關係，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，故歷年來勞資關係和諧，無重大勞資糾紛發生。

六、重要契約

無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(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-國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年03月31日 財務資料(註1)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			4,708,400	7,570,493	8,805,439	9,966,149	10,090,391
不動產、廠房及設備			356,781	385,134	434,317	529,581	532,494
無形資產			19,509	24,470	8,775	11,963	11,800
其他資產			79,965	76,290	54,618	42,270	139,450
資產總額			5,164,655	8,056,387	9,303,149	10,549,963	10,774,135
流動負債	分配前		3,023,906	5,648,111	6,990,826	8,027,375	8,342,400
	分配後		3,435,810	6,314,358	7,407,230	註2	註2
非流動負債			100,876	65,693	109,941	154,091	148,212
負債總額	分配前		3,124,782	5,713,804	7,100,767	8,181,466	8,490,612
	分配後		3,536,686	6,380,051	7,517,171	註2	註2
歸屬於母公司業主之權益		不適用	2,030,614	2,327,679	2,099,077	2,175,361	2,099,272
股本			821,809	832,809	832,809	832,809	832,809
資本公積	分配前		323,165	336,705	336,705	313,343	313,343
	分配後				311,721		
保留盈餘	分配前		893,330	1,147,205	917,157	1,023,417	947,859
	分配後		481,426	480,958	525,737	註2	註2
其他權益			(7,690)	10,960	12,406	5,792	5,261
庫藏股票			0	0	0	0	0
非控制權益			9,259	14,904	103,305	193,136	184,251
權益總額	分配前		2,039,873	2,342,583	2,202,382	2,368,497	2,283,523
	分配後		1,627,969	1,676,336	1,785,978	註2	註2

註1：101年~104年合併財務資料，經會計師查核簽證，105年第一季合併財務資料，經會計師核閱。

註2：104年度盈餘分配案尚未經股東會決議，故分配後金額暫不列示。

2.簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則

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(註)					當年度截至 105年03月31日 財務資料(註)
		100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入			5,875,143	7,154,111	5,209,091	5,064,430	1,019,368
營業毛利			1,034,326	1,256,469	788,479	915,604	184,782
營業損益			519,601	702,866	145,135	335,251	55,084
營業外收入及支出			(5,902)	105,994	388,740	291,674	(147,238)
稅前淨利			513,699	808,860	533,875	626,925	(92,154)
繼續營業單位本期淨利			412,034	671,417	442,822	497,904	(85,124)
停業單位損失			0	0	0	0	0
本期淨利(損)	不適用		412,034	671,417	442,822	497,904	(85,124)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			(11,862)	18,657	(1,586)	(11,880)	150
本期綜合損益總額			400,172	690,074	441,236	486,024	(84,974)
淨利歸屬於 母公司業主			413,126	666,950	436,817	502,728	(75,558)
淨利歸屬於非控制 權益			(1,092)	4,467	6,005	(4,824)	(9,566)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主			401,913	684,429	437,645	491,960	(76,089)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益			(1,741)	5,645	3,591	(5,936)	(8,885)
每股盈餘			5.09	8.08	5.25	6.04	(0.91)

註：101年~104年合併財務資料，經會計師查核簽證，105年第一季合併財務資料經會計師核閱。

3.簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項目		年度	最近五年度財務資料(註1)				
			100年	101年	102年	103年	104年
流動資產				4,368,564	7,076,687	7,952,263	8,659,946
不動產、廠房及設備				280,845	315,971	352,449	363,725
無形資產				897	6,756	4,289	2,803
其他資產				505,026	446,518	474,087	598,022
資產總額				5,155,332	7,845,932	8,783,088	9,624,496
流動負債	分配前			3,090,461	5,484,211	6,601,550	7,326,831
	分配後			3,502,365	6,150,458	7,017,954	註2
非流動負債				34,257	34,042	82,461	122,304
負債總額	分配前			3,124,718	5,518,253	6,684,011	7,449,135
	分配後			3,536,622	6,184,500	7,100,415	註2
歸屬於母公司業主之權益		不適用		2,030,614	2,327,679	2,099,077	2,175,361
股本				821,809	832,809	832,809	832,809
資本公積	分配前			323,165	336,705	336,705	313,343
	分配後					311,721	
保留盈餘	分配前			893,330	1,147,205	917,157	1,023,417
	分配後			481,426	480,958	525,737	註2
其他權益				(7,690)	10,960	12,406	5,792
庫藏股票				0	0	0	0
非控制權益				0	0	0	0
權益總額	分配前			2,030,614	2,327,679	2,099,077	2,175,361
	分配後			1,618,710	1,661,432	1,682,673	註2

註1：101年~104年個體財務資料，經會計師查核簽證。

註2：104年度盈餘分配案尚未經股東會決議，故分配後金額暫不列示。

4.簡明個體綜合損益表-國際財務報導準則

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 (註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		5,804,451	6,957,570	4,791,928	3,827,146
營業毛利		835,501	1,109,487	599,237	531,043
營業損益		482,462	721,885	192,384	315,771
營業外收入及支出		10,986	62,928	329,766	287,978
稅前淨利		493,448	784,813	522,150	603,749
繼續營業單位本期淨		413,126	666,950	436,817	502,728
停業單位損失		0	0	0	0
本期淨利(損)	不適用	413,126	666,950	436,817	502,728
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(11,213)	17,479	828	(10,768)
本期綜合損益總額		401,913	684,429	437,645	491,960
淨利歸屬於 母公司業主		413,126	666,950	436,817	502,728
淨利歸屬於非控制 權益		0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		401,913	684,429	437,645	491,960
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		0	0	0	0
每股盈餘		5.09	8.08	5.25	6.04

註：101年~104年個體財務資料，經會計師查核簽證。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1.簡明合併資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		2,619,128	4,723,065			
基金及投資		29,078	41,944			
固定資產		373,593	349,495			
無形資產		24,439	20,360			
其他資產		20,355	28,630			
資產總額		3,066,593	5,163,494			
流動負債	分配前	1,177,767	3,022,948			
	分配後	1,339,109	3,434,852			
長期負債		38,913	14,248			
其他負債		77,692	72,391			
負債總額	分配前	1,294,372	3,109,587			不適用
	分配後	1,455,714	3,521,491			
股本		805,709	821,809			
資本公積		302,033	323,165			
保留盈餘	分配前	632,064	885,949			
	分配後	470,722	474,045			
金融商品未實現損益		0	0			
累積換算調整數		21,415	13,725			
未認列為退休金成本之淨損失		0	0			
股東權益總額	分配前	1,772,221	2,053,907			
	分配後	1,610,879	1,642,003			

註：100年~101年財務資料，經會計師查核簽證。

2.簡明合併損益表-我國財務會計準則

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(註)				
		100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		4,040,054	5,875,143			
營業毛利		738,525	1,034,326			
營業損益		229,577	521,702			
營業外收入及利益		42,998	47,465			
營業外費用及損失		6,826	53,367			
繼續營業部門 稅前損益		265,749	515,800			
繼續營業部門 損益		182,141	414,135			不適用
停業部門損益		0	0			
非常損益		0	0			
會計原則變動之 累積影響數		0	0			
本期損益		182,141	414,135			
每股盈餘		2.32	5.12			

註：100年~101年財務資料，經會計師查核簽證。

3.簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		2,276,521	4,382,498			
基金及投資		477,150	479,866			
固定資產		286,274	273,559			
無形資產		0	0			
其他資產		17,756	18,940			
資產總額		3,057,701	5,154,863			
流動負債	分配前	1,243,834	3,086,982			
	分配後	1,405,176	3,498,886			
長期負債		32,610	8,330			
其他負債		20,036	14,903			
負債總額	分配前	1,296,480	3,110,215			
	分配後	1,457,822	3,522,119			
股本		805,709	821,809			
資本公積		302,033	323,165			
保留盈餘	分配前	632,064	885,949			
	分配後	470,722	474,045			
金融商品未實現損益		0	0			
累積換算調整數		21,415	13,725			
未認列為退休金成本之淨損失		0	0			
股東權益總額	分配前	1,761,221	2,044,648			
	分配後	1,599,879	1,632,744			

不適用

註：100年~101年財務資料，均經會計師查核簽證。

4.簡明損益表-我國財務會計準則

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(註)				
		100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		3,970,670	5,804,451			
營業毛利		478,500	837,199			
營業損益		167,514	484,631			
營業外收入及利益		79,958	42,483			
營業外費用及損失		1,934	31,565			
繼續營業部門 稅前損益		245,538	495,549			
繼續營業部門 損益		185,579	415,227			不適用
停業部門損益		0	0			
非常損益		0	0			
會計原則變動 之累積影響數		0	0			
本期損益		185,579	415,227			
每股盈餘		2.32	5.12			

註：100年~101年財務資料，均經會計師查核簽證。

(三)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
100	安侯建業聯合會計師事務所	魏興海、曾漢鈺	修正式無保留意見
101	安侯建業聯合會計師事務所	魏興海、曾漢鈺	修正式無保留意見
102	安侯建業聯合會計師事務所	魏興海、曾漢鈺	修正式無保留意見
103	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、吳惠蘭	修正式無保留意見
104	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、吳惠蘭	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析					當年度截至 105年03月31日 (註1)
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		60.50	70.92	76.32	77.54	78.80
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		600.01	625.30	532.40	476.33	456.66
償債能力 (%)	流動比率		155.70	134.03	125.95	124.15	120.95
	速動比率		133.78	118.97	117.24	116.77	113.25
	利息保障倍數		75.62	25.64	9.42	9.53	(3.62)
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.59	4.38	2.67	3.03	3.63
	平均收現日數		65.29	83.33	136.70	120.46	100.55
	存貨週轉率(次)		8.06	7.92	6.12	7.18	5.74
	應付款項週轉率(次)		3.81	3.98	3.30	3.79	4.17
	平均銷貨日數		45.28	46.08	59.64	50.83	63.58
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		15.92	19.28	12.71	10.50	7.67
	總資產週轉率(次)	不適用	1.42	1.08	0.60	0.51	0.38
獲利能力	資產報酬率(%)		10.14	10.56	5.70	5.63	(2.57)
	權益報酬率(%)		21.66	30.64	19.48	21.78	(14.63)
	稅前純益占實收資本額比率(%)		62.50	97.12	64.10	75.27	(44.26)
	純益率(%)		7.01	9.38	8.50	9.83	(8.35)
	每股盈餘(元)		5.09	8.08	5.25	6.04	(0.91)
現金流量	現金流量比率(%)		22.26	註3	12.74	6.45	4.57
	現金流量允當比率(%)		註2	註2	註2	註2	註2
	現金再投資比率(%)		22.06	註3	8.97	4.55	14.32
槓桿度	營運槓桿度		2.25	1.99	6.30	3.32	4.48
	財務槓桿度		1.01	1.04	1.77	1.28	1.56

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.現金流量比率減少49%，主要係因營業活動淨現金流量減少，但流動負債卻因短期借款等增加所致。
- 2.現金再投資比率減少49%，主要係因營業活動淨現金流量減少所致。
- 3.營運槓桿度減少47%，主要係因毛利率提高使營業利益增加所致。
- 4.財務槓桿度減少28%，主要係因毛利率提高使營業利益增加所致。

註1：105年第一季合併財務資料經會計師核閱。

註2：因採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，故不予計算。

註3：因營業活動之淨現金流量為負數，故不予計算。

註4：年報本表末端，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)。

(二)個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析				
		100年	101年	102年	103年	104年
財務結構 (%)	負債占資產比率		60.61	70.33	76.10	77.39
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		735.23	747.44	618.96	631.70
償債能力 (%)	流動比率		141.35	129.03	120.46	118.19
	速動比率		121.49	114.46	112.70	114.68
	利息保障倍數		93.30	26.57	9.57	9.77
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.41	4.29	2.49	2.60
	平均收現日數		67.46	85.08	146.58	140.38
	存貨週轉率(次)		9.01	8.35	6.41	8.63
	應付款項週轉率(次)		3.51	3.66	3.16	3.61
	平均銷貨日數		40.51	43.71	56.94	42.29
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		20.20	23.31	14.33	10.68
	總資產週轉率(次)		1.41	1.07	0.57	0.41
獲利能力	資產報酬率(%)		10.17	10.65	5.86	6.08
	權益報酬率(%)		21.83	30.60	19.73	23.52
	稅前純益占實收資本額比率(%)		60.04	94.23	62.69	72.49
	純益率(%)		7.11	9.58	9.11	13.13
	每股盈餘(元)		5.09	8.08	5.25	6.04
現金流量	現金流量比率(%)		22.60	註2	10.46	12.65
	現金流量允當比率(%)		註1	註1	註1	註1
	現金再投資比率(%)		24.88	註2	1.09	22.09
槓桿度	營運槓桿度		1.87	1.65	3.55	2.24
	財務槓桿度		1.01	1.04	1.46	1.27

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.存貨週轉率增加35%，主要係因104年度客戶順利消化舊庫存，加上新產品出貨順暢，使平均存貨額下降所致。
- 2.平均銷貨日數減少26%，主要係因104年度存貨周轉率增加所致。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率減少25%及總資產週轉率減少28%，主要係因104年度振曜集團營收認列主體調整，使個體財務報告銷貨淨額減少所致。
- 4.純益率增加44%，主要係因104年度費用控制得當所致。
- 5.現金流量比率增加21%，主要係因振曜集團營收認列主體調整，使應收付關係人款項減少，營業活動之淨現金流入因而增加所致。
- 6.現金再投資比率增加1927%，主要係因104年現金股利減少所致。
- 7.營運槓桿度減少37%，主要係因營業利益增加所致。

註1：因採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，故不予計算。

註2：因營業活動之淨現金流量為負數，故不予計算。

註3：本表計算公式請參考上表(一)合併財務分析-國際財務報導準則註4之說明。

(三)合併財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析					
			100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		42.20	60.22				
	長期資金占固定資產比率		484.78	591.75				
償債能力 (%)	流動比率		222.38	156.24				
	速動比率		170.46	134.31				
	利息保障倍數		83.63	75.92				
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.68	5.59				
	平均收現日數		64.26	65.29				
	存貨週轉率(次)		6.45	8.06				
	應付款項週轉率(次)		3.39	3.81				
	平均銷貨日數		56.58	45.28				
	固定資產週轉率(次)		10.59	16.25				
	總資產週轉率(次)		1.33	1.42			不適用	
獲利能力	資產報酬率(%)		6.09	10.20				
	股東權益報酬率(%)		10.89	21.64				
	占實收資本比率(%)	營業利益		28.49	63.48			
		稅前純益		32.98	62.76			
	純益率(%)		4.50	7.04				
	每股盈餘(元)		2.32	5.12				
現金流量	現金流量比率(%)		註2	22.60				
	現金流量允當比率(%)		161.81	213.68				
	現金再投資比率(%)		註2	22.41				
槓桿度	營運槓桿度		2.91	2.18				
	財務槓桿度		1.01	1.01				
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) 不適用								

註1：100年~101年之財務資料，經會計師查核簽證。

註2：因營業活動之淨現金流量為負數，故不予計算。

註3：年報本表末端，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)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

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)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。
- (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x(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(稅後淨利-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)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+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)。

(四)財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			100年	101年	102年	103年	104年
財務結構 (%)	負債占資產比率		41	60	不適用		
	長期資金占固定資產比率		627	750			
償債能力 (%)	流動比率		183	142			
	速動比率		142	122			
	利息保障倍數		138	94			
經營能力	應收款項週轉率(次)		5	5			
	平均收現日數		73	73			
	存貨週轉率(次)		8	9			
	應付款項週轉率(次)		3	4			
	平均銷貨日數		46	41			
	固定資產週轉率(次)		14	21			
	總資產週轉率(次)		1	1			
獲利能力	資產報酬率(%)		6	10			
	股東權益報酬率(%)		11	22			
	占實收資本比率(%)	營業利益		21		59	
		稅前純益		30		60	
	純益率(%)		5	7			
	每股盈餘(元)		2.32	5.12			
現金流量	現金流量比率(%)		註2	22			
	現金流量允當比率(%)		133	199			
	現金再投資比率(%)		註2	24			
槓桿度	營運槓桿度		3	2			
	財務槓桿度		1	1			
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) 不適用							

註1：100年~101年之財務資料，經會計師查核簽證。

註2：因營業活動之淨現金流量為負數，故不予計算。

註3：本表計算公式請參考上表(三)合併財務分析-我國財務會計準則註3之說明。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

振曜科技股份有限公司
審計委員會查核報告書



董事會造送本公司民國一〇四年度之營業報告書、財務報告及盈餘分配表等相關表冊，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所黃海寧、吳惠蘭會計師查核完竣，連同營業報告書及盈餘分配表等相關表冊，經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定繕具報告。

敬請鑒查

此 致

本公司一〇五年股東常會

振曜科技股份有限公司

審計委員會召集人：黃睿豪



中 華 民 國 一 〇 五 年 四 月 二 十 九 日

四、最近年度財務報告

請參閱第 84~136 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第 137~183 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響

無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣千元

項目	年度	103 年	104 年	差異	
				金額	%
流動資產		8,805,439	9,966,149	1,160,710	13.18
不動產、廠房及設備		434,317	529,581	95,264	21.93
無形資產		8,775	11,963	3,188	36.33
其他資產		54,618	42,270	(12,348)	(22.61)
資產總額		9,303,149	10,549,963	1,246,814	13.40
流動負債		6,990,826	8,027,375	1,036,549	14.83
非流動負債		109,941	154,091	44,150	40.16
負債總額		7,100,767	8,181,466	1,080,699	15.22
歸屬於母公司業主之權益		2,099,077	2,175,361	76,284	3.63
股本		832,809	832,809	0	0.00
資本公積		336,705	313,343	(23,362)	(6.94)
保留盈餘		917,157	1,023,417	106,260	11.59
其他權益		12,406	5,792	(6,614)	(53.31)
非控制權益		103,305	193,136	89,831	86.96
權益總額		2,202,382	2,368,497	166,115	7.54

- 1.不動產、廠房及設備增加 22%，主要係因購置機器設備以擴充產能所致。
- 2.無形資產增加 36%，主要係因購置電腦軟體所致。
- 3.其他資產減少 23%，主要係因遞延所得稅資產及其他金融資產-非流動減少所致。
- 4.非流動負債增加 40%，主要係因美金升值未實現兌換利益淨額增加，遞延所得稅因而增加所致。
- 5.其他權益減少 53%，主要係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- 6.非控制權益增加 87%，主要係因對子公司德奇電子揚州有限公司之持股比率為 51%所致。

(二)若影響重大者應說明未來因應計畫：無。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

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	103 年	104 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	5,209,091	5,064,430	(144,661)	(2.78)
營業毛利	788,479	915,604	127,125	16.12
營業損益	145,135	335,251	190,116	130.99
營業外收入及支出	388,740	291,674	(97,066)	(24.97)
稅前淨利	533,875	626,925	93,050	17.43
繼續營業單位本期淨利	442,822	497,904	55,082	12.44
本期淨利(損)	442,822	497,904	55,082	12.44
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,586)	(11,880)	(10,294)	649.05
本期綜合損益總額	441,236	486,024	44,788	10.15
淨利歸屬於母公司業主	436,817	502,728	65,911	15.09
淨利歸屬於非控制權益	6,005	(4,824)	(10,829)	(180.33)
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	437,645	491,960	54,315	12.41
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	3,591	(5,936)	(9,527)	(265.30)
每股盈餘	5.25	6.04	0.79	15.05

- 1.營業損益增加 131%，主要係因毛利率提高所致。
- 2.營業外收入及支出減少 25%，主要係因外幣兌換損益淨額減少所致。
- 3.本期其他綜合損益增加 649%，主要係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額影響所致。
- 4.淨利歸屬於非控制權益及綜合損益總額歸屬於非控制權益減少 180%及 265%，主要係因子公司德奇電子揚州有限公司虧損，致非控制權益損益減少所致。

(二)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：

依據公司經營方針、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，105 年主要產品發展係以強化既有產品之功能性及開拓新智慧型產品之目標發展，而就現有產能規劃上，除持續提昇生產效能外，在產能擴充方面，將持續投資德奇電子揚州有限公司以提高產能，使振曜之電子書、揚聲器、網路產品、工業用電腦四大產品線更加完備。

三、現金流量

(一)最近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	全年因投資 及籌資活動 淨現金流量	匯率變動 之影響	現金剩餘 數	流動性不足之改善	
					投資計劃	融資計劃
2,239,709	518,108	(1,220,543)	(4,303)	1,532,971	無	無

1.營業活動之現金流入主要源自104年度獲利。

2.投資及籌資活動之現金流出主要係其他金融資產增加。

(二)流動性不足之改善計畫：無流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析：不適用。

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

本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伙伴，惟當本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。本集團104年度合併財務報告中採權益法認列之關聯企業損益之份額為新台幣(1,358)千元，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、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一)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.本集團之長、短期借款係採浮動利率計息，故市場利率風險變動將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而對未來現金流量產生波動，本集團將視利率市場變動情況，調整借款期限及計息方式以降低利息支出。
- 2.本集團主要銷售業務以歐元及美金報價，而原物料採購主要以美金報價，故產生部份自然避險之效果，另本集團對匯率風險之因應，主要以蒐集匯率變化資訊，掌握匯率變動之方向選擇強勢貨幣持有，並適時透過操作遠期外匯及選擇權等避險工具，以降低匯率變動之風險。
- 3.本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，另本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。

(二)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.本集團致力於本業發展，並未從事高風險、高槓桿投資。
- 2.振曜科技實際從事資金貸與對象僅限於振曜科技之子公司，相關作業已依振曜科技「資金貸與他人作業程序」辦理，另子公司並未從事資金貸與他人。
- 3.振曜科技訂有「背書保證作業程序」可供依循，最近年度暨截至年報刊印日止並未從事背書保證，另子公司不從事資金貸與他人。
- 4.本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，最近年度及截至年報刊印日止，並未從事衍生性商品交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：未來仍將針對多項具高附加價值及多功能的產品進行規劃與開發，請參閱壹、致股東報告書中新產品開發之說明(第2頁至第5頁)，而105年度預計投入之研發費用約為當年度營業收入3%~4%，以保障公司研發競爭力。

(四)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：本集團經營團隊一直密切注意任何可能會影響公司財務及業務的國內外政策與及法令，並配合調整相關內部作業辦法，以符合公司營運需要。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

- 1.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響：無。
- 2.因應措施：本集團為隨時掌握科技改變及產業變化，透過參展、網路、產業、貿易及工會所舉辦的相關會議等方式獲取產業資訊，並配合提升研發技術及競爭優勢，以擴展業務並精準掌握產業資訊之脈動，另亦積極開發其他利基型產品，為未來創造更佳之業績。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

- 1.企業形象改變對企業危機管理之影響：無。
- 2.因應措施：本集團一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，目前並無可預見的危機事項。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，本集團並無此項情形發生。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，本集團並無此項情形發生。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

- 1.本集團最近年度向前三大供應商進貨之原料為 Panel 及 IC，因係產品之主要原料，故比重較高，本集團一向與原料廠商維持良好之合作關係，故無進貨風險集中之虞。
 - 2.本集團產品以外銷為主，主要產品電子書客戶之終端用戶，大多為歐美地區之使用者，客源本身即已相當分散，本集團將透過提高整體價值密切合作，緊密結合雙方之合作關係，此外，本集團與元太科技子公司川奇光電科技(揚州)有限公司合資設立德奇電子揚州有限公司開發電子書閱讀器以外的市場，105 年將推出其他電子紙應用的產品，如電子行李箱標籤、手寫記事本及電子價錢標籤等，未來仍將持續拓展新客源，以降低銷貨過度集中之風險。
- (十)董事、監察人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：最近年度及截至年報刊印日止，本集團並無此項情形發生。
- (十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，本集團並無此項情形發生。
- (十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、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已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、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、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：最近年度及截至年報刊印日止，本集團並無重大訴訟、非訟或行政爭訟事件。
- (十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

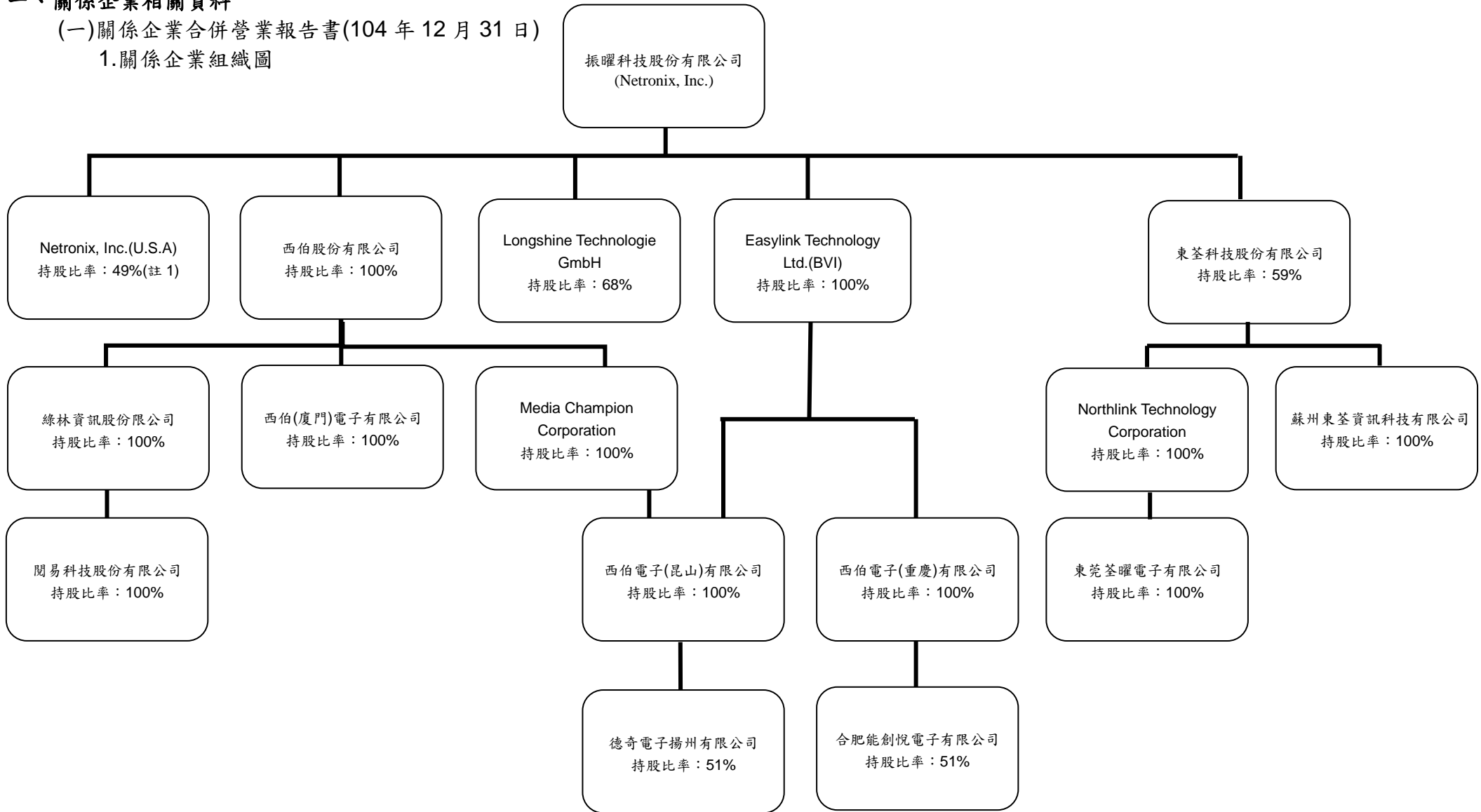
無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書(104年12月31日)

1.關係企業組織圖



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。

2.各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
西伯(股)公司	1987.09.23	新竹縣竹北市博愛街 945 號 4 樓	NTD 200,000,000	揚聲器及 POS 工業用電腦之生產及開發
Longshine Technologie GmbH	1989.03.06	An Der Strusbek, 9, D-22926 Ahrensburg, Germany	EUR 766,937.82	銷售網路週邊設備及其零件
西伯(廈門)電子有限公司	1995.05.19	廈門市同安區城東工業區	USD 800,000	揚聲器之生產及開發
東莞荃曜電子有限公司	1998.07.01	廣東省東莞市大朗鎮黃草朗第二工業區恆光工業園區	USD 1,343,000	加工電腦週邊器材
Easylink Technology Ltd.(BVI)	2000.04.13	P.O. Box957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD 3,668,000	控股公司
Media Champion Corporation	2004.02.18	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia Samoa	USD 1,575,000	控股公司
西伯電子(昆山)有限公司	2004.03.15	江蘇省昆山開發區昆嘉路 2161 號 3 號房 3 樓西側	USD 3,150,000	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發
綠林資訊(股)公司	2009.11.24	新北市新店區寶福里寶中路 88 號 5 樓	NTD 60,000,000	電腦、事務性機器設備及電子材料批發
合肥能創悅電子有限公司	2010.04.30	安徽省合肥市新站區瑤海工業園緯 2 路合肥精工紡織有限公司廠房內	RMB 6,400,000	揚聲器之生產及開發
閱易科技(股)公司	2010.08.02	新北市新店區寶福里寶中路 88 號 5 樓	NTD 3,102,660	電子書之研發
東荃科技(股)公司	2011.04.26	新竹縣竹北市隘口里高鐵七路 65 號 4 樓之 7	NTD 260,000,000	銷售電子產品及軟體
蘇州東荃資訊科技有限公司	2012.02.23	蘇州工業園區宏業路 128 號	RMB 1,000,000	軟體開發
西伯電子(重慶)有限公司	2012.03.20	重慶市永川工業園區鳳凰湖工業園	USD 750,000	揚聲器及電子書之生產及開發
Northlink Technology Corporation	2014.10.28	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia Samoa	USD 866,548.88	控股公司
德奇電子揚州有限公司	2015.06.30	揚州市經濟開發區吳州西路 8 號	RMB 20,000,000	電子書之生產及開發及電子材料批發

3.推定為有控制與從屬關係者之推定原因與人員相關資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及各關係企業所經營業務相互之關聯

行 業 別	關 係 企 業 名 稱	與他關係企業經營業務之關聯
網路通訊週邊產品、揚聲器、工業用電腦及電子閱讀器銷售	西伯(股)公司 綠林資訊(股)公司 閱易科技(股)公司 東荃科技(股)公司	國內行銷據點
網路通訊週邊產品、工業用電腦及電子閱讀器及銷售	Longshine Technologie GmbH	海外行銷據點
網路通訊週邊產品、揚聲器、電子閱讀器生產及軟體研發	西伯電子(昆山)有限公司 東莞荃曜電子有限公司 西伯(廈門)電子有限公司 西伯電子(重慶)有限公司 蘇州東荃資訊科技有限公司 合肥能創悅電子有限公司 德奇電子揚州有限公司	生產及研發據點
控股公司	Easylink Technology, Ltd.(BVI) Media Champion Corporation Northlink Technology Corporation	間接投資大陸之控股公司

5. 各關係企業董事、監察人與總經理資料

企 業 名 稱	職 稱	姓名或代表人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 率 (%)
西伯(股)公司	董 事 長	呂俊德	—	—
	總 經 理			
	董 事	鄭書榮	—	—
	董 事			
監 察 人	宗緒福	—	—	
Longshine Technologie GmbH	董 事 長	盧榮杰	—	32.00
	總 經 理			
西伯(廈門)電子有限公司	董 事 長	鄭書榮	—	—
	董 事	呂俊德	—	—
	董 事	林志茂	—	—
東莞荃曜電子有限公司	董 事 長	蘇世元	—	—
	總 經 理			
	董 事	梁永昌	—	—
	董 事	黃群明	—	—
Easylink Technology, Ltd.(BVI)	董 事 長	呂俊德	—	—
Media Champion Corporation	董 事 長	呂俊德	—	—
西伯電子(昆山)有限公司	董 事 長	宗緒福	—	—
	總 經 理			
	董 事	陳金文	—	—
	董 事	林志茂	—	—
	監 事	鄭書榮	—	—

企 業 名 稱	職 稱	姓名或代表人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 率 (%)
綠林資訊(股)公司	董 事 長	林志茂	—	—
	董 事	鄭書榮	—	—
	董 事	宗緒福	—	—
	監 察 人	黃金山	—	—
合肥能創悅電子有限公司	執 行 董 事	沈 波	—	40.67
	總 經 理			
	監 事	范文青	—	3.43
閱易科技(股)公司	董 事 長	林志茂	—	—
	董 事	鄭書榮	—	—
	董 事	宗緒福	—	—
	監 察 人	黃金山	—	—
東荃科技(股)公司	董 事 長	梁永昌	2,887,800	11.11
	總 經 理			
	董 事	蘇世元	412,000	1.58
	董 事	鄭書榮	—	—
	董 事	林志茂	—	—
	董 事	宗緒福	—	—
	監 察 人	林秀嬌	1,008,000	3.88
監 察 人	陳志明	896,000	3.45	
蘇州東荃資訊科技有限公司	執 行 董 事	梁永昌	—	—
	總 經 理			
	監 事	蕭旭順	—	—
西伯電子(重慶)有限公司	執 行 董 事	宗緒福	—	—
	總 經 理			
	監 事	陳金文	—	—
Northlink Technology Corporation	董 事 長	梁永昌	—	—
德奇電子揚州有限公司	董 事 長	林志茂	—	—
	副 董 事 長	陳俊賢	—	—
	董 事	呂俊德	—	—
	董 事	鄭書榮	—	—
	董 事	李政昊	—	—
	監 事	陳樂群	—	—
	總 經 理	梁永昌	—	—

6.各關係企業營運概況

單位：新台幣千元

企業名稱	資本額(元)	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益	本期 損益	每股 盈餘 (元)
西伯(股)公司	NTD 200,000,000	308,353	113,591	194,762	81,898	13,845	(39,097)	(1.95)
Longshine Technologie GmbH	EUR 766,937.82	963,253	883,656	79,597	1,902,237	32,154	31,565	—
西伯(廈門)電子有限公司	USD 800,000	108,846	47,196	61,650	66,560	818	(122,042)	—
東莞荃曜電子有限公司	USD 1,343,000	168,996	146,868	22,128	540,870	(1,349)	(2,514)	—
Easylink Technology Ltd.(BVI)	USD 3,668,000	189,868	7,044	182,824	0	0	79,648	—
Media Champion Corporation	USD 1,575,000	81,212	6,459	74,753	0	0	66,829	—
西伯電子(昆山)有限公司	USD 3,150,000	418,163	255,757	162,406	475,851	7,040	146,008	—
合肥能創悅電子有限公司	RMB 6,400,000	91,508	59,116	32,392	145,846	57	60	—
綠林資訊(股)公司	NTD 60,000,000	16,861	720	16,141	186	(1,175)	(809)	(0.13)
閱易科技(股)公司	NTD 3,102,660	503	50	453	0	(84)	(83)	(0.27)
東荃科技(股)公司	NTD 260,000,000	527,194	265,688	261,506	1,032,127	(47,084)	(27,766)	(1.07)
蘇州東荃資訊科技有限公司	RMB 1,000,000	3,837	0	3,837	2,520	(426)	(317)	—
西伯電子(重慶)有限公司	USD 750,000	87,762	12,580	75,182	100,455	11,480	9,702	—
Northlink Technology Corporation	USD 866,548.88	168,996	146,868	22,128	540,870	(1,349)	(2,514)	—
德奇電子揚州有限公司	RMB 20,000,000	99,170	7,131	92,039	2,847	(8,816)	(7,401)	—

(二)關係企業合併營業財務報表：無。

本公司民國 104 年度(自民國 104 年 01 月 01 日至 12 月 31 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會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係企業關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形

無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

無。

四、其他必要補充說明事項

無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

無。

會計師查核報告

振曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

振曜科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。振曜科技股份有限公司民國一〇三年一月一日至十二月三十一日部份子公司及採權益法之被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上開子公司及被投資公司財務報告所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年十二月三十一日上述合併子公司其資產總額為 148,300 千元，佔合併資產總額之 1.59%；民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為 101,969 千元，佔合併營業收入淨額之 1.96%。另，民國一〇三年十二月三十一日上述採用權益法投資金額為 4,880 千元，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業(損)益之份額為 1,650 千元。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達振曜科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

振曜科技股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

黃海寧



會計師：

吳惠蘭



證券主管機關：金管證審字第 1000011652 號
核准簽證文號：台財證六字第 0930104388 號
民國一〇五年三月十八日

振曜科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(廿一)及七)	\$ 5,064,430	100	5,209,091	100
5110 營業成本(附註六(四)及七)	4,148,826	82	4,420,612	85
營業毛利	915,604	18	788,479	15
營業費用(附註七):				
6100 推銷費用	204,404	4	256,231	5
6200 管理費用	226,800	4	213,090	4
6300 研究費用	149,149	3	174,023	3
6300 營業費用合計	580,353	11	643,344	12
營業利益	335,251	7	145,135	3
營業外收入及支出:				
7101 利息收入	60,255	1	57,412	1
7190 其他利益及損失(附註七)	32,113	1	7,210	-
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(七))	(1,358)	-	3,935	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益(損失)	3,507	-	(34)	-
7230 外幣兌換損益淨額	270,607	5	374,086	7
7225 處分投資利益(附註六(六)及(八))	-	-	24,935	-
7510 利息費用	(73,450)	(1)	(63,360)	(1)
7635 透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(附註六(二))	-	-	(15,444)	-
營業外收入及支出合計	291,674	6	388,740	7
稅前淨利	626,925	13	533,875	10
7950 所得稅費用(附註六(十七))	129,021	3	91,053	2
本期淨利	497,904	10	442,822	8
其他綜合損益:				
8310 後續不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(4,154)	-	(618)	-
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	(9,916)	-	513	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	2,190	-	(1,481)	-
8300 本期其他綜合損益	(11,880)	-	(1,586)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 486,024	10	441,236	8
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 502,728	10	436,817	8
8620 非控制權益	(4,824)	-	6,005	-
	\$ 497,904	10	442,822	8
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 491,960	10	437,645	8
8720 非控制權益	(5,936)	-	3,591	-
	\$ 486,024	10	441,236	8
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 6.04		5.25	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.95		5.16	

董事長:



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人:



會計主管:



振曜科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇四年及一〇三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			國外營運之	歸屬於母	非控制	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	機構財務報表換算兌換差額	公司業主權益總計	權益	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 832,809	336,705	180,061	13,005	954,139	10,960	2,327,679	14,904	2,342,583
本期淨利	-	-	-	-	436,817	-	436,817	6,005	442,822
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(618)	1,446	828	(2,414)	(1,586)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	436,199	1,446	437,645	3,591	441,236
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	66,695	-	(66,695)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(666,247)	-	(666,247)	-	(666,247)
收購產生之非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	68,992	68,992
支付與非控制權益之股利	-	-	-	-	-	-	-	(2,745)	(2,745)
子公司現金增資產生之預收股款	-	-	-	-	-	-	-	18,563	18,563
民國一〇三年十二月三十一日餘額	832,809	336,705	246,756	13,005	657,396	12,406	2,099,077	103,305	2,202,382
本期淨利	-	-	-	-	502,728	-	502,728	(4,824)	497,904
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,154)	(6,614)	(10,768)	(1,112)	(11,880)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	498,574	(6,614)	491,960	(5,936)	486,024
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	43,682	-	(43,682)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(391,420)	-	(391,420)	-	(391,420)
其他資本公積變動：									
資本公積配發現金	-	(24,984)	-	-	-	-	(24,984)	-	(24,984)
組織重組產生之權益調整數	-	1,697	-	-	-	-	1,697	(1,697)	-
長期股權投資未依持股比例認購影響數	-	(75)	-	-	(894)	-	(969)	969	-
子公司現金增資由非控制權益認購	-	-	-	-	-	-	-	34,944	34,944
收購產生之非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	65,265	65,265
支付與非控制權益之股利	-	-	-	-	-	-	-	(3,714)	(3,714)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 832,809	313,343	290,438	13,005	719,974	5,792	2,175,361	193,136	2,368,497

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



振曜科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月十一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 626,925	533,875
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	69,028	48,901
攤銷費用	5,111	9,263
呆帳費用淨提列(迴轉)數	(12,940)	8,493
利息費用	73,450	63,360
利息收入	(60,255)	(57,412)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,358	(3,935)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(3,507)	34
處分投資利益	-	(24,935)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(24,275)	71,602
不影響現金流量之收益費損項目合計	47,970	115,371
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款減少	457,212	164,763
應收關係人帳款減少	-	6,734
存貨減少	72,770	215,285
其他金融資產增加	(36,275)	(8,091)
其他與營業相關之流動資產增加	(15,280)	(3,000)
應付票據及帳款減少	(488,105)	(73,316)
淨確定福利負債增加(減少)	14	(3,436)
其他與營業相關之流動負債增加(減少)	(91,441)	93,197
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(101,105)	392,136
營運產生之現金流入	573,790	1,041,382
收取之利息	61,310	57,412
支付之利息	(73,917)	(62,824)
支付所得稅	(43,075)	(144,739)
營業活動之淨現金流入	518,108	891,231

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



振曜科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇四年及一〇三年一月七日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產	-	28,138
取得子公司之淨現金流入數	49,315	72,751
支付予非控制權益之現金股利	(3,714)	(2,745)
購置不動產、廠房及設備	(162,149)	(78,037)
處分不動產、廠房及設備價款	4,996	3,594
無形資產增加	(8,330)	(4,916)
其他金融資產增加	(2,265,417)	(1,226,393)
其他非流動資產減少(增加)	(2,298)	2,689
投資活動之淨現金流出	(2,387,597)	(1,204,919)
籌資活動之現金流量：		
短期借款淨增加	1,429,201	1,329,381
應付短期票券增加	120,000	-
償還長期借款	(687)	(8,331)
發放現金股利及資本公積配發現金	(416,404)	(666,247)
預收股款	-	18,563
子公司現金增資由非控制權益認購	34,944	-
籌資活動之淨現金流入	1,167,054	673,366
匯率變動之影響	(4,303)	(255)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(706,738)	359,423
期初現金及約當現金餘額	2,239,709	1,880,286
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,532,971	2,239,709
取得子公司之現金淨流入數：		
現金及約當現金	\$ 117,978	104,499
取得非現金之資產	58,422	109,071
承受之負債	(42,472)	(75,337)
子公司於收購日之公允價值	133,928	138,233
收購產生之少數股權	(65,265)	(68,992)
取得子公司前之投資	-	(37,493)
收購子公司股權之支付價款	68,663	31,748
取得子公司之現金	(117,978)	(104,499)
	\$ (49,315)	(72,751)

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



振曜科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (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。本公司民國一〇四年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「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一〇五年三月十八日經董事會通過。

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

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之「2013年版國際財務報導準則」(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關國際會計準則理事會(以下稱理事會)新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013.1.1 (投資個體於 2014.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1

除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則對財務報告未造成重大變動，其性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露。合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，此改變對合併公司之應計退休金負債、退休金成本及確定福利計畫之再衡量數及保留盈餘並無重大影響，惟仍依規定增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入財務報告之結構型個體之資訊揭露。合併公司已依該準則揭露子公司及關聯企業之資訊請詳附註六(七)及(九)。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露請詳附註六(廿三)。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016.1.1
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014.1.1

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。

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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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」)及金融監督管理委員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

除資產負債表之透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)外，本合併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

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合併公司之功能性貨幣新台幣表達。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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對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，且透過對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。

自對子公司取得控制之日起，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。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，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價公允價值間之差額，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
			104.12.31	103.12.31	
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	59.20%	50.09%	(註 1,2)

振曜科技股份有限公司及其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
			104.12.31	103.12.31	
Easylink	振曜電子(東莞)有限公司(振曜東莞)	電腦週邊器材加工	- %	100%	(註 2)
Easylink	西伯電子(昆山)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	50%	50%	
Easylink	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%	
西伯公司	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%	
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	50%	50%	
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%	
東荃科技	蘇州東荃資訊有限公司(蘇州東荃)	軟體開發	100%	100%	(註 1)
東荃科技	Northlink Technology Corporation (Northlink)	控股公司	100%	- %	(註 2)
Northlink	東莞荃曜電子有限公司(東莞荃曜)	電腦週邊器材加工	100%	- %	(註 2)
西伯重慶	合肥能創悅電子有限公司(合肥能創悅)	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	51%	- %	(註 3)
西伯昆山	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%	- %	(註 4)

註 1：合併公司於民國一〇三年四月三十日取得東荃科技 22.82% 股份，使合併公司對東荃科技之持股由 27.27% 增加至 50.09%，合併公司評估該日已取得東荃科技之控制力，並自該日起將其收益及損費納入合併財務報表，相關說明請詳附註六(八)；合併公司於民國一〇四年一月因東荃科技辦理現金增資，合併公司增加投資，致持股由原 50.09% 增加至 59.2%。

註 2：合併公司於民國一〇四年一月五日進行組織重組，將透過 Easylink 持有之振曜東莞股權，全數出售予由東荃科技持有之 Northlink，並由 Northlink 持有振曜東莞 100% 股權，合併公司對振曜東莞之持股由原 100% 降為 59.2%，合併公司評估對振曜東莞仍具控制力。另，振曜東莞於民國一〇四年四月二十九日更名為東莞荃曜電子有限公司(東莞荃曜)。

註 3：合併公司於民國一〇四年一月五日透過子公司西伯重慶收購取得對合肥能創悅之控制力，並自該日起將其收益及損費納入合併財務報表，相關說明請詳附註六(八)。

註 4：合併公司於民國一〇四年七月十六日透過子公司西伯昆山與元太科技工業股份有限公司(元太科技)合資設立德奇電子並由西伯昆山與元太科技之子公司川奇光電科技(揚州)有限公司各持股 51% 及 49%，經評估合資協議判斷合併公司具控制力，故合併公司並自該日起將其收益及損費納入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

現金及約當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及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)以成本衡量之金融資產

此類金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產項下。

(3)應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款及其他應收款。原始認列時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減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款係以個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用；應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失列報於營業外收入及支出項下。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：2~5年
- (3)辦公及其他設備：2~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個會計年度結束日加以檢視，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)無形資產

1.商譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註六(十一)。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷與累計減損衡量。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。

4.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及其子公司合併財務報告附註(續)

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)電腦軟體：1~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束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期間結束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。

(十三)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。

(十四)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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

2.加工收入

加工收入於勞務提供完成時認列收入。

(十六)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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十七)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，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予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件為基礎衡量。

(十八)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。

(十九)企業合併

合併公司於一〇三年第二季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇三年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十)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紅利及酬勞估計數。

(廿一)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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(四)存貨。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	\$ 5,575	2,851
活期存款	1,527,396	1,725,088
定期存款	-	511,770
	\$ 1,532,971	2,239,709

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)透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司民國一〇四年度未從事衍生金融工具交易。民國一〇三年度從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為持有供交易金融負債之衍生工具，截至民國一〇三年十二月三十一日止，上述交易業已結清並產生已實現金融負債損失15,444千元。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 4,023	3,234
應收帳款	1,481,308	1,913,647
	1,485,331	1,916,881
減：備抵呆帳	(24,188)	(37,128)
	\$ 1,461,143	1,879,753

合併公司之其他應收款帳列其他金融資產—流動項下，相關說明請詳附註六(五)。

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.12.31		103.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,266,934	15,653	1,873,666	18,974
0-30 天	200,148	1,983	27,671	3,209
30-120 天	52,012	516	18,932	6,725
120-365 天	10,894	109	7,909	3,513
超過一年	8,013	5,927	4,755	4,707
	\$ 1,538,001	24,188	1,932,933	37,128

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,862	22,266	37,128
認列之減損損失	-	3,324	3,324
減損損失迴轉	(7,348)	(8,916)	(16,264)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,514</u>	<u>16,674</u>	<u>24,188</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,776	23,859	28,635
認列之減損損失	10,086	3,140	13,226
減損損失迴轉	-	(4,733)	(4,733)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,862</u>	<u>22,266</u>	<u>37,128</u>

備抵呆帳係考量經濟環境及預期客戶將無法償付之餘額所估計無法收回之金額。合併公司相信未提列備抵呆帳之逾期帳款仍可收回。

民國一〇四年及一〇三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。民國一〇四年及一〇三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:千元

104.12.31								
承購機構	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
凱基銀行	USD 2,000	-	-	2,972	2,972	0.5%	註一~三	有
台北富邦商業 銀行	USD 5,000	-	-	37,279	37,279	0.6%	註一~三	有
	<u>USD 7,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,251</u>	<u>40,251</u>			
103.12.31								
承購機構	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
永豐商業銀行	USD 700	-	-	5,939	5,939	0.6%~ 0.7%	註一~三	有

註一：上述除列金額已轉列其他應收款，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其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。

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31
原料	\$ 302,725	379,794
在製品	119,693	82,179
製成品	134,248	135,661
	\$ 556,666	597,634

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,173,101千元及4,349,010千元。民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值認列(迴轉)存貨跌價損失(利益)分別為(24,275)千元及71,602千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產

	104.12.31	103.12.31
受限制銀行存款	\$ 6,243,779	3,975,163
存出保證金	8,968	12,167
其他應收款(含應收帳款讓售)	52,670	16,052
	\$ 6,305,417	4,003,382
流 動	\$ 6,296,449	3,986,475
非 流 動	8,968	16,907
合 計	\$ 6,305,417	4,003,382

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)，受限制銀行存款主要係短期銀行借款之擔保，請詳附註八。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	104.12.31		103.12.31	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Net Perfect	10.00	\$ 3,761	10.00	3,761

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇三年五月至六月間處分對康聯訊科技(股)公司持股，處分價款為28,138千元，其處分利益25,138千元已列報於合併綜合損益表之「處分投資利益」項下。

上述合併公司所持有之股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司以成本衡量之金融資產－非流動均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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表中所包含之金額：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
益運科技(股)公司	<u>\$ 3,522</u>	<u>4,880</u>
	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ (1,358)	3,935
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (1,358)</u>	<u>3,935</u>

合併公司於民國一〇三年四月三十日取得東荃科技22.82%股權，對東荃科技之持股由原27.27%增加至50.09%，並自該日起取得對東荃科技之控制，故自該日起將其納入合併財務報表中，相關說明請詳附註六(八)。

合併公司所投資之關聯企業皆未有公開報價。

民國一〇四年及一〇三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。

(八)取得子公司

1.取得德奇子公司

合併公司於民國一〇四年七月十六日透過子公司西伯昆山與元太科技工業股份有限公司(元太科技)合資設立德奇電子並由西伯昆山與元太科技之子公司川奇光電科技(揚州)有限公司各持股51%及49%，合資總價款100,540千元，經評估合資協議判斷合併公司具控制力。

德奇電子為一家電子零組件之製造公司，取得德奇電子之控制將使本公司得以透過其增加電子書產品之產能及降低生產成本。

合併公司取得德奇電子51%之股份，支付之現金51,274千元(RMB10,200千元)。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.取得合肥能創悅

合併公司於民國一〇四年一月五日透過西伯重慶取得合肥能創悅51%之股份，合併公司評估於該日已取得對合肥能創悅之控制力。

合肥能創悅為一家電子零組件之製造公司，取得合肥能創悅之控制將使合併公司得以透過其增加揚聲器之產能及降低生產成本。

自收購日至截至民國一〇四年十二月三十一日，合肥能創悅所貢獻之收入及淨利分別為0千元及60千元。

移轉對價主要類別、於收購日及所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

合併公司取得合肥能創悅 51%之股份，支付之現金 17,389 千元(RMB3,264 千元)。

(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：

不動產、廠房及設備	\$	22,448
存 貨		7,527
其他流動資產		2,785
應收帳款		25,662
現金及約當現金		17,438
應付帳款及其他應付款		<u>(42,472)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>33,388</u></u>

(3)商譽

合併公司取得合肥能創悅之股權交易未產生商譽。

3.取得東荃科技

合併公司於民國一〇三年四月三十日取得東荃科技22.82%之股份，使合併公司對東荃科技之權益由27.27%增加至50.09%，合併公司評估於該日已取得對東荃科技之控制力。

東荃科技為一家電子零組件之製造及銷售公司，取得東荃科技之控制將使合併公司得以透過其擴展廣告機及行動路由器之業務。

自收購日至截至民國一〇三年十二月三十一日，東荃科技所貢獻之收入及淨利分別為221,067千元及4,324千元。若此項收購發生於民國一〇三年一月一日，管理當局估計當期合併公司之收入及淨利將分別達5,313,219千元及447,127千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇三年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

(1)移轉對價

合併公司以每股 12.5 元取得東荃科技 22.82%之股份，支付之現金 31,375 千元。

(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：

不動產、廠房及設備	\$	8,907
其他資產		149
存 貨		39,785
其他流動資產		8,945
應收帳款		51,285
現金及約當現金		104,499
應付帳款及其他應付款		<u>(75,337)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u>138,233</u>

(3)商譽及重新衡量損益

合併公司取得東荃科技之股權交易未產生商譽。

合併公司於民國一〇三年度因重衡量於收購日前已持有東荃科技 27.27%權益之公允價值而認列損失 203 千元。該損失係認列於合併綜合損益表之「處分投資利益」減項項下。

(九)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	
		104.12.31	103.12.31
東荃科技	台灣	40.8%	49.91%
德奇電子	中國揚州	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其子公司合併財務報告附註(續)

1.東荃科技之彙總性財務資訊：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
流動資產	\$ 609,324	250,087
非流動資產	57,315	8,674
流動負債	(403,370)	(102,431)
非流動負債	<u>(1,763)</u>	<u>(537)</u>
淨資產	<u>\$ 261,506</u>	<u>155,793</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 106,694</u>	<u>87,055</u>
	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,032,391</u>	<u>325,195</u>
本期淨利(損)	\$ (27,766)	10,246
其他綜合損益	<u>(708)</u>	<u>175</u>
綜合損益總額	<u>\$ (28,474)</u>	<u>10,421</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (11,329)</u>	<u>5,114</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (11,617)</u>	<u>5,201</u>
營業活動現金流量	\$ (235,523)	69,277
投資活動現金流量	(73,204)	(7,616)
籌資活動現金流量	<u>276,132</u>	<u>13,240</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (32,595)</u>	<u>74,901</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 3,714</u>	<u>2,745</u>

2.德奇電子之彙總財務資訊：

	<u>104.12.31</u>
流動資產	\$ 55,850
非流動資產	43,321
流動負債	<u>(7,131)</u>
淨資產	<u>\$ 92,040</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 45,100</u>
	<u>104 年度</u>
營業收入	<u>\$ 2,847</u>
本期淨損	\$ (7,401)
其他綜合損益	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (7,401)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (3,626)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (3,626)</u>

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104 年度
營業活動現金流量	\$ (12,719)
投資活動現金流量	(43,351)
籌資活動現金流量	<u>99,374</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 43,304</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,325	247,981	210,114	93,718	8,207	677,345
透過企業合併取得	-	-	22,081	5,604	-	27,685
增 添	8,974	1,085	84,036	18,237	34,414	146,746
處 分	-	(47)	(13,203)	(6,212)	-	(19,462)
重 分 類	-	-	7,615	1,648	(9,263)	-
匯率變動影響數	(296)	(2,767)	(2,062)	(1,160)	(253)	(6,538)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 126,003</u>	<u>246,252</u>	<u>308,581</u>	<u>111,835</u>	<u>33,105</u>	<u>825,776</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,625	245,384	166,488	63,422	311	593,230
透過企業合併取得	-	-	6,336	14,693	-	21,029
增 添	-	3,842	41,826	18,273	29,753	93,694
處 分	-	-	(21,231)	(10,126)	-	(31,357)
重 分 類	-	-	14,647	7,210	(21,857)	-
匯率變動影響數	(300)	(1,245)	2,048	246	-	749
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 117,325</u>	<u>247,981</u>	<u>210,114</u>	<u>93,718</u>	<u>8,207</u>	<u>677,345</u>
折舊：						
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	87,175	90,845	65,008	-	243,028
透過企業合併取得	-	-	3,414	1,823	-	5,237
本期折舊	-	7,442	37,270	24,316	-	69,028
處 分	-	(47)	(11,857)	(6,069)	-	(17,973)
匯率變動影響數	-	(1,502)	(906)	(717)	-	(3,125)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>93,068</u>	<u>118,766</u>	<u>84,361</u>	<u>-</u>	<u>296,195</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	86,775	82,735	38,586	-	208,096
透過企業合併取得	-	-	3,359	8,763	-	12,122
本期折舊	-	6,935	21,723	20,243	-	48,901
處 分	-	-	(18,395)	(9,334)	-	(27,729)
重 分 類	-	(5,936)	-	5,936	-	-
匯率變動影響數	-	(599)	1,423	814	-	1,638
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>87,175</u>	<u>90,845</u>	<u>65,008</u>	<u>-</u>	<u>243,028</u>

振曜科技股份有限公司及其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
帳面價值：						
民國 104 年 12 月 31 日	<u>\$ 126,003</u>	<u>153,184</u>	<u>189,815</u>	<u>27,474</u>	<u>33,105</u>	<u>529,581</u>
民國 103 年 12 月 31 日	<u>\$ 117,325</u>	<u>160,806</u>	<u>119,269</u>	<u>28,710</u>	<u>8,207</u>	<u>434,317</u>
民國 103 年 1 月 1 日	<u>\$ 117,625</u>	<u>158,609</u>	<u>83,753</u>	<u>24,836</u>	<u>311</u>	<u>385,134</u>

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司部份土地及房屋及建築作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)無形資產

合併公司民國一〇四年度及一〇三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 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,129	4,485	34,078	104,692
增添	-	-	8,330	8,330
匯率變動影響數	-	-	(112)	(112)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,129</u>	<u>4,485</u>	<u>42,296</u>	<u>112,910</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,129	15,832	29,021	110,982
增添	-	-	4,916	4,916
合併取得	-	-	69	69
重分類及其他調整	-	(12,337)	-	(12,337)
匯率變動影響數	-	990	72	1,062
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,129</u>	<u>4,485</u>	<u>34,078</u>	<u>104,692</u>
攤銷：				
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,129	-	29,788	95,917
本期攤銷	-	-	5,111	5,111
匯率變動影響數	-	-	(81)	(81)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,129</u>	<u>-</u>	<u>34,818</u>	<u>100,947</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,129	-	20,383	86,512
本期攤銷	-	-	9,263	9,263
匯率變動影響數	-	-	142	142
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,129</u>	<u>-</u>	<u>29,788</u>	<u>95,917</u>
帳面價值：				
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,485</u>	<u>7,478</u>	<u>11,963</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,485</u>	<u>4,290</u>	<u>8,775</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,832</u>	<u>8,638</u>	<u>24,470</u>

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 認列之攤銷

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷列報於合併綜合損益表之營業費用金額分別為5,111千元及9,263千元。

2. 擔保

民國一〇四年及一〇三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。

(十二) 短期借款

	104.12.31	103.12.31
信用借款	\$ 1,177,078	1,440,000
擔保借款	5,342,123	3,650,000
	\$ 6,519,201	5,090,000
尚未動支授信額度	\$ 5,405,639	3,669,135
期末利率區間	0.72%~ 1.85%	1.080%~ 1.450%

合併公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三) 長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	104.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	EUR	5.35%	106	\$ 4,915
減：一年內到期部份				(414)
合計				\$ 4,501
尚未使用額度				\$ 2,399
	103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	EUR	5.35%	105	\$ 5,602
減：一年內到期部份				(333)
合計				\$ 5,269
尚未使用額度				\$ 2,266

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其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

104.12.31			
	<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	國際票券及兆豐票券	1.312%~1.48%	<u>\$ 170,000</u>
尚未動支授信額度			<u>\$ 50,000</u>
103.12.31			
	<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	國際票券	1.350%	<u>\$ 50,000</u>
尚未動支授信額度			<u>\$ 50,000</u>

(十五)售後服務保固準備

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
1 月 1 日餘額	\$ 13,749	18,213
當期新增(迴轉)之負債準備	1,934	(2,744)
當期使用之負債準備	(614)	(1,720)
12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,069</u>	<u>13,749</u>
流 動	\$ 7,167	7,955
非流動	7,902	5,794
	<u>\$ 15,069</u>	<u>13,749</u>

民國一〇四年度及一〇三年度合併公司之售後服務保固準備主要與產品銷售相關，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

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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 26,682	22,650
計畫資產之公允價值	(16,972)	(17,108)
淨確定福利義務負債	<u>\$ 9,710</u>	<u>5,542</u>

合併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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併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。

截至民國一〇四年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 16,972 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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 22,650	24,956
當期利息	447	498
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	1,960	(15)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	61	260
— 確定福利義務損益	2,271	442
計畫支付之福利	(707)	-
縮減利益	-	(3,491)
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 26,682</u>	<u>22,650</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 17,108	16,596
利息收入	344	323
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)	107	69
已提撥至計畫之金額	120	120
計畫支付之福利	(707)	-
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,972</u>	<u>17,108</u>

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

	104 年度	103 年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ 103	175
縮減利益	-	(3,491)
	\$ 103	(3,316)
營業成本	\$ 93	124
推銷費用	(56)	(48)
管理費用	63	(3,456)
研發費用	3	64
	\$ 103	(3,316)

由於與若干員工達成退休縮減協議，使合併公司民國一〇三年十二月三十一日之確定福利退休義務減少 3,491 千元，並於合併公司民國一〇三年度之綜合損益表認列相對的縮減利益。

(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

合併公司截至民國一〇四年度及一〇三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：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 5,459	4,841
本期認列	4,154	618
12 月 31 日累積餘額	\$ 9,613	5,459

(7)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.50%	2.00%~2.25%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

合併公司預計於民國一〇四年度報導日後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 15~17 年。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

民國一〇四年及一〇三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	減少
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 1,046	997
未來薪資水準增加(變動0.25%)	1,028	986

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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,963千元及13,614千元，已提撥至勞工保險局。

另，民國一〇四年度及一〇三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19,751千元及19,678千元。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 77,393	54,070
調整前期之當期所得稅	5,426	(953)
	<u>82,819</u>	<u>53,117</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	46,202	37,936
所得稅費用	<u>\$ 129,021</u>	<u>91,053</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度皆無直接認列於權益之所得稅。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年度及一〇三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：

	104 年度	103 年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (2,190)	1,481

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	\$ 626,925	533,875
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	106,577	90,759
外國轄區稅率差異影響數	6,403	3,321
依權益法認列國內投資損失	(543)	2,055
免稅所得	(7,150)	(4,052)
永久性差異	-	(4,029)
前期所得稅低估	5,426	(953)
未分配盈餘加徵 10%	110	8
其他	18,198	3,944
	\$ 129,021	91,053

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務負債	\$ 1,651	942
虧損扣除	7,652	7,510
	\$ 9,303	8,452

民國一〇四年及一〇三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。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日虧損扣除係合併公司依所得稅法規，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，係因合併公司於未來並非很有可能足額之課稅所得以供該暫時性差異使用。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇四年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之虧損扣除，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之最後年度
民國九十八年度(核定數)	\$ 62	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定數)	7,913	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(核定數)	17,445	民國一一〇年度
民國一〇一年度(核定數)	14,498	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	1,256	民國一一二年度
民國一〇三年度(申報數)	2,996	民國一一三年度
民國一〇四年度(估計數)	843	民國一一四年度
	\$ 45,013	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	103.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	103.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	104.12.31
遞延所得稅資產：							
未實現售後服務費 \$	1,343	(493)	-	850	91	-	941
未實現兌換損失淨額	11	(11)	-	-	-	-	-
未實現銷貨毛利	814	130	-	944	(13)	-	931
備抵呆帳超限數	-	2,477	-	2,477	(927)	-	1,550
備抵存貨呆滯及跌價損失	5,776	10,615	-	16,391	(7,724)	-	8,667
不休假獎金	1,161	-	-	1,161	101	-	1,262
虧損扣除	-	-	-	-	2,032	-	2,032
其他	31	98	-	129	1,091	-	1,220
	\$ 9,136	12,816	-	21,952	(5,349)	-	16,603
遞延所得稅負債：							
未實現兌換利益淨額	\$ (7,696)	(50,978)	-	(58,674)	(33,144)	-	(91,818)
未實現投資收益	(22,140)	243	-	(21,897)	(7,202)	-	(29,099)
累積換算調整數	(11,226)	-	(1,481)	(12,707)	-	2,190	(10,517)
其他	-	(17)	-	(17)	(507)	-	(524)
	\$ (41,062)	(50,752)	(1,481)	(93,295)	(40,853)	2,190	(131,958)

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一〇二年度。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 719,974	657,396
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 66,074	91,537
	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.07%</u>	<u>14.52%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

依民國一〇三年六月修正後之所得稅法規定，調整中華民國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數，而中華民國境內法人股東仍維持現行規定；另，非居住者股東獲配股利淨額中，屬加徵10%營利事業所得稅抵繳該股利淨額之應扣繳稅額部分，亦調整為現行規定之半數，上述修正後之所得稅法規定並於民國一〇四年一月一日開始施行。

(十八) 資本及其他權益

1. 股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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)，實收股本均為832,809千元，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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 250,081	275,065
未按持股比例認購被投資公司發行新股影響數	-	75
組織重組產生之權益調整數	1,697	-
庫藏股票交易	61,565	61,565
	<u>\$ 313,343</u>	<u>336,705</u>

本公司於民國一〇四年六月十五日經股東常會決議以資本公積配發現金24,984千元。

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其子公司合併財務報告附註(續)

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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21,415千元；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。截至民國一〇四年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為13,005千元。

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。

5.盈餘分配

依本公司民國一〇四年六月十五日經股東會決議修正之章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依相關法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額分派如下：

- (1)員工紅利訂為百分之五至百分之二十，員工分配股票紅利之對象，除本公司員工外，得包含從屬公司之員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。
- (2)董事酬勞百分之三(修正前為董事、監察人酬勞百分之三)。

前項分配後，如尚有盈餘，仍就其餘額併同以往年度未分派盈餘，經董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

盈餘之分派除依上述規定辦理外，當年度分派之股東股息及紅利中，優先發放現金股利，亦得以股票股利方式分配予股東，惟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，最高以百分之百為上限。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為39,314千元，董事監察人酬勞實際配發金額為11,794千元，員工紅利及董事監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度財務報告估列金額並無差異。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇四年六月十五日及一〇三年六月十八日股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞情形如下：

	103年度	102年度
普通股每股股利(元)：		
現金	<u>\$ 5.0</u>	<u>8.0</u>
員工紅利－現金	39,314	60,026
董事監察人酬勞	<u>11,794</u>	<u>18,008</u>
	<u>\$ 51,108</u>	<u>78,034</u>

上述盈餘分派情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

本公司股東會決議之民國一〇三年度盈餘分配案暨員工紅利及董監事酬勞資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

6.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國 104 年 1 月 1 日	\$ 12,406
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,969)
所得稅影響數	<u>1,355</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,792</u>
民國 103 年 1 月 1 日	\$ 10,960
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,742
所得稅影響數	<u>(296)</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,406</u>

7.非控制權益

	非控制權益
民國 104 年 1 月 1 日	\$ 103,305
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	(4,824)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,947)
所得稅影響數	835
組織重組產生之權益調整數	(1,697)
長期股權投資未依持股比例認購影響數	969
子公司現金增資由非控制權益認購	34,944
收購產生之非控制權益	65,265
支付與非控制權益之股利	<u>(3,714)</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 193,136</u>

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	非控制權益
民國 103 年 1 月 1 日	\$ 14,904
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	6,005
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,387)
所得稅影響數	(27)
收購產生之非控制權益	68,992
支付與非控制權益之股利	(2,745)
子公司現金增資產生之預收股款	<u>18,563</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u><u>\$ 103,305</u></u>

(十九)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年十二月申報欲發行員工認股權5,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000股，將以發行新股為履約方式，並業經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，截至民國一〇四年十二月三十一日止，此員工認股權憑證全數距申報生效日已屆滿一年，故已失效。

(二十)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104 年度	103 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>\$ 502,728</u>	<u>436,817</u>
加權平均流通在外股數	<u>83,281</u>	<u>83,281</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.04</u>	<u>5.25</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>\$ 502,728</u>	<u>436,817</u>
加權平均流通在外股數	83,281	83,281
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>1,177</u>	<u>1,439</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>84,458</u>	<u>84,720</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.95</u>	<u>5.16</u>

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104 年度	103 年度
商品銷售	\$ 4,773,464	4,945,777
勞務提供	290,966	263,314
	<u>\$ 5,064,430</u>	<u>5,209,091</u>

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之本公司章程規定，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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為45,066千元及13,917千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度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。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額分別為80%及84%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呆帳，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。

振曜科技股份有限公司及其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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
104年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$6,519,201	6,524,709	6,514,545	10,164	-	-
應付短期票券	170,000	170,000	170,000	-	-	-
應付票據及帳款	863,199	863,199	863,199	-	-	-
一年內到期長期借款	414	436	-	436	-	-
長期借款	4,501	4,782	-	-	4,782	-
	\$7,557,315	7,563,126	7,547,744	10,600	4,782	-
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$5,090,000	5,094,201	5,094,201	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,000	-	50,000	-	-
應付票據及帳款	1,322,960	1,322,960	1,322,960	-	-	-
一年內到期長期借款	333	351	-	351	-	-
長期借款	5,269	5,621	-	-	5,621	-
	\$6,468,562	6,473,133	6,417,161	50,351	5,621	-

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：

	104.12.31			103.12.31		
	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	\$ 237,467	32.775	7,782,981	191,962	31.6	6,066,012
人民幣	60,164	4.97	299,015	8,447	5.067	42,801
歐元	38	35.68	1,356	47	38.27	1,808
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	13,536	32.875	444,996	29,013	31.7	919,725
歐元	10,511	36.08	379,237	-	-	-

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款及其他金融資產、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。於民國一〇四年度及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少 60,251 千元及 43,084 千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為 270,607 千元及 374,086 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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別減少 10,351 千元及 9,266 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

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值係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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。合併公司所有金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，故依規定無須揭露公允價值資訊。

(廿四) 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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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應收客戶之帳款及現金及約當現金。

(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

截至民國一〇四年及一〇三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。另外，合併公司於民國一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度共計5,458,038千元。

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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司使用短期借款或即時監控外幣資產及負債之淨部位，藉由即時買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

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長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長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

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：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 8,181,466	7,100,767
減：現金及約當現金	(1,532,971)	(2,239,709)
受限制銀行存款	<u>(6,243,779)</u>	<u>(3,975,163)</u>
淨負債	<u>\$ 404,716</u>	<u>885,895</u>
權益總額	<u>\$ 2,368,497</u>	<u>2,202,382</u>
負債資本比率	<u>17.09%</u>	<u>40.22%</u>

截至民國一〇四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其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

合併公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ -	8,176

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。

民國一〇三年度合併公司對售予關係人收款期間為30~75天，一般客戶收款期間為15~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，上述關係人交易產生之應收關係人款項皆已收回。

2. 其他

民國一〇四年度及一〇三年度因關係人承租合併公司部份辦公室而收取之租金收入皆為180千元，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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度因向關係人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。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 67,229	56,928
退職後福利	522	754
	\$ 67,751	57,682

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	104.12.31	103.12.31
土地	長期借款	\$ -	88,746
房屋及建築	長期借款	15,253	143,148
受限制銀行存款(帳列其他金融資產－非流動)	軟體使用權之履約保證	-	4,740
受限制銀行存款(帳列其他金融資產－流動)	短期銀行借款之擔保	6,243,779	3,970,423
		\$ 6,259,032	4,207,057

振曜科技股份有限公司及其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)截至民國一〇四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，保證期間為民國一〇四年十一月十三日至一〇五年十一月一日，其保證函金額為5,000千元。

(二)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司因取得銀行融資額度而存放於銀行之保證票據總額分別為7,011,588千元及9,150,580千元。

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	104 年度			103 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	395,643	255,858	651,501	354,315	293,101	647,416
勞健保費用	15,274	28,314	43,588	13,891	20,001	33,892
退休金費用	21,422	13,395	34,817	18,465	11,511	29,976
其他員工福利費用	20,351	20,069	40,420	55,075	28,705	83,780
折舊費用	49,647	19,381	69,028	24,075	24,826	48,901
攤銷費用	3,244	1,867	5,111	1,562	7,701	9,263

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	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 抵呆帳 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	Longshine	其他應 收款一 關係人	是	39,330 (USD 1,200 千元)	-	-	-	短期資 金週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	217,536	435,072

註：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。

振曜科技股份有限公司及其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、關聯企業及合資控制部分)：

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	本公司採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	20	3,761	10.00	註	10.00	

註：因公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

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	(1,654,168)	(43)%	月結 90天		註 2	780,893	71%	註 1
本公司	東荃科技	本公司之子公司	銷貨	(109,719)	(3)%	月結 30天		註 2	2,313	-%	註 1
本公司	東荃科技	本公司之子公司	進貨	255,593	10%	月結 31天		註 3	-	-%	註 1
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	進貨	540,606	54%	月結 60天		註 4	-	-%	註 1

註1：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

註2：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。本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。

註3：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。其付款條件為31天，付款期限必要時予以延展。

註4：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30~60天，一般進貨為月結30~120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 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Longshine	子公司	780,893	1.61	2,873	加強催收	219,930	-	註 2

註1：係截至民國一〇五年二月十九日止之資訊。

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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	1,654,168	月結 90 天	33%
0	本公司	東荃科技	母公司對子公司	銷貨	109,719	月結 30 天	2%
0	本公司	東荃科技	母公司對子公司	進貨	255,593	月結 31 天	5%
0	本公司	東莞荃曜	母公司對子公司	銷貨	92,434	月結 60 天	2%
0	本公司	西伯昆山	母公司對子公司	銷貨	44,278	月結 90 天	1%
0	本公司	西伯	母公司對子公司	業務推廣費	36,000	月結 75 天	1%
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	應收帳款	780,893	月結 90 天	7%
0	本公司	東荃科技	母公司對子公司	應收帳款	2,313	月結 30 天	- %
1	東莞荃曜	東荃科技	孫公司對子公司	銷貨	540,606	月結 60 天	11%

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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)：

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				
本公司	Easylink	British Virgin Islands	控股公司	118,922	118,922	-	100.00%	182,675	100.00%	79,648	79,648	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%	55,404	68.00%	31,565	21,464	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%	3,522	34.78%	(3,905)	(1,358)	
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%	191,698	100.00%	(39,097)	(39,097)	註 d
本公司	東荃科技	新竹縣竹北市	銷售電子產品及軟體	172,028	61,375	15,392	59.20%	154,522	59.20%	(27,766)	(17,358)	註 d
西伯	Media Champion Corp.	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	51,337	51,337	-	100.00%	74,753	100.00%	66,829		註 b 註 d
西伯	綠林資訊	新北市新店區	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	60,000	60,000	6,000	100.00%	16,141	100.00%	(809)		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%	4,989	100.00%	(83)		註 b 註 d
東荃科技	Northlink	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	27,730	-	-	100.00%	22,129	100.00%	(2,514)		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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	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d)	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	102,674 (US\$3,150千元)	註 e	102,674	-	-	102,674	146,008	100.00%	100.00%	註 a 及 h	162,653	38,736
東莞荃曜	加工電腦週邊器材	43,650 (US\$1,343千元)	註 c	43,650	-	-	43,650	(2,514)	59.20%	59.20%	註 l	13,100	-
西伯廈門	揚聲器之生產及開發	25,919 (US\$800千元)	註 f	25,919	-	-	25,919	(122,042)	100.00%	100.00%	註 g	61,666	-
西伯重慶	揚聲器及電子書之生產及開發	22,226 (US\$750千元)	註 j	22,226	-	-	22,226	9,702	100.00%	100.00%	註 a	75,182	-
合肥能創悅	揚聲器之生產及開發	32,678 (RMB6,400千元)	註 o	-	-	-	-	60	51.00%	51.00%	註 a	16,248	-
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	100,540 (RMB20,000千元)	註 p	-	-	-	-	(7,401)	51.00%	51.00%	註 a	46,940	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (US\$158千元)	註 k	4,752	-	-	4,752	(317)	59.20%	59.20%	註 l	2,272	-

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 及 m)	經濟部投審會核准投資金額(註 h 及 n)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
199,221 (US\$6,201千元)	199,221 (US\$6,201千元)	(註 b)

註a：其投資損益已認列於Easylink中。

註b：本公司取得工業局核發之企業總部營運範圍證明函，依投審會規定對大陸地區無投資金額上限之規定，該證明函之有效期間自民國一〇三年十二月十六日至一〇六年十二月十五日止。

註c：本公司民國九十三年九月透過增資Easylink向金聯電子股份有限公司購買其持有振曜東莞100%之股權；民國一〇四年一月由東荃科技透過增資Northlink公司以人民幣5,695千元購買其持有東莞荃曜100%股權，上述交易業於民國一〇四年七月二日經經濟部投審會二字第10400160260號核准。

註d：係依該被投資公司經母公司會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

註e：本公司及西伯公司直接及間接持有其100%股權。

註f：西伯公司100%持有之子公司。

註g：其投資損益已認列於西伯公司。

註h：含西伯公司投審會核准投資金額美元2,375千元。

註i：係以原始匯出匯率換算。

註j：Easylink 100%持有之子公司。

註k：東荃科技100%持有之子公司。

註l：其投資損益已認列於東荃科技。

註m：係包括蘇州東荃之原始投資金額。

註n：東荃科技投資金額美元158千元，業於一〇三年九月一日經經濟部投審會之經審二字第10300203990號函核准。

註o：西伯重慶51%持有之子公司。

註p：西伯昆山51%持有之子公司。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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及業務推廣。

(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(損)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：

	104年度				
	消費性電子事業部	揚聲器事業部	其他	調整及消除(註)	合計
來自外部客戶收入	\$ 4,290,042	514,316	260,072	-	5,064,430
部門間收入	-	-	36,000	(36,000)	-
收入合計	<u>\$ 4,290,042</u>	<u>514,316</u>	<u>296,072</u>	<u>(36,000)</u>	<u>5,064,430</u>
部門(損)益	<u>\$ 725,215</u>	<u>107,325</u>	<u>119,064</u>	<u>(36,000)</u>	<u>915,604</u>
採用權益法之投資					<u>\$ 3,522</u>
非流動資產資本支出					<u>\$ 170,479</u>
部門總資產					<u>\$10,546,441</u>

	103年度				
	消費性電子事業部	揚聲器事業部	其他	調整及消除(註)	合計
來自外部客戶收入	\$ 4,376,940	572,199	259,952	-	5,209,091
部門間收入	-	-	36,000	(36,000)	-
收入合計	<u>\$ 4,376,940</u>	<u>572,199</u>	<u>295,952</u>	<u>(36,000)</u>	<u>5,209,091</u>
部門(損)益	<u>\$ 616,606</u>	<u>87,400</u>	<u>120,473</u>	<u>(36,000)</u>	<u>788,479</u>
採用權益法之投資					<u>\$ 4,880</u>
非流動資產資本支出					<u>\$ 82,953</u>
部門總資產					<u>\$ 9,298,269</u>

註：係其他部門提供消費性電子事業部服務產生之業務推廣收入。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：

<u>產品及勞務名稱</u>	104年度	103年度
電子書	\$ 3,215,874	3,147,763
揚聲器	514,316	572,199
網路產品	736,948	945,031
工業用電腦	337,220	284,146
其他	260,072	259,952
	<u>\$ 5,064,430</u>	<u>5,209,091</u>

(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>	104年度	103年度
加拿大	\$ 1,013,596	649,109
臺灣	790,876	1,156,649
中國大陸	486,362	399,044
德國	1,943,375	2,456,022
日本	243,715	324,784
美國	261,427	96,057
其他國家	325,079	127,426
	<u>\$ 5,064,430</u>	<u>5,209,091</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	104.12.31	103.12.31
臺灣	\$ 402,003	378,500
中國大陸	127,382	49,100
德國	21,575	22,610
	<u>\$ 550,960</u>	<u>450,210</u>

(五)主要客戶資訊

	104年度		103年度	
	金 額	佔當期銷 貨淨額%	金 額	佔當期銷 貨淨額%
B 客戶	\$ 1,788,896	35	2,370,352	46
A 客戶	1,007,224	20	648,839	12
	<u>\$ 2,796,120</u>	<u>55</u>	<u>3,019,191</u>	<u>58</u>

會計師查核報告

振曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

振曜科技股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。振曜科技股份有限公司民國一〇三年一月一日至十二月三十一日部分採權益法之被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告就該轉投資部分所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年十二月三十一日認列對上述採用權益法之投資金額為 237,276 千元，佔資產總額之 2.70%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日所認列採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額為 3,706 千元，佔稅前淨利之 0.71%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

黃海寧



會計師：

吳惠茵



證券主管機關：金管證審字第 1000011652 號
核准簽證文號：台財證六字第 0930104388 號
民國一〇五年三月十八日

振曜科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	104.12.31		103.12.31			負債及權益	104.12.31		103.12.31		
	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))	\$ 1,125,101	12	1,536,760	18	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 6,339,201	66	5,040,000	57		
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	287,347	3	431,397	5	2110 應付短期票券(附註六(十二))	150,000	2	50,000	-		
1180 應收關係人款項(附註六(三)及七)	784,707	8	1,436,562	16	2170 應付票據及帳款	535,104	6	1,032,571	12		
1310 存貨淨額(附註六(四))	253,183	3	510,533	6	2180 應付關係人帳款(附註七)	51,974	-	202,154	2		
1476 其他金融資產－流動(附註六(三)、(五)及八)	6,166,951	64	3,978,291	45	2201 應付薪資及獎金(附註六(十六)及(二十))	94,809	1	137,393	2		
1479 其他流動資產	42,657	-	58,720	1	2230 應付所得稅	16,300	-	-	-		
	<u>8,659,946</u>	<u>90</u>	<u>7,952,263</u>	<u>91</u>	2252 售後服務保固準備－流動(附註六(十三))	2,452	-	3,168	-		
非流動資產：						2300 應付費用及其他流動負債	<u>136,991</u>	<u>1</u>	<u>136,264</u>	<u>2</u>	
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(六))	3,761	-	3,761	-		<u>7,326,831</u>	<u>76</u>	<u>6,601,550</u>	<u>75</u>		
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	582,347	6	440,946	5	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	363,725	4	352,449	4	2552 售後服務保固準備－非流動(附註六(十三))	2,440	-	1,832	-		
1780 無形資產(附註六(十))	2,803	-	4,289	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	107,336	1	72,300	1		
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	8,503	-	20,514	-	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	12,528	-	8,329	-		
1980 其他金融資產－非流動(附註六(五)及八)	2,999	-	8,780	-		<u>122,304</u>	<u>1</u>	<u>82,461</u>	<u>1</u>		
1995 其他非流動資產	412	-	86	-	負債總計						
	<u>964,550</u>	<u>10</u>	<u>830,825</u>	<u>9</u>	權益(附註六(十六))：						
資產總計						3110 普通股股本	<u>832,809</u>	<u>9</u>	<u>832,809</u>	<u>10</u>	
	<u>\$ 9,624,496</u>	<u>100</u>	<u>8,783,088</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	<u>313,343</u>	<u>3</u>	<u>336,705</u>	<u>4</u>		
						保留盈餘：					
						3310 法定盈餘公積	290,438	3	246,756	3	
						3320 特別盈餘公積	13,005	-	13,005	-	
						3350 未分配盈餘	719,974	8	657,396	7	
							<u>1,023,417</u>	<u>11</u>	<u>917,157</u>	<u>10</u>	
						3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,792	-	12,406	-	
						權益總計					
							<u>2,175,361</u>	<u>23</u>	<u>2,099,077</u>	<u>24</u>	
負債及權益總計							<u>\$ 9,624,496</u>	<u>100</u>	<u>8,783,088</u>	<u>100</u>	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



振曜科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月十一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 3,827,146	100	4,791,928	100
5110 營業成本(附註六(四)及七)	<u>3,296,103</u>	<u>86</u>	<u>4,192,691</u>	<u>87</u>
營業毛利	531,043	14	599,237	13
5920 未實現毛利淨變動數	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>(759)</u>	<u>-</u>
	<u>531,120</u>	<u>14</u>	<u>598,478</u>	<u>13</u>
營業費用(附註七):				
6100 推銷費用	57,011	1	147,188	3
6200 管理費用	102,474	3	132,093	3
6300 研究費用	55,864	1	126,813	3
6300 營業費用合計	<u>215,349</u>	<u>5</u>	<u>406,094</u>	<u>9</u>
營業利益	<u>315,771</u>	<u>9</u>	<u>192,384</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出:				
7101 利息收入	53,121	1	47,118	1
7110 租金收入	7,000	-	2,847	-
7190 其他利益及損失(附註七)	19,343	1	10,790	-
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))	43,299	1	(17,048)	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益	1,055	-	-	-
7230 外幣兌換損益淨額	232,973	6	362,612	8
7510 利息費用	(68,813)	(2)	(60,906)	(2)
7625 處分投資損失(附註六(八))	-	-	(203)	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(附註六(二))	-	-	(15,444)	-
營業外收入及支出合計	<u>287,978</u>	<u>7</u>	<u>329,766</u>	<u>7</u>
稅前淨利	603,749	16	522,150	11
7950 所得稅費用(附註六(十五))	<u>101,021</u>	<u>3</u>	<u>85,333</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>502,728</u>	<u>13</u>	<u>436,817</u>	<u>9</u>
其他綜合損益:				
8310 後續不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(4,154)	-	(618)	-
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	(7,969)	-	1,742	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	1,355	-	(296)	-
8300 本期其他綜合損益	<u>(10,768)</u>	<u>-</u>	<u>828</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 491,960</u>	<u>13</u>	<u>\$ 437,645</u>	<u>9</u>
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 6.04</u>		<u>\$ 5.25</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.95</u>		<u>\$ 5.16</u>	

董事長:



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人:



會計主管:



振曜科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 832,809	336,705	180,061	13,005	954,139	10,960	2,327,679
本期淨利	-	-	-	-	436,817	-	436,817
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(618)	1,446	828
本期綜合損益總額	-	-	-	-	436,199	1,446	437,645
盈餘指撥及分配(註1):							
提列法定盈餘公積	-	-	66,695	-	(66,695)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(666,247)	-	(666,247)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	832,809	336,705	246,756	13,005	657,396	12,406	2,099,077
本期淨利	-	-	-	-	502,728	-	502,728
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,154)	(6,614)	(10,768)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	498,574	(6,614)	491,960
盈餘指撥及分配(註2):							
提列法定盈餘公積	-	-	43,682	-	(43,682)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(391,420)	-	(391,420)
其他資本公積變動:							
資本公積配發現金	-	(24,984)	-	-	-	-	(24,984)
組織重組產生之權益調整數	-	1,697	-	-	-	-	1,697
長期股權投資未依持股比例認購影響數	-	(75)	-	-	(894)	-	(969)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 832,809	313,343	290,438	13,005	719,974	5,792	2,175,361

註1:董監酬勞 18,008 千元及員工紅利 60,026 千元已於綜合損益表中扣除。

註2:董監酬勞 11,794 千元及員工紅利 39,314 千元已於綜合損益表中扣除。

董事長:



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人:



會計主管:



振曜科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 603,749	522,150
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	35,400	30,824
攤銷費用	4,929	7,382
呆帳費用提列(迴轉)數	(15,047)	13,226
利息費用	68,813	60,906
利息收入	(53,121)	(47,118)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(43,299)	17,048
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,055)	-
處分投資損失	-	203
未實現毛利率變動數	(77)	759
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(59,800)	69,057
不影響現金流量之收益費損項目合計	(63,257)	152,287
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款減少	159,097	774,473
應收關係人帳款(增加)減少	651,855	(683,836)
存貨減少	317,150	217,133
其他金融資產增加	(38,234)	(2,967)
其他與營業相關之流動資產減少	17,577	4,223
應付票據及帳款增加(減少)	(497,467)	48,248
應付關係人款項減少	(150,180)	(231,679)
淨確定福利負債增加(減少)	45	(3,357)
其他與營業相關之流動負債增加(減少)	(24,290)	35,390
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	435,553	157,628
營運產生之現金流入	976,045	832,065
收取之利息	51,981	47,118
收取之股利	5,387	2,754
支付之利息	(69,302)	(60,358)
支付所得稅	(36,693)	(130,494)
營業活動之淨現金流入	927,418	691,085
投資活動之現金流量：		
增加採用權益法之長期股權投資	(110,653)	(31,375)
購置不動產、廠房及設備	(78,577)	(51,645)
處分不動產、廠房及設備價款	15,162	-
無形資產增加	(3,443)	(4,915)
其他金融資產增加	(2,144,645)	(1,224,431)
其他非流動資產增加	(326)	-
投資活動之淨現金流出	(2,322,482)	(1,312,366)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,299,201	1,335,000
應付短期票券增加	100,000	-
償還長期借款	-	(8,330)
其他負債減少	608	(3,551)
發放現金股利及資本公積配發現金	(416,404)	(666,247)
籌資活動之淨現金流入	983,405	656,872
本期現金及約當現金增加(減少)數	(411,659)	35,591
期初現金及約當現金餘額	1,536,760	1,501,169
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,125,101	1,536,760

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



振曜科技股份有限公司
個體財務報告附註
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (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一〇五年三月十八日經董事會通過。

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

本公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之「2013年版國際財務報導準則」(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關國際會計準則理事會(以下稱理事會)新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013.1.1 (投資個體於 2014.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013.1.1

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1

除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則對財務報告未造成重大變動，其性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露。本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，此改變對本公司之應計退休金負債、退休金成本及確定福利計畫之再衡量數及保留盈餘並無重大影響，惟仍依規定增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

本公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入財務報告之結構型個體之資訊揭露。本公司已依該準則揭露子公司及關聯企業之資訊請詳附註六(七)。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露請詳附註六(廿一)。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018.1.1
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會 決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016.1.1
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017.1.1
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014.1.1

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。

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損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)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。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。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，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. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(五)現金及約當現金

現金及約當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

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)以成本衡量之金融資產

此類金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產項下。

(3)應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款及其他應收款。原始認列時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減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款係以個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用；應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失列報於營業外收入及支出項下。

(3)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。

(4)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。

(5)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：2~5年

(3)辦公及其他設備：2~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個會計年度結束日加以檢視，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)

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷與累計減損衡量。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。

3.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。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)電腦軟體：1~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束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。

本公司於每一報導期間結束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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)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。

(十四)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。

(十五)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

2.加工收入

加工收入於勞務提供完成時認列收入。

(十六)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。

(十七)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，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予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件為基礎衡量。

(十八)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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十九)企業合併

本公司於一〇三年第二季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇三年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

本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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於分階段達成之企業合併中，本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，應依本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，本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。

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及員工紅利及酬勞估計數。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「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。

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有重大影響之資訊，請詳附註六(四)存貨。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金	\$ 1,377	857
活期存款	1,123,724	1,024,133
定期存款	-	511,770
	<u>\$ 1,125,101</u>	<u>1,536,760</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(廿一)。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

本公司民國一〇四年度未從事衍生金融工具交易。民國一〇三年度從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為持有供交易金融負債之衍生工具，截至民國一〇三年十二月三十一日止，上述交易業已結清並產生已實現金融負債損失15,444千元。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 1,607	3,232
應收帳款	304,551	462,023
	306,158	465,255
減：備抵呆帳	(18,811)	(33,858)
	\$ 287,347	431,397

本公司之其他應收款帳列其他金融資產—流動項下，相關說明請詳附註六(五)。

本公司應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.12.31		103.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 905,908	10,675	1,321,492	15,704
0-30 天	183,732	1,818	255,372	3,209
30-120 天	36,945	367	323,174	6,725
120-365 天	4,476	45	4,889	3,513
超過一年	5,906	5,906	4,758	4,707
	\$ 1,136,967	18,811	1,909,685	33,858

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,862	18,996	33,858
減損損失迴轉	(7,348)	(7,699)	(15,047)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,514	11,297	18,811
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,776	15,856	20,632
認列之減損損失	10,086	3,140	13,226
民國 103 年 12 月 31 日餘額	\$ 14,862	18,996	33,858

備抵呆帳係考量經濟環境及預期客戶將無法償付之餘額所估計無法收回之金額。本公司相信未提列備抵呆帳之逾期帳款仍可收回。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

本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，本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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本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:千元

104.12.31								
承購機構	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 5,000	-	-	37,279	37,279	0.6%	註一~三	有
103.12.31								
承購機構	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
永豐商業銀行	USD 700	-	-	5,939	5,939	0.6%~ 0.7%	註一~三	有

註一：上述除列金額已轉列其他應收款，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，與本公司無涉，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：本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，並指定其款項匯入本公司於該承購銀行之備償專戶。

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31
原料	\$ 139,255	361,288
在製品	101,986	75,898
製成品	11,942	73,347
	\$ 253,183	510,533

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,355,903千元及4,123,634千元。民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值認列(迴轉)存貨跌價損失(利益)分別為(59,800)千元及69,057千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)其他金融資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
受限制銀行存款	\$ 6,120,849	3,975,163
存出保證金	2,999	4,040
其他應收款(含應收帳款讓售)	<u>46,102</u>	<u>7,868</u>
	<u>\$ 6,169,950</u>	<u>3,987,071</u>
流動	\$ 6,166,951	3,978,291
非流動	<u>2,999</u>	<u>8,780</u>
合計	<u>\$ 6,169,950</u>	<u>3,987,071</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(廿一)，受限制銀行存款主要係短期銀行借款之擔保，請詳附註八。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104.12.31</u>		<u>103.12.31</u>	
	持股 比例%	金額	持股 比例%	金額
Net Perfect	<u>10.00</u>	<u>\$ 3,761</u>	<u>10.00</u>	<u>3,761</u>

上述本公司所持有之股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司以成本衡量之金融資產－非流動均未有提供作質押擔保之情形。

(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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司	\$ 584,299	441,617
關聯企業	3,522	4,880
減：子公司間未實現利益	<u>(5,474)</u>	<u>(5,551)</u>
	<u>\$ 582,347</u>	<u>440,946</u>

1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所享有子公司損益之份額彙總如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
本公司所享有子公司本期損益之份額	<u>\$ 44,657</u>	<u>(20,983)</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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表中所包含之金額：

	104.12.31	103.12.31
益運科技(股)公司	\$ 3,522	4,880
	104 年度	103 年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ (1,358)	3,935
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (1,358)	3,935

本公司於民國一〇三年四月三十日取得東荃科技22.82%股權，對東荃科技之持股由原27.27%增加至50.09%，並自該日起取得對東荃科技之控制，故自該日起將其納入合併財務報表中，相關說明請詳附註六(八)。

民國一〇四年及一〇三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。

(八) 取得子公司

1. 取得德奇子公司

本公司於民國一〇四年七月十六日透過子公司西伯昆山與元太科技工業股份有限公司(元太科技)合資設立德奇電子並由西伯昆山與元太科技之子公司川奇光電科技(揚州)有限公司各持股51%及49%，合資總價款100,540千元，經評估合資協議判斷本公司具控制力。

德奇電子為一家電子零組件之製造公司，取得德奇電子之控制將使本公司得以透過其增加電子書產品之產能及降低生產成本。

本公司取得德奇電子51%之股份，支付之現金51,274千元(RMB10,200千元)。

2. 取得合肥能創悅

本公司於民國一〇四年一月五日透過西伯重慶取得合肥能創悅51%之股份，本公司評估於該日已取得對合肥能創悅之控制力。

合肥能創悅為一家電子零組件之製造公司，取得合肥能創悅之控制將使本公司得以透過其增加揚聲器之產能及降低生產成本。

自收購日至截至民國一〇四年十二月三十一日，合肥能創悅之淨利歸屬於本公司為31千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

移轉對價主要類別、於收購日及所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

合併公司取得合肥能創悅 51%之股份，支付之現金 17,389 千元(RMB3,264 千元)。

(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：

不動產、廠房及設備	\$ 22,448
存 貨	7,527
其他流動資產	2,785
應收帳款	25,662
現金及約當現金	17,438
應付帳款及其他應付款	<u>(42,472)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 33,388</u>

(3)商譽

合併公司取得合肥能創悅之股權交易未產生商譽。

3.取得東荃科技

本公司於民國一〇三年四月三十日取得東荃科技22.82%之股份，使本公司對東荃科技之權益由27.27%增加至50.09%，本公司評估於該日已取得對東荃科技之控制力。

東荃科技為一家電子零組件之製造及銷售公司，取得東荃科技之控制將使本公司得以透過其擴展廣告機及行動路由器之業務。

自收購日至截至民國一〇三年十二月三十一日，東荃科技之淨利歸屬於本公司為3,113千元。若此項收購發生於民國一〇三年一月一日，管理當局估計當期本公司之淨利將達438,168千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇三年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

(1)移轉對價

本公司以每股 12.5 元取得東荃科技 22.82%之股份，支付之現金 31,375 千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(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：

不動產、廠房及設備	\$ 8,907
其他資產	149
存 貨	39,785
其他流動資產	8,945
應收帳款	51,285
現金及約當現金	104,499
應付帳款及其他應付款	(75,337)
	<u>\$ 138,233</u>

(3)商譽及重新衡量損益

本公司取得東荃科技之股權交易未產生商譽。

本公司於民國一〇三年度因重衡量於收購日前已持有東荃科技 27.27%權益之公允價值而認列損失 203 千元。該損失係認列於綜合損益表之「處分投資損失」項下。

(九)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 103,949	179,439	141,884	47,767	8,207	481,246
增 添	-	1,085	49,353	4,786	5,141	60,365
處 分	-	-	(11,855)	(23,040)	-	(34,895)
重 分 類	-	-	7,615	1,648	(9,263)	-
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 103,949</u>	<u>180,524</u>	<u>186,997</u>	<u>31,161</u>	<u>4,085</u>	<u>506,716</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 103,949	177,140	109,353	32,315	311	423,068
增 添	-	2,299	26,758	8,492	29,753	67,302
處 分	-	-	(8,874)	(250)	-	(9,124)
重 分 類	-	-	14,647	7,210	(21,857)	-
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 103,949</u>	<u>179,439</u>	<u>141,884</u>	<u>47,767</u>	<u>8,207</u>	<u>481,246</u>
折舊：						
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	53,764	44,050	30,983	-	128,797
本期折舊	-	5,349	22,372	7,679	-	35,400
處 分	-	-	(5,465)	(15,741)	-	(21,206)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>59,113</u>	<u>60,957</u>	<u>22,921</u>	<u>-</u>	<u>142,991</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	48,848	38,579	19,670	-	107,097
本期折舊	-	4,916	14,345	11,563	-	30,824
處 分	-	-	(8,874)	(250)	-	(9,124)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>53,764</u>	<u>44,050</u>	<u>30,983</u>	<u>-</u>	<u>128,797</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他設備	預 付 設備款	總 計
帳面價值：						
民國 104 年 12 月 31 日	<u>\$ 103,949</u>	<u>121,411</u>	<u>126,040</u>	<u>8,240</u>	<u>4,085</u>	<u>363,725</u>
民國 103 年 12 月 31 日	<u>\$ 103,949</u>	<u>125,675</u>	<u>97,834</u>	<u>16,784</u>	<u>8,207</u>	<u>352,449</u>
民國 103 年 1 月 1 日	<u>\$ 103,949</u>	<u>128,292</u>	<u>70,774</u>	<u>12,645</u>	<u>311</u>	<u>315,971</u>

民國一〇四年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。另，民國一〇三年十二月三十一日部份土地及房屋及建築作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)無形資產

本公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,549
增添	<u>3,443</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 30,992</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,634
增添	<u>4,915</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,549</u>
攤銷：	
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,260
本期攤銷	<u>4,929</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,189</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,878
本期攤銷	<u>7,382</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,260</u>
帳面價值：	
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,803</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,289</u>
民國 103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 6,756</u>

1.認列之攤銷

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷列報於綜合損益表之營業費用金額分別為4,929千元及7,382千元。

2.擔 保

民國一〇四年及一〇三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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)短期借款

	104.12.31	103.12.31
信用借款	\$ 1,061,078	1,390,000
擔保借款	5,278,123	3,650,000
	\$ 6,339,201	5,040,000
尚未動支授信額度	\$ 4,780,799	3,580,000
期末利率區間	0.720%~ 1.423%	1.080%~ 1.450%

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形，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：

	104.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	國際票券及兆豐票券	1.312%~1.350%	\$ 150,000
尚未動支授信額度			\$ 50,000
	103.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	國際票券	1.350%	\$ 50,000
尚未動支授信額度			\$ 50,000

(十三)售後服務保固準備

	104 年度	103 年度
1 月 1 日餘額	\$ 5,000	7,898
當期新增(迴轉)之負債準備	440	(1,178)
當期使用之負債準備	(548)	(1,720)
12 月 31 日餘額	\$ 4,892	5,000
流 動	\$ 2,452	3,168
非流動	2,440	1,832
	\$ 4,892	5,000

民國一〇四年度及一〇三年度本公司之售後服務保固準備主要與產品銷售相關，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：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務之現值	\$ 26,293	22,314
計畫資產之公允價值	(13,765)	(13,985)
淨確定福利負債	\$ 12,528	8,329

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。

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 13,765 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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 22,314	24,613
當期利息	439	492
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	1,913	-
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	58	256
— 確定福利義務之經驗調整損益	2,276	444
計畫支付之福利	(707)	-
縮減利益	-	(3,491)
12 月 31 日確定福利義務	\$ 26,293	22,314

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 13,985	13,545
利息收入	274	238
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)	93	82
已提撥至計畫之金額	120	120
計畫支付之福利	(707)	-
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 13,765</u>	<u>13,985</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

	104 年度	103 年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ 165	254
縮減利益	-	(3,491)
	<u>\$ 165</u>	<u>(3,237)</u>
營業成本	\$ 93	124
推銷費用	6	31
管理費用	63	(3,456)
研發費用	3	64
	<u>\$ 165</u>	<u>(3,237)</u>

由於與若干員工達成退休縮減協議，使本公司民國一〇三年十二月三十一日之確定福利退休義務減少 3,491 千元，並於本公司民國一〇三年度之綜合損益表認列相對的縮減利益。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(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

本公司截至民國一〇四年度及一〇三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：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 5,459	4,841
本期認列	4,154	618
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ 9,613</u>	<u>5,459</u>

(7)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.50%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

本公司預計於民國一〇四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 15 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。

民國一〇四年及一〇三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	減少
104 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	\$ 1,029	981
未來薪資水準增加(變動 0.25%)	1,011	970

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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,839千元及11,777千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 46,515	44,157
調整前期之當期所得稅	6,104	(941)
	52,619	43,216
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	48,402	42,117
所得稅費用	\$ 101,021	85,333

本公司民國一〇四年度及一〇三年度皆無直接認列於權益之所得稅。

本公司民國一〇四年度及一〇三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：

	104 年度	103 年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (1,355)	296

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利	\$ 603,749	522,150
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	102,637	88,765
依權益法認列國內投資損失	(680)	1,561
免稅所得	(7,150)	(4,052)
前期所得稅低估	6,104	(941)
未分配盈餘加徵 10%	110	-
	\$ 101,021	85,333

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務負債	\$ 2,130	1,416

民國一〇四年及一〇三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

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	103.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	103.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	104.12.31
遞延所得稅資產：							
未實現售後服務費 \$	1,343	(493)	-	850	(19)	-	831
未實現銷貨毛利	814	130	-	944	(13)	-	931
備抵呆帳超限數	-	2,476	-	2,476	(1,186)	-	1,290
備抵存貨呆滯及跌價損失	5,119	10,183	-	15,302	(10,793)	-	4,509
不休假獎金	942	-	-	942	-	-	942
	\$ 8,218	12,296	-	20,514	(12,011)	-	8,503
遞延所得稅負債：							
未實現兌換利益淨額	\$ (7,696)	(49,954)	-	(57,650)	(29,710)	-	(87,360)
未實現投資收益	(2,794)	(4,459)	-	(7,253)	(6,681)	-	(13,934)
累積換算調整數	(7,101)	-	(296)	(7,397)	-	1,355	(6,042)
	\$ (17,591)	(54,413)	(296)	(72,300)	(36,391)	1,355	(107,336)

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一〇二年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 719,974	657,396
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 66,074	91,537
	104 年度 (預計)	103 年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	11.07%	14.52%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

依民國一〇三年六月修正後之所得稅法規定，調整中華民國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數，而中華民國境內法人股東仍維持現行規定；另，非居住者股東獲配股利淨額中，屬加徵10%營利事業所得稅抵繳該股利淨額之應扣繳稅額部分，亦調整為現行規定之半數，上述修正後之所得稅法規定並於民國一〇四年一月一日開始施行。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

1.股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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)，實收股本均為832,809千元，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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 250,081	275,065
未按持股比例認購被投資公司發行新股影響數	-	75
組織重組產生之權益調整數	1,697	-
庫藏股票交易	<u>61,565</u>	<u>61,565</u>
	<u>\$ 313,343</u>	<u>336,705</u>

本公司於民國一〇四年六月十五日經股東常會決議以資本公積配發現金24,984千元。

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

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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21,415千元；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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為13,005千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

5. 盈餘分配

依本公司民國一〇四年六月十五日經股東會決議修正之章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積並依相關法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額分派如下：

- (1) 員工紅利訂為百分之五至百分之二十，員工分配股票紅利之對象，除本公司員工外，得包含從屬公司之員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。
- (2) 董事酬勞百分之三(修正前為董事、監察人酬勞百分之三)。

前項分配後，如尚有盈餘，仍就其餘額併同以往年度未分派盈餘，經董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

盈餘之分派除依上述規定辦理外，當年度分派之股東股息及紅利中，優先發放現金股利，亦得以股票股利方式分配予股東，惟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，最高以百分之百為上限。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為39,314千元，董事監察人酬勞實際配發金額為11,794千元，員工紅利及董事監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年六月十五日及一〇三年六月十八日股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞情形如下：

	103年度	102年度
普通股每股股利(元)：		
現金(含資本公積配發現金)	<u>\$ 5.0</u>	<u>8.0</u>
員工紅利－現金	39,314	60,026
董事監察人酬勞	<u>11,794</u>	<u>18,008</u>
	<u>\$ 51,108</u>	<u>78,034</u>

上述盈餘分派情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

本公司股東會決議之民國一〇三年度盈餘分配案暨員工紅利及董監事酬勞資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國 104 年 1 月 1 日	\$ 12,406
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,969)
所得稅影響數	<u>1,355</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,792</u>
民國 103 年 1 月 1 日	\$ 10,960
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,742
所得稅影響數	<u>(296)</u>
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,406</u>

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年十二月申報欲發行員工認股權5,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000股，將以發行新股為履約方式，並業經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，截至民國一〇四年十二月三十一日止，此員工認股權憑證全數距申報生效日已屆滿一年，故已失效。

(十八)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104 年度	103 年度
基本每股盈餘：		(股數：千股)
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 502,728</u>	<u>436,817</u>
加權平均流通在外股數	<u>83,281</u>	<u>83,281</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.04</u>	<u>5.25</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>\$ 502,728</u>	<u>436,817</u>
加權平均流通在外股數	83,281	83,281
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>1,177</u>	<u>1,439</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>84,458</u>	<u>84,720</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.95</u>	<u>5.16</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104 年度	103 年度
商品銷售	\$ 3,536,180	4,528,614
勞務提供	290,966	263,314
	<u>\$ 3,827,146</u>	<u>4,791,928</u>

(二十)員工及董事酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之本公司章程規定，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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為45,066千元及13,917千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度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。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(廿一)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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司應收帳款餘額分別為96%及63%係分別由五家客戶組成，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呆帳，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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(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	6 個月 以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年
104 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$6,339,201	6,344,280	6,344,280	-	-	-
應付短期票券	150,000	150,000	150,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人 款)	587,078	587,078	587,078	-	-	-
	\$7,076,279	7,081,358	7,081,358	-	-	-
103 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$5,040,000	5,044,182	5,044,182	-	-	-
應付短期票券	50,000	50,000	-	50,000	-	-
應付票據及帳款(含關係人 款)	1,234,725	1,234,725	1,234,725	-	-	-
	\$6,324,725	6,328,907	6,278,907	50,000	-	-

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：

	104.12.31			103.12.31		
	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	\$ 241,536	32.775	7,916,342	229,232	31.6	7,243,731
人民幣	54,324	4.97	269,990	4,693	5.067	23,779
歐元	33	35.68	1,177	42	38.27	1,607
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,767	32.875	321,090	27,043	31.7	857,263
歐元	10,511	36.08	379,237	-	-	-

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款及其他金融資產、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。於民國一〇四年度及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少62,144千元及53,218千元。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，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為232,973千元及362,612千元。

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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別減少7,515千元及3,910千元，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

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值係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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。本公司所有金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，故依規定無須揭露公允價值資訊。

(廿二) 財務風險管理

1. 概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

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

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及現金及約當現金。

(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

截至民國一〇四年及一〇三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。另外，本公司於民國一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度共計4,830,799千元。

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個體財務報告附註(續)

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。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司使用短期借款或即時監控外幣資產及負債之淨部位，藉由即時買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

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。

(廿三)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：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 7,449,135	6,684,011
減：現金及約當現金	(1,125,101)	(1,536,760)
受限制銀行存款	(6,120,849)	(3,975,163)
淨負債	\$ 203,185	1,172,088
權益總額	\$ 2,175,361	2,099,077
負債資本比率	9.34%	55.84%

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

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)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		說明
		104.12.31	103.12.31	
Longshine Technologie GmbH (Longshine)	Ahrensbrug, Germany	68%	68%	
Easylink Technology Ltd. (Easylink)	British Virgin Islands	100%	100%	
西伯股份有限公司(西伯公司)	新竹縣竹北市	100%	100%	
振曜電子(東莞)有限公司(振曜 東莞)	中國廣東省東莞市	- %	100% (註 2)	
西伯電子(昆山)有限公司(西伯 昆山)	中國江蘇省開發區	100%	100%	
西伯電子(重慶)有限公司(西伯 重慶)	中國四川省重慶市	100%	100%	
西伯(廈門)電子有限公司(西伯 廈門)	中國廈門市同安區域 東工業區	100%	100%	
Media Champion Corp. (Media)	薩摩亞	100%	100%	
綠林資訊股份有限公司(綠林公 司)	新北市新店區	100%	100%	
閱易科技股份有限公司(閱易公 司)	新北市	100%	100%	
東荃科技股份有限公司(東荃科 技)	新竹縣竹北市	59.2%	50.09% (註 1)	
蘇州東荃資訊有限公司(蘇州東 荃)	中國江蘇省蘇州工業 園區	59.2%	50.09% (註 1)	
Northlink Technology Corporation (Northink)	薩摩亞	59.2%	- % (註 2)	
東莞荃曜電子有限公司(東莞荃 曜)	中國廣東省東莞市	59.2%	- % (註 2)	
合肥能創悅電子有限公司(合肥 能創悅)	中國安徽省合肥市	51%	- % (註 3)	
德奇電子揚州有限公司(德奇電 子)	中國江蘇省揚州市	51%	- % (註 4)	

註1：本公司於民國一〇三年四月三十日透過收購取得對東荃科技及其子公司蘇州東荃之控制力。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

註2：本公司於民國一〇四年一月五日進行組織重組，將透過Easylink持有之振曜東莞股權，全數出售予由東荃科技持有之Northlink，對振曜東莞之持股由原100%降為59.2%，本公司評估對振曜東莞仍具控制力。另，振曜東莞於民國一〇四年四月二十九日更名為東莞荃曜電子有限公司(東莞荃曜)。

註3：本公司於民國一〇四年一月五日透過子公司西伯重慶收購取得對合肥能創悅之控制力。

註4：本公司於民國一〇四年七月十六日透過子公司西伯昆山新增設立德奇電子取得其51%之持股。

(二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三) 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：

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 1,907,640	2,355,053
關聯企業	-	8,176
	\$ 1,907,640	2,363,229

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。

民國一〇四年度及一〇三年度本公司對售予關係人收款期間分別為30~90天及30~75天，一般客戶收款期間分別為30~120天及15~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

2. 進貨、加工支出及代採購

本公司向關係人進貨金額明細如下：

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 255,593	-

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。其付款期間為月結31天，付款期限必要時予以延展。

另，本公司委由子公司加工製造所支付之加工費明細如下：

	104 年度	103 年度
子公司	\$ -	269,510

本公司民國一〇四年度及一〇三年度委由子公司代採購原料金額分別為0千元及615,216千元。本公司由子公司代為採購原料係以採購成本計價。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

委託子公司加工製造部分，加工費計價係採成本加成，付款期間為月結61~91天，但視子公司之資金需求，付款期限必要時予以延展。一般進貨為61~91天。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收帳款	子公司	\$ 784,639	1,324,257

4. 應付關係人款項

因進貨、加工及代採購交易所產生之應付關係人帳款餘額如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付帳款	子公司	\$ 15,669	200,270

5. 財產交易

本公司於民國一〇四年一月出售機器設備及其他設備予子公司，總售價為14,967千元其帳面價值為13,536千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

民國一〇四年度因上述交易所產生之處分固定資產利益為1,431千元，並按效益年限分二年至五年承認出售利益。民國一〇四年度已實現利益為1,013千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止，因向關係人出售固定資產而產生之遞延處分固定資產利益為418千元。

6. 其他

民國一〇四年度及一〇三年度因關係人承租本公司部份辦公室而收取之租金收入分別為6,931千元及2,779千元，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。

本公司與子公司簽訂業務合作合約，民國一〇四年度及一〇三年度發生之業務推廣費均為36,000千元，因上述交易產生之款項皆已支付。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度向子公司收取管理收入等金額分別為6,446千元及1,296千元，列為其他收入，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

本公司截至民國一〇四年及一〇三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68千元及112,305千元。

本公司截至民國一〇四年及一〇三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36,305千元及1,884千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 50,522	46,249
退職後福利	414	682
	<u>\$ 50,936</u>	<u>46,931</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：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
土地	長期借款	\$ -	88,746
房屋及建築	長期借款	-	125,675
受限制銀行存款(帳列其他 金融資產－非流動)	軟體使用權之履約保 證	-	4,740
受限制銀行存款(帳列其他 金融資產－流動)	短期銀行借款之擔保	<u>6,120,849</u>	<u>3,970,423</u>
		<u>\$ 6,120,849</u>	<u>4,189,584</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇四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，保證期間為民國一〇四年十一月十三日至一〇五年十一月一日，其保證函金額為5,000千元。

(二)截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司因取得銀行融資額度而存放於銀行之保證票據總額分別為6,404,588千元及9,150,580千元。

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	104 年度			103 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	253,202	88,515	341,717	234,371	203,001	437,372
勞健保費用	14,105	8,471	22,576	13,227	11,348	24,575
退休金費用	5,883	4,121	10,004	5,874	2,666	8,540
其他員工福利費用	12,719	3,380	16,099	14,833	13,009	27,842
折舊費用	25,348	10,052	35,400	15,269	15,555	30,824
攤銷費用	3,244	1,685	4,929	1,562	5,820	7,382

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日員工人數分別為465人及488人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	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 抵呆帳 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	Longshine	其他應	是	39,330 (USD1,200 千元)	-	-	-	短期資 金週轉	-	營運資金 需求	-	-	-	-	217,536	435,072

註：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，不得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。

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、關聯企業及合資控制部分)：

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	本公司採成本法評價 之被投資公司	以成本衡量之金 融資產—非流動	20	3,761	10.00	註	

註：因公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

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：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	(1,654,168)	(43)%	月結 90 天		請參閱附註七	780,893	71%	
本公司	東荃科技	本公司之子公司	銷貨	(109,719)	(3)%	月結 30 天		請參閱附註七	2,313	-%	
本公司	東荃科技	本公司之子公司	進貨	255,593	10%	月結 31 天		請參閱附註七	-	-%	
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	進貨	540,606	54%	月結 60 天		註	-	-%	

註：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30~60天，一般進貨為月結30~120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	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Longshine	子公司	780,893	1.61	2,873	加強催收	219,930	-	註

註：係截至民國一〇五年二月十九日止之資訊。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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)：

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	118,922	118,922	-	100.00%	182,675	79,648	79,648	
本公司	Longshine	Ahrensburg, Germany	銷售網路週邊設備及其零件	25,614	25,614	-	68.00%	55,404	31,565	21,464	
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%	3,522	(3,905)	(1,358)	
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%	191,698	(39,097)	(39,097)	
本公司	東荃科技	新竹縣竹北市	銷售電子產品及軟體	172,028	61,375	15,392	59.20%	154,522	(27,766)	(17,358)	
西伯	Media Champion Corp.	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	51,337	51,337	-	100.00%	74,753	66,829	註 b	

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			
西伯	綠林資訊	新北市新店區	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	60,000	60,000	6,000	100.00%	16,141	(809)	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%	4,989	(83)	註 b	
東荃科技	Northlink	薩摩亞(Samoa)	控股公司	27,730	-	-	100.00%	22,129	(2,514)	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d)	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	102,674 (US\$3,150千元)	註 e	102,674	-	-	102,674	146,008	100%	註 a 及 h	162,653	38,736
東莞荃曜	加工電腦週邊器材	43,650 (US\$1,343千元)	註 c	43,650	-	-	43,650	(2,514)	59.20%	註 l	13,100	-
西伯廈門	揚聲器之生產及開發	25,919 (US\$800千元)	註 f	25,919	-	-	25,919	(122,042)	100%	註 g	61,666	-
西伯重慶	揚聲器及電子書之生產及開發	22,226 (US\$750千元)	註 j	22,226	-	-	22,226	9,702	100%	註 a	75,182	-
合肥能創悅	揚聲器之生產及開發	32,678 (RMB6,400千元)	註 o	-	-	-	-	60	51.00%	註 a	16,248	-
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	100,540 (RMB20,000千元)	註 p	-	-	-	-	(7,401)	51.00%	註 a	46,940	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (US\$158千元)	註 k	4,752	-	-	4,752	(317)	59.20%	註 l	2,272	-

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 及 m)	經濟部投審會核准投資金額(註 h 及 n)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
199,221 (US\$6,201千元)	199,221 (US\$6,201千元)	(註 b)

註a：其投資損益已認列於Easylink中。

註b：本公司取得工業局核發之企業總部營運範圍證明函，依投審會規定對大陸地區無投資金額上限之規定，該證明函之有效期間自民國一〇三年十二月十六日至一〇六年十二月十五日止。

註c：本公司民國九十三年九月透過增資Easylink向金聯電子股份有限公司購買其持有振曜東莞100%之股權；民國一〇四年一月由東荃科技透過增資Northlink公司以人民幣5,695千元購買其持有東莞荃曜100%股權，上述交易業於民國一〇四年七月二日經經濟部投審會二字第10400160260號核准。

註d：係依該被投資公司經母公司會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

- 註e：本公司及西伯公司直接及間接持有其100%股權。
註f：西伯公司100%持有之子公司。
註g：其投資損益已認列於西伯公司。
註h：含西伯公司投審會核准投資金額美元2,375千元。
註i：係以原始匯出匯率換算。
註j：Easylink 100%持有之子公司。
註k：東荃科技100%持有之子公司。
註l：其投資損益已認列於東荃科技。
註m：係包括蘇州東荃之原始投資金額。
註n：東荃科技投資金額美元158千元，業於一〇三年九月一日經經濟部投審會之經審二字第10300203990號函核准。
註o：西伯重慶51%持有之子公司。
註p：西伯昆山51%持有之子公司。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四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。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。



振曜科技股份有限公司



董事長 呂俊德

