

股票代碼：6143



一〇五年度 年報

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

中華民國一〇六年五月十四日 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：許文成
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：魏興海、黃海寧會計師
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、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、總經理及副總經理之酬金	13
四、公司治理運作情形	16
五、會計師公費資訊.....	33
六、更換會計師資訊.....	34
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	34
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	35
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	36
十、公司、公司之董事、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.....	54
四、環保支出資訊.....	54
五、勞資關係.....	54
六、重要契約.....	55
陸、財務概況.....	56
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	56
二、最近五年度財務分析.....	64
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	70
四、最近年度財務報告.....	71
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	71
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.....	71
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	72
一、財務狀況.....	72
二、財務績效.....	73
三、現金流量.....	74
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	74
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.....	74
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.....	75
七、其他重要事項.....	76
捌、特別記載事項.....	77
一、關係企業相關資料.....	77
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	82
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.....	82
四、其他必要補充說明事項.....	82
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.....	82

壹、致股東報告書

各位股東先生、女士大家好：

振曜科技 106 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 105 年度營業結果及 106 年度之營運計畫作概要說明：

一、105 年度營業結果：

相較於 104 年的營業狀況，振曜科技 105 年合併營業收入增加了 15.07%，營業毛利和淨利也有大幅的成長。展望 106 年的營運狀況，由於電子標籤出貨量的增加，再加上今年推出的電子紙廣告機及電子筆記本等新產品，106 年預估較 105 年成長。

以 105 年度營運成果與 104 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		
	105 年度	104 年度	YoY(%)	105 年度	104 年度	YoY(%)
營業收入	45.63	38.27	19.23%	58.27	50.64	15.07%

以 105 年度及 104 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		
	105 年度	104 年度	YoY(%)	105 年度	104 年度	YoY(%)
營業收入	45.63	38.27	19.23%	58.27	50.64	15.07%
營業毛利	6.28	5.31	18.27%	10.99	9.16	19.98%
營業淨利	4.11	3.16	30.06%	5.25	3.35	56.72%

二、106 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：

106 年振曜集團仍持續以電子紙應用產品、揚聲器、網路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

105 年全球電子紙應用仍以電子書閱讀器為主要產品，隨著電子書市場的成熟及書商大者恆大的趨勢，以純閱讀為主的電子書閱讀器在全球市場的銷售已日趨平穩，預估 106 年電子書閱讀器的全球年出貨量與 105 年相當。

新一代彩色電子紙的技術在 106 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、更薄型化及可撓式的面板作為年度主力產品，希望能以更高的規格來吸引客戶。隨著電子紙價格逐漸降低，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使用機會。

振曜集團在 106 年起，前二年耕耘的行李箱電子標籤將會有數倍的成長，且持續與元太科技緊密合作，以開發電子書閱讀器以外的市場，106 年將陸續推出其他電子紙應用產品，包括手寫記事本、電子標籤、數位相框、會議看板及廣告機等。大尺寸的手寫記事本也將進軍辦公室無紙化及醫院無紙化系統的應用，主要客戶以商務人士、政府機關、醫療系統及教育市場為主。廣告機也將以 32" 大尺寸為主要產品，開發以往因電力無法佈置而無法建置的電子廣告看板市場。

1.2 新產品開發

- 數位相框及看板
- 電子標籤
- 10.3" 記事本開發
- 外掛式行李箱電子標籤開發

2. 揚聲器

2.1 市場趨勢 / 產銷政策

展望 106 年，筆電整體市場的出貨量預期僅能與去年持平，105 年全球筆電品牌廠面臨關鍵缺貨及漲價壓力，抑制整體銷售動能。全球市場研究機構 TrendForce 最新研究指出，105 年全球筆記型電腦出貨約 1.579 億台，年減 4%，由於面板供應上出現結構性缺口，106 年預估筆電出貨量將持續下滑 4.5%，來到 1.507 億台；另全球筆電經過二年出貨量衰退，雪上加霜的是 106 年面板供應將出現結構性缺口，其中筆電主流面板 HD(解析度 1366x768)TN 供應將較 105 年減少 10% 以上，品牌廠將積極增加 FHD(解析度 1920x1080) 機種銷售，以彌補部分 HD TN 機種缺口，因此品牌廠將持續往中高階機種擴張，藉此取代低價機種出貨的缺口。

由於中高階機種的需求增加，進而帶動高規產品(多磁回設計)需求增加，包括雙磁回超薄型、五磁回雙音圈超薄單體等設計產品需求，主要供應中高階商用機種使用，預計將可帶動營收的成長；此外，振曜集團將持續推動自動化生產製程降低製造成本，以提升整體獲利。

2.2 新產品開發

- 超薄多磁回設計 NB Speaker
- 手機 Speaker
- AiO Speaker

3.網路產品

3.1 市場趨勢 / 產銷政策

全球監控系統及無線網路應用需求持續成長，帶動網路電源交換器(PoE)的需求增加。隨 802.3bt UPoE 60W/95W 標準將於 106 年確認，提供更高瓦特數電源的供應，讓應用面可連結至 POS、廣告機及 LED 燈具等。由於大數據的需求，使得 Data Center 開始進入 40GbE/100GbE，進而帶動企業 10GbE/2.5GbE 相關產品的成長。至 109 年將有 208 億的 IoT 裝置連網，提供遠距、安全、多工感測能力的 IoT 產品為未來的趨勢。另，隨 4G/5G 的市場規模愈來愈大，電信端的服務應用也多元化發展，LTE 整合性產品將帶動更多元的應用。

建構完整 PoE 產品線並提供更完整的網通應用解決方案為 106 年行銷重點，以密切結合客戶端的需求、提供快速的客製化設計服務能力、提昇網路應用整合能力及創造整體附加價值，為振曜集團網路產品的主要行銷策略。

3.2 新產品開發

- PoE+(802.3at)/UPoE(802.3bt)網路電源供電器及網管交換器
- 無線網路語音路由器(AC1200 VoIP Router)
- PDU 遠端電源管理及監控系統
- 10GbE/2.5GbE 網路交換器
- IoT 感測器及網路閘道器(IoT Sensor, IoT Gateway)
- LTE 無線網路閘道器及路由器(LTE WiFi Gateway Router)

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 系統屬於工業用電腦的運用領域之一，隨經濟發展商店林立需求逐步擴增，市場預估至 109 年可以達到 103.2 Billion 產值規模；另依據 POS 的各種主要運用之產值分析，104 年已超過 40 Billion(USD)，105 年至 111 年前都有超出 10%以上的顯著的成長。

POS 市場除了行之多年以 Intel CPU + Microsoft Windows 系統組合外，也推廣搭配 ARM / Android 系統組合之市場，目前 POS 運用上仍以 Intel CPU+Microsoft Windows 為主力產品項目，主要係因客戶端的軟體運用較為成熟，而搭配 Android POS 軟體系統及眾多的周邊

device，雖具有價格優勢，但仍需一段時間與市場磨合。

振曜集團將整合現有技術團隊與累積之經驗，以開發對應新一代 Wintel 平台 POS，如運行 Windows 10 的平台及支援 Intel 最新第六代 14nm 製程的 CPU 平台，以提升產品性能、降低功率消耗及增強產品耐用性；另一方面，也將積極開發 Android POS 系統，希望藉由新型態運用及新客戶，以引導新產品進入市場。

4.1.2 數位看板(Digital Signage)產品

數位看板也屬工業用電腦的應用產品，藉由網路通訊及雲端服務，提供更便利快速的廣告播放，達到更經濟有效的商業廣告目的。由於面板、觸控及播放晶片等產業快速發展，成本持續降低下使數位看板數量快速增加且產值加大，成為工業用電腦重要的運用之一。

由 Market & Trend 產業分析，104 年數位看板產值達 16.88 Billion (USD)，預估至 111 年產值將可達 27.34 Billion(USD)，105 年至 111 年，複合成長達 6.7%，屬於中高度成長的產業，Retail 運用仍為數位看板最大的商業運用，其次則為 Banking 的運用。

目前振曜集團除對 Retail 客戶需求開發多款中小尺寸數位看板外，也積極投入符合企業運用的中大尺寸數位看板，並投入開發搭載各項 Banking 會運用到的 Module (MSR / Bar code scanner / NFC...) 數位看板，以增加新運用並開發新客戶。

4.2 新產品開發

4.2.1 銷售時點情報系統(POS)

- 新一代全平面電容式 Windows POS 系統開發及應用
- 中小尺寸高整合 Windows POS 系統開發及應用
- 大尺寸 Windows Kiosk (Panel PC)
- 中小尺寸利基型觸控螢幕(7"/10"/15")

4.2.2 數位看板(Digital Signage)產品

- 中小尺寸 Android 數位看板系統開發：5"~15"數位看板
- 大尺寸 Android 數位看板系統開發：22"~32"數位看板
- 小尺寸查價機、查詢機：7"/10"專用查價機、查詢機
- Android Box 系統開發：高階 Android 數位看板播放盒

振曜集團 106 年主要產品規劃，除強化既有產品之功能性及開拓新智慧型產品外，也將陸續幫國際大廠代工電子紙相關的應用產品。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產生重要的影響，由於美元匯率波動且歐洲市場持續動盪，振曜集團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，振曜集團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，跨足電子書閱讀器產品。

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 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 105 年 02 月 榮獲 OHSAS 職業安全衛生管理系統認證。

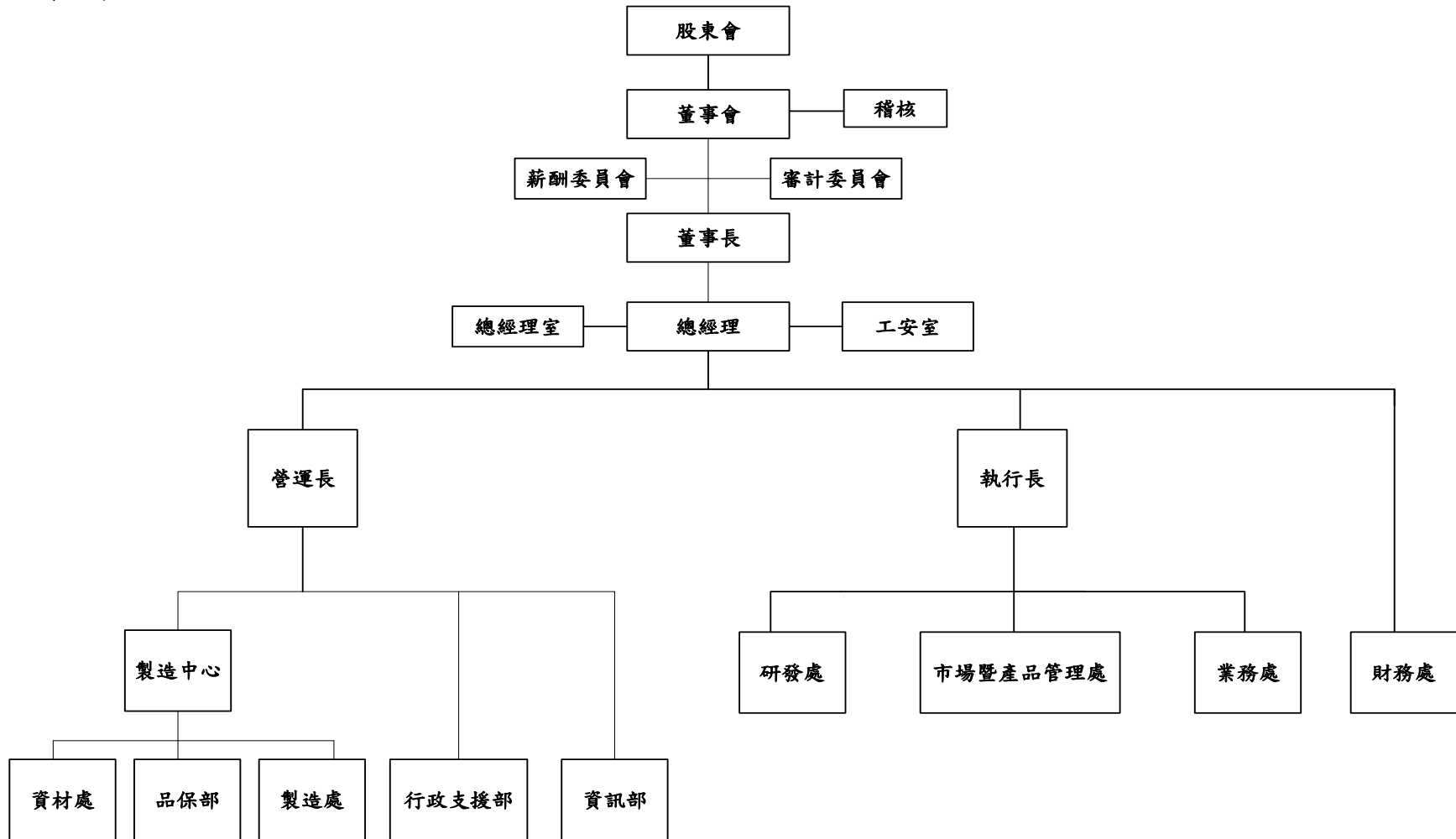
民國 105 年 04 月 獲頒德國電信供應商發展計畫(SDP CR)銀獎。

民國 105 年 07 月 榮獲 104 年度出進口績優廠商前 500 名。

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。
工 安 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、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1.董事資料

106年05月14日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任期	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、董事職稱姓名關係		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率					
董事長	中華民國	呂俊德	男	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 Easylink Technology Ltd. 董事 Media Champion Corporation 董事 西伯(廈門)電子有限公司 董事 德奇電子揚州有限公司 董事 西伯電子(昆山)股份有限公司 董事	董事	鄒宜紋	姻親
董事	中華民國	盧榮杰	男	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	男	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	永餘投資(股)公司(註1)	男	104.06.15	3年	98.06.16(註2)	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 達意科技(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 元力電紙平臺(股)公司 董事長 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 德奇電子揚州有限公司 董事 川奇光電科技(揚州)有限公司 董事長 立奇光電科技(揚州)有限公司 董事長 川揚電子(揚州)有限公司 董事長 川元電子(揚州)有限公司 董事長 川岳科技揚州有限公司 董事長 Prime View Communications Ltd. 董事 E Ink Corporation 董事 Hydis Technologies Co., Ltd. 董事長 Hydis Taiwan,Inc 董事長	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							
董事	中華民國	鄭書榮	男	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)股份有限公司 監事 德奇電子揚州有限公司 董事	無	無	無
董事	中華民國	蔡啟明	男	104.06.15	3年	91.05.13(註2)	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 西伯電子(昆山)股份有限公司 董事	無	無	無
董事	中華民國	劉宏洋	男	104.06.15	3年	101.06.18(註2)	400,000	0.48	420,000	0.50	0	0.00	0	0.00	開南高級商工職業學校 土木科	超昱光電科技(股)公司 董事長 西伯電子(昆山)股份有限公司 監事	無	無	無
董事	中華民國	鄒宜紋	女	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	男	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	無	無	無
獨立董事	中華民國	黃睿豪	男	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 董事兼總經理 邑昇實業(股)公司 薪酬委員	無	無	無
獨立董事	中華民國	陸海文	男	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：原法人董事凱昱投資(股)公司與永餘投資(股)公司合併，永餘投資(股)公司為存續公司，並承受凱昱投資(股)公司之權利義務。

註2：係原擔任監察人之初次選任日期。

註3：持有股份資料列示至106年04月30日止。

2.董事屬法人股東代表者，法人股東之主要股東：

106年04月22日

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

3.董事屬法人股東代表者，法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

106年04月22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)公司 11.70%
	何壽川 7.05%
	國泰人壽保險股份有限公司 5.71%
	信誼企業(股)公司 2.88%
	永豐餘開發投資(股)公司 2.02%
	匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶 2.01%
	上誼文化實業(股)公司 1.90%
	渣打銀行受託保管富達基金 1.78%
	中華紙漿(股)公司 1.75%
	渣打託管歐洲瑞信證券-文藝復興長期銷售 1.28%

4.董事資料

106年05月14日

姓名	條件	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獨立董事家數	
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公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	永餘投資(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(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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或受僱人，或持股前五名法人股東之董事或受僱人。
- (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

106年05月14日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期 (註1)	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係
集團總裁兼總經理	中華民國	呂俊德	男	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 Easylink Technology LTD 董事 Media Champion Corporation 董事 西伯(廈門)電子有限公司 董事 德奇電子揚州有限公司 董事 西伯電子(昆山)股份有限公司 董事	無	無	無
營運長	中華民國	林志茂	男	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 董事長 台灣生醫材料(股)公司 監察人 西伯電子(昆山)股份有限公司 董事 德奇電子揚州有限公司 董事長 西伯電子(重慶)有限公司 監事	無	無	無
執行長	中華民國	馬茂峯	男	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	男	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 董事長 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 董事長 西伯(廈門)電子有限公司 董事長 德奇電子揚州有限公司 董事 西伯電子(昆山)股份有限公司 監事	無	無	無
副總經理	中華民國	陳玉華	女	105.08.09	802	0.00	156	0.00	0	0.00	明新工專電子工程系 億訊科技 製造課長 泰詠電子 品保課長	無	無	無	
副總經理	中華民國	許文成	男	105.08.09	25,000	0.03	0	0.00	0	0.00	中山大學財務管理所 中華開發工業銀行 投資部協理 建弘證券 承銷部襄理	無	無	無	
協理	中華民國	姜禮鴻	男	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	合肥能創悅電子有限公司 董事	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106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(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 2,000,000 元	呂俊德、盧榮杰、柯孝雄 永餘投資(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 永餘投資(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 永餘投資(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 永餘投資(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	鄭書榮	鄭書榮
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無	無	盧榮杰
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無	呂俊德	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無	無	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)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(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
	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	
							現金	金額	股票	金額			
集團總裁兼總經理 呂俊德	12,584	14,134	558	558	3,351	3,351	14,938 (註3)	0 (註3)	14,938 (註3)	0 (註3)	9.34	9.80	無
營運長 林志茂													
執行長 馬茂峯													
副總經理 鄭書榮													
副總經理(註1) 宗緒福													
副總經理(註2) 陳玉華													
副總經理(註2) 許文成													

註1：宗緒福於106年01月10日解任。

註2：陳玉華及許文成於105年08月09日就任，僅揭露自就任日起之資料。

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	陳玉華、許文成	陳玉華、許文成
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)	呂俊德	呂俊德
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	7 人	7 人

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

106年05月14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	15,156千元	15,156千元	4.50%
	營運長	林志茂				
	執行長	馬茂峯				
	副總經理	鄭書榮				
	副總經理	陳玉華				
	副總經理	許文成				
	協理	姜禮鴻				

註：經理人領取之員工酬勞現金金額，係依去年實際配發比例估計今年擬議分派數。

(四)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、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

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

職稱	酬金總額占個體財務報告稅後純益比例			
	本公司		合併報表內所有公司	
	104年度(註)	105年度	104年度(註)	105年度
董事	2.93%	3.47%	2.93%	3.47%
總經理及副總經理	6.91%	9.34%	7.44%	9.80%

註：104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、退職退休金、獎金、特支費及員工酬勞等，係依該職位於同業之薪資水平、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；本公司對未來風險已有適度控管，酬金政策與未來風險亦有一定之關聯性。

四、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	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
董事長	呂俊德	6	0	100	無
董事	盧榮杰	0	3	0	無
董事	柯孝雄	2	0	33	無
董事	永餘投資(股)公司 代表人：李政昊	1	0	17	無
董事	鄭書榮	6	0	100	無
董事	蔡啟明	6	0	100	無
董事	劉宏洋	5	0	83	無
董事	鄒宜紋	3	0	50	無
獨立董事	王昌斌	6	0	100	無
獨立董事	黃睿豪	6	0	100	無
獨立董事	陸海文	5	1	83	無

其他應記載事項：

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

(1)證券交易法第14條之3所列事項：

董事會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事 意見	公司對獨立董事 意見之處理
105.03.18 (第7屆第5次)	討論變更簽證會計師案	核准通過	無
	討論資金貸與子公司案		
	討論以股權轉受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 (第7屆第6次)	討論修正以股權轉受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	核准通過	無
	討論增資子公司德奇電子揚州有限公司案		
	討論解除董事及經理人競業禁止之限制案		
105.08.09 (第7屆第7次)	討論財務主管及內部稽核主管人事異動案	核准通過	無
	討論104年度經理人員工酬勞分配及105年度調薪案		
105.09.22 (第7屆第8次)	討論轉投資東荃科技(股)公司案	核准通過	無
105.11.11 (第7屆第9次)	追認以股權轉受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	核准通過	無
105.12.29 (第7屆第10次)	討論訂定「防範內線交易管理作業程序」案	核准通過	無
	討論修正內部控制制度案		

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

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

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
105.03.18	呂俊德 鄭書榮	討論以股權轉受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	兼任振曜科技指派於西伯(股)公司、西伯(廈門)電子有限公司、德奇電子揚州有限公司及西伯電子(昆山)有限公司之法人董事代表人，利益迴避以盡各公司董事忠實義務	未參與表決
105.04.29		討論修正以股權轉受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	呂俊德 鄭書榮	討論增資子公司德奇電子揚州有限公司案	兼任振曜科技指派於德奇電子揚州有限公司之法人董事代表人，利益迴避以盡各公司董事忠實義務	未參與表決
105.04.29	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
105.08.09	呂俊德 鄭書榮	討論104年度經理人員工酬勞分配及105年度調薪案	與自身有利害關係	未參與表決

3.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)振曜科技董事會已訂定「董事會議事規範」，能有效建立董事會治理制度及健全監督功能，並強化管理機制。
- (2)振曜科技已成立審計委員會以替代監察人職權，審計委員會每季至少開會一次，負責執行證券交易法第14條之5所列事項。
- (3)振曜科技指派專人負責重大訊息及相關法令公告事項之揭露，以提昇資訊透明度，105年度公司治理評鑑排名級距已進步至21%~35%級距。

(二)審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會 6 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	黃睿豪	6	0	100	無
獨立董事	王昌斌	6	0	100	無
獨立董事	陸海文	5	1	83	無

其他應記載事項：

- 1.審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、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：

(1)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期 (期別)	議案內容	審計委員會 決議結果	公 司 對 審 計 委 員 會 意 見 之 處 理
105.03.18 (第7屆第5次)	討論審查104年度「內部控制制度聲明書」案	核准通過	無
	討論104年度營業報告書及財務報告案		
	討論變更簽證會計師案		
	討論資金貸與子公司案		
105.04.29 (第7屆第6次)	討論以股權轉受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	核准通過	無
	討論增資子公司德奇電子揚州有限公司案		
	討論解除董事競業禁止之限制案		
105.08.09 (第7屆第7次)	報告105年第二季合併財務季報告案	核准通過	無
	討論財務主管及內部稽核主管人事異動案		
105.09.22 (第7屆第8次)	討論轉投資東荃科技(股)公司案	核准通過	無
105.11.11 (第7屆第9次)	討論重新審查104年度「內部控制制度聲明書」案	核准通過	無
	追認以股權轉受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		
105.12.29 (第7屆第10次)	討論訂定「防範內線交易管理作業程序」案	核准通過	無
	討論修正內部控制制度案		

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

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

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

(1)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

①振曜科技至少每季召開一次審計委員會，內部稽核主管於審計委員會向獨立董事報告內部稽核執行狀況，若遇有重大異常事項時得隨時召集會議。

②會計師至少每年參與一次審計委員會，就相關法令要求之溝通事項進行報告，若遇有重大異常事項時得隨時召集會議，或直接透過電話、電子郵件與會計師聯絡對談。

(2)歷次獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要：

日期	溝通事項
105.03.18	討論內部稽核計畫執行情形案
	討論審查 104 年度「內部控制制度聲明書」案
105.04.29	討論內部稽核計畫執行情形案
105.08.09	討論內部稽核計畫執行情形及內部稽核計畫追蹤情形案

日期	溝通事項
105.09.22	討論內部稽核計畫執行情形及內部稽核計畫追蹤情形案
105.11.11	討論內部稽核計畫執行情形案
	討論重新審查 104 年度「內部控制制度聲明書」案
105.12.29	討論內部稽核計畫執行情形案
	討論訂定「106 年度稽核計畫」案
	討論訂定「防範內線交易管理作業程序」案
	討論修正內部控制制度案

(3) 歷次獨立董事與會計師溝通情形摘要：

日期	溝通事項
105.12.29	報告財務報告新增揭露「關鍵查核事項」案

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	振曜集團尚未訂定公司治理實務守則，惟振曜集團之公司治理精神及各項制度，已涵蓋主要治理原則。	振曜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？	✓		振曜科技已制定股東會議事規則，並依規定建立發言人與代理發言人制度，設置專人處理投資人關係與股東建議、疑義、糾紛或訴訟等相關問題，網站亦設有投資人關係處理窗口之聯絡方式與E-mail，子公司若有股東建議或糾紛等問題，由振曜科技發言人協助處理。	並無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		振曜集團由股務代理機構或股務人員定期更新股東名冊及主要股東名冊，充分掌握控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與投資人保持良好關係。	並無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		振曜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。	並無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		振曜科技訂有防範內線交易管理作業程序，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	並無重大差異。
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？	✓		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。	並無重大差異。
(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？	✓		振曜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。	振曜集團未來將視實際需要設置。
(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？	✓		振曜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。	振曜集團未來將視實際需要及法令規定訂定相關辦法。

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)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	✓		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，並取具會計師之獨立性聲明，獨立性評估項目請參閱註1(第23頁)，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。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓		振曜集團由股務人員負責公司治理相關事務，包括提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等事務。	並無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		振曜集團秉持誠信原則，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；另於振曜科技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。
六、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。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (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，指派專人負責振曜集團之資訊蒐集及揭露工作，以期能即時揭露影響股東及利害關係人決策之資訊，並已依法令規範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。

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	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事購買責任保險之情形等)?	✓		<p>(一)員工權益及僱員關懷：振曜集團在經營哲學上明白揭示「誠信、踏實」的理念，保障員工合法權益，並透過員工團體保險、旅遊補助、年節禮金、公傷住院慰問、普通傷病慰問、結婚補助、生育補助、流產補助、喪葬補助及不定期舉辦員工各項康樂活動等措施，與振曜集團員工建立起互信互賴之良好關係。</p> <p>(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。</p> <p>(三)供應商關係：振曜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。</p> <p>(四)利害關係人之權利：振曜集團秉持誠信原則，依相關法令規定公開經營資訊，以維護利害關係人之權益。</p> <p>(五)董事進修之情形：振曜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，振曜科技董事進修情形請參閱註2(第23頁)。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱本年報柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項(第75~76頁)。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：振曜集團秉持誠信原則，與客戶維持良好關係。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：振曜科技已依公司章程規定，為董事購買責任保險。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)			
(一)振曜科技105年度公司治理評鑑未得分項目已改善情形如下：			
評鑑指標內容		已改善情形	
公司是否於股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知？		振曜科技已於股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知。	
股東常會是否採行電子投票方式？		振曜科技已於 106 年股東常會自願採行電子投票。	
公司是否制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策？		振曜科技已於 105 年年報第 25~26 頁揭露節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策之量化管理目標及具體成效結果。	
(二)尚未改善者提出優先加強事項與措施：振曜科技將優先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。			

註 1：評估簽證會計師獨立性項目：

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

註 2：105 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	105.02.19	105.02.19	財團法人台灣金融研訓院	公司治理研習班	6.5 小時
獨立董事	王昌斌	104.06.15	105.10.17	105.10.17	中華民國內部稽核協會	內部稽核在公司治理之角色扮演 DIY	6.0 小時
獨立董事	黃睿豪	104.06.15	105.08.02	105.08.02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0 小時
			105.11.09	105.11.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	審計委員會之相關規範及運作實務	3.0 小時
獨立董事	陸海文	104.06.15	105.10.17	105.10.17	中華民國內部稽核協會	內部稽核在公司治理之角色扮演 DIY	6.0 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	無
獨立董事	黃睿豪		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	陸海文	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無

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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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	無
委員	黃睿豪	3	0	100	無
委員	陸海文	2	1	67	無

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。

(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>振曜集團雖尚未訂定企業社會責任政策制度，但振曜科技已通過企業主動性社會守法認證(BSCI)。</p> <p>振曜集團於內部員工訓練課程宣導社會責任。</p> <p>振曜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、工安室、行政支援部及職工福利委員會等，協助振曜集團推動企業社會責任之運作。</p> <p>振曜集團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>振曜集團未來將視實際需要訂定企業社會責任政策或制度。並無重大差異。</p> <p>振曜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>振曜集團已委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業，廢棄物回收率逐年提高。</p> <p>振曜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>振曜集團實施節能減碳政策，有效利用能源以發展永續環境，實行成果如下：</p> <table border="1" data-bbox="786 1294 1756 1382"> <tr> <td>103年</td> <td>104年</td> <td>105年</td> <td>106年(目標)</td> </tr> <tr> <td>69%</td> <td>85%</td> <td>85%</td> <td>88%</td> </tr> </table> <p>(2)自104年開始實施節約用紙，並陸續推動電子線上簽核制度以減少報表紙使用量，至今為止已減少10%的用紙率。</p>	103年	104年	105年	106年(目標)	69%	85%	85%	88%	<p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p>
103年	104年	105年	106年(目標)								
69%	85%	85%	88%								

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
			(3)振曜科技105年及104年依電費及水費推估換算之二氧化碳排放量為2,091,123Kg及2,052,425Kg，相較增加1.89%，振曜科技將持續宣導員工養成隨手關燈、鼓勵同仁上下樓層改走樓梯及實施設定空調溫度等管控措施，另外將持續進行節能設備之汰換並不定期推行節能巡查，以提高資源之使用，達到節能減碳之目標。	
三、維護社會公益				
(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？	✓		振曜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。	並無重大差異。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		振曜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？	✓		振曜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，振曜科技並榮獲職業安全衛生管理系統(OHSAS)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？	✓		振曜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？	✓		振曜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？	✓		振曜集團秉持誠信原則，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？	✓		振曜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？	✓		振曜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。

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
(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？	✓		振曜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，且於採購合約規範供應商需參照電子產業行為準則(EICC)進行企業內部包括勞工、健康與安全、環境、管理體系及道德規範等管理要求。	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？	✓		振曜科技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。
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： 振曜科技尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，惟振曜科技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)振曜科技設有愛心捐助箱，提倡員工愛心捐款。 (2)振曜科技 105 年 01 月捐贈 16 箱雞蛋給桃園方舟啟智教養院的朋友們加菜，暖暖身心。 (3)振曜科技 105 年 03 月捐贈新竹縣政府 100 臺電子書閱讀器嘉惠學子開拓教育視野。 (4)振曜科技 105 年 06 月捐贈新竹縣尖石鄉新光國小早晚餐經費。 (5)振曜科技 105 年 07 月與勞動部合辦「創新創業，創造好生活-社企市集」活動。 (6)振曜科技 105 年 08 月樂捐基金給「竹北市泰和里福德宮」。 (7)振曜科技 105 年 09 月捐贈電子書閱讀器予六家高中。 (8)振曜科技 105 年 11 月贊助走走認識泰和(健行活動暨節能減碳宣導)活動。 (9)振曜科技 106 年 01 月贊助沙坑國小學生營養午餐及課後輔導費。				
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>振曜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>振曜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，及訂定獎懲措施。</p> <p>振曜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，及訂定獎懲措施。</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>振曜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>振曜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>振曜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，另振曜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>振曜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？	✓		振曜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？	✓		振曜科技設有稽核，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，對於違反人員，振曜科技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？		✓	振曜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。	振曜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，振曜集團將秉持保密謹慎並小心求證，保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	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？	✓		振曜科技於公司網站上明白揭示秉持「誠信、踏實」之經營理念，並於年報上揭露誠信經營之執行情形，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： 振曜科技雖尚未制定誠信經營守則，但振曜科技相關制度及辦法，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：106年03月24日

本公司民國 105 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之達成，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 105 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 106 年 03 月 24 日董事會通過，出席董事 8 人中，0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

振曜科技股份有限公司
董事長兼總經理：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
105.10	勞工保險條例	投保薪資未覈實申報 罰鍰 84,796 元	公司已按規定申報，截至年報刊印日止，並無再遭勞工主管機關處罰之情事
	勞工退休金條例	未按規定申報調整勞工退休金月提繳工資 罰鍰 5,000 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
105.06.13	※承認及討論事項 (1)承認 104 年度營業報告書及財務報告案 (2)承認 104 年度盈餘分配案 (每股分配現金股利 2.0 元) (3)討論修正「公司章程」案 (4)討論解除董事競業禁止之限制案	已訂定 105.08.17 為除息基準日， 並於 105.08.31 發放現金股利 已依修正後之公司章程運作 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
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 (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)討論以股權轉受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)討論修正以股權轉受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
105.08.09	※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)討論解除經理人競業禁止之限制案 (3)討論財務主管及內部稽核主管人事異動案 (4)討論 104 年度董事酬勞分配案 (5)討論 104 年度經理人員工酬勞分配及 105 年度調薪案

時間	董事會重要決議事項
105.09.22	※承認及討論事項 (1)討論解除經理人競業禁止之限制案 (2)討論轉投資東荃科技(股)公司案 (3)討論修正「審計委員會組織規程」案
105.11.11	※承認及討論事項 (1)討論重新審查104年度「內部控制制度聲明書」案 (2)討論代理發言人異動案 (3)討論向銀行申請授信額度案 (4)追認以股權轉受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
105.12.29	※承認及討論事項 (1)討論修正「經理人職級與薪資制度作業標準」案 (2)討論調整經理人薪資及配發經理人員工現金酬勞案 (3)討論訂定「106年度稽核計畫」案 (4)討論訂定「防範內線交易管理作業程序」案 (5)討論修正內部控制制度案 (6)討論訂定「106年度營運計畫」案 (7)討論向銀行申請授信額度案
106.03.24	※承認及討論事項 (1)追認調整經理人薪資及配發績效獎金事宜案 (2)討論105年度員工及董事酬勞分派案 (3)討論審查105年度「內部控制制度聲明書」案 (4)討論105年度營業報告書及財務報告案 (5)討論評估簽證會計師獨立性及適任性案 (6)討論解除董事及經理人競業禁止之限制案 (7)討論向銀行及票券公司申請授信額度案 (8)討論召集106年股東常會案
106.04.28	(1)討論向銀行申請授信額度案 (2)討論105年度盈餘分配案 (3)討論修正「取得或處分資產處理程序」案 (4)討論參與認購轉投資公司台灣生醫材料(股)公司現金增資新股案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容

無。

(十三)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

106年05月14日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	姜禮鴻	103.08.08	105.08.09	因應公司組織管理及業務發展之需求，姜禮鴻專任會計主管，財務主管由許文成接任
內部稽核主管	浦家方	103.05.13	105.08.09	因應公司組織管理及業務發展之需求，原稽核主管浦家方轉調業務處，後因個人生涯規劃離職

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	魏興海	黃海寧	105 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		0	0	0
2	2,000 千元(含)~4,000 千元		3,400	0	3,400
3	4,000 千元(含)~6,000 千元		0	0	0
4	6,000 千元(含)~8,000 千元		0	0	0
5	8,000 千元(含)~10,000 千元		0	0	0
6	10,000 千元(含)以上		0	0	0

(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(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	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 6 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、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	105 年度		當 年 度 截 至 0 4 月 3 0 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	(10,000)	0	0	0
董事	盧榮杰	0	0	0	0
董事	柯孝雄	0	0	0	0
董事	永餘投資(股)公司 代表人：李政昊	0	0	0	0
董事兼副總經理	鄭書榮	0	0	0	0
董事	蔡啟明	0	0	0	0
董事	劉宏洋	0	0	0	0
董事	鄒宜紋	10,000	0	0	0
獨立董事	王昌斌	0	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
營運長	林志茂	0	0	0	0
執行長	馬茂峯	0	0	0	0
副總經理(註 1)	宗緒福	0	0	0	0
副總經理(註 2)	陳玉華	0	0	0	0
副總經理(註 2)	許文成	0	0	0	0
協理	姜禮鴻	0	0	0	0

註 1：宗緒福於 106 年 01 月 10 解任，故僅列示至解任日止之股權資料。

註 2：陳玉華及許文成於 105 年 08 月 09 日升任副總經理，故僅列示自就任日起之股權資料。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱 (或姓名)	關係	
呂俊德	8,524,882	10.24	68,579	0.08	0	0.00	無	無	無
永餘投資股份有限公司	5,309,198	6.38	0	0.00	0	0.00	無	無	無
代表人：柯富仁	0	0.00	0	0.00	0	0.00	無	無	無
國泰人壽保險股份有限公司	3,319,000	3.99	0	0.00	0	0.00	無	無	無
代表人：蔡宏圖	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
新制勞工退休基金	1,905,000	2.29	0	0.00	0	0.00	無	無	無
姚仲澤	1,500,000	1.80	81,000	0.10	0	0.00	無	無	無
德商德意志銀行台北分行受託保管 亞洲價值基金投資專戶	1,455,000	1.75	0	0.00	0	0.00	亞洲價值資本股份有限公司 代表人：黃谷涵	與該公司 2 席董事 相 同	無
華南商業銀行信託部受託保管 安聯台灣科技證券投資信託基金專戶	1,026,000	1.23	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	950,000	1.14	0	0.00	0	0.00	無	無	無
亞洲價值資本股份有限公司	850,000	1.02	0	0.00	0	0.00	德商德意志銀行台北分行受託保管 亞洲價值基金投資專戶	與該基金 2 席董事 相 同	無
代表人：黃谷涵	0	0.00	0	0.00	0	0.00	德商德意志銀行台北分行受託保管 亞洲價值基金投資專戶	係該基金 之 董 事	無

十、公司、公司之董事、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

106年04月30日 / 單位：千股；%

轉投資事業(註 1)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Longshine Technologie GmbH	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	2,190	8	17,582	67

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 日經股東常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 日經股東常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

106 年 04 月 16 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	1	3	110	18,559	29	18,702
持有股數(股)	1,905,000	3,460,000	14,287,318	59,900,791	3,727,788	83,280,897
持股比例(%)	2.29	4.15	17.16	71.92	4.48	100.00

(三)股權分散情形

106年04月16日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	12,129	549,510	0.66%
1,000 至 5,000	5,109	10,151,091	12.19%
5,001 至 10,000	691	5,378,127	6.46%
10,001 至 15,000	250	3,198,847	3.84%
15,001 至 20,000	142	2,619,684	3.15%
20,001 至 30,000	125	3,222,274	3.87%
30,001 至 50,000	91	3,633,148	4.37%
50,001 至 100,000	78	5,836,468	7.01%
100,001 至 200,000	39	5,619,286	6.75%
200,001 至 400,000	24	7,141,501	8.58%
400,001 至 600,000	8	3,798,837	4.56%
600,001 至 800,000	3	2,199,000	2.64%
800,001 至 1,000,000	5	4,296,000	5.16%
1,000,001股以上	8	25,637,124	30.76%
合計	18,702	83,280,897	100.00%

本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

106年04月16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%
永餘投資股份有限公司		5,309,198	6.38%
國泰人壽保險股份有限公司		3,319,000	3.99%
柯孝雄		2,598,044	3.12%
新制勞工退休基金		1,905,000	2.29%
姚仲澤		1,500,000	1.80%
德商德意志銀行台北分行受託保管 亞洲價值基金投資專戶		1,455,000	1.75%
華南商業銀行信託部受託保管 安聯台灣科技證券投資信託基金專戶		1,026,000	1.23%
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		950,000	1.14%
亞洲價值資本股份有限公司		850,000	1.02%

(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			
		104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 03 月 31 日	
每股市價	最 高	74.50	81.40	72.00	
	最 低	40.10	46.00	60.10	
	平 均	57.58	67.37	65.34	
每股淨值 (註 1)	分配前	26.12	27.92	24.42	
	分配後	24.12	註 1	註 1	
每股盈餘	加權平均股數	83,281	83,281	83,281	
	每股盈餘	6.04	4.04	(3.21)	
每股股利	現金股利	2.00	註 1	註 2	
	無 償 配 股	盈餘配股	—	註 1	註 2
		資本公積配股	—	註 1	註 2
	累積未付股利	—	—	—	
投資報 酬分析	本益比(註 4)	9.53	16.68	註 3	
	本利比(註 5)	28.79	註 1	註 2	
	現金股利殖利率(註 6)	3.47	註 1	註 2	

註 1：係依據次年度股東會決議分配之情形填列，105 年度盈餘分配案尚未經 106 年股東常會通過。

註 2：當年度尚未結束，故無相關資料。

註 3：因每股盈餘為負數，故不予計算。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(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 105 年度股利分配業經 106 年 04 月 28 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 3.0 元，總計新台幣 249,843 千元，俟 106 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，故不適用。

(八)員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

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、董事酬勞金額之估列基礎：本公司以民國 105 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 32,838 千元，董事酬勞為新台幣 10,141 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 106 年 03 月 24 日董事會決議通過以現金分派 105 年度員工酬勞新台幣 32,838 千元及董事酬勞新台幣 10,141 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. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。

項目	實際配發情形	
	員工酬勞	配發金額
	差異金額、原因及處理情形	並無差異
董事酬勞	配發金額	新台幣 13,917 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

振曜集團主要營業項目為設計、製造、加工、批發及銷售通訊傳輸設備、工業用電腦、揚聲器、電子紙書、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	105 年度	
	營業淨額	營業比重
電子紙應用產品	3,949,280	67.78
揚聲器	624,792	10.72
網路產品	598,534	10.27
工業用電腦	314,036	5.39
其他	340,356	5.84
合計	5,826,998	100.00

3.公司目前之商品項目

- (1)電子紙應用產品：手持式電子書閱讀器、行李箱電子標籤。
- (2)揚聲器：微型喇叭、汽車用喇叭、一般音響設備。
- (3)網路產品：網路卡、交換器、Router、無線網路產品、IP Camera。
- (4)工業用電腦：IPC、POS、數位看板(Digital Signage)。

4.計畫開發之新商品

產品別	項目
電子紙應用產品	數位相框及看板 電子標籤 10.3" 記事本開發 外掛式行李箱電子標籤開發
揚聲器	超薄多磁回設計 NB Speaker 手機 Speaker AiO Speaker
網路產品	PoE+(802.3at)/UPoE(802.3bt)網路電源供電器及網管交換器 無線網路語音路由器(AC1200 VoIP Router) PDU 遠端電源管理及監控系統 10GbE/2.5GbE 網路交換器 IoT 感測器及網路閘道器(IoT Sensor, IoT Gateway) LTE 無線網路閘道器及路由器(LTE WiFi Gateway Router)
工業用電腦	新一代全平面電容式 Windows POS 系統開發及應用 中小尺寸高整合 Windows POS 系統開發及應用 大尺寸 Windows Kiosk (Panel PC) 中小尺寸利基型觸控螢幕(7"/10"/15") 中小尺寸 Android 數位看板系統開發：5"~15"數位看板 大尺寸 Android 數位看板系統開發：22"~32"數位看板 小尺寸查價機、查詢機：7"/10"專用查價機、查詢機 Android Box 系統開發：高階 Android 數位看板播放盒

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)電子紙應用產品

全球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五家，產業已形成大者恆大的現象，105 年開始出現產業整合，其中最引人注目的是全球第二大電子書商 Rakuten Kobo 於 105 年 12 月購入第三大電子書聯盟德國 Tolino，目前全世界的電子書的需求穩定，預計未來二年市場不會有劇烈的變化。

經過數年的發展，105 年是電子標籤應用起飛的開始，因電子紙的持續改良及降價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，由於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)揚聲器

106 年筆記型電腦出貨量預估較 105 年有小幅下滑或接近持平的水準(105 年出貨約 1.57 億台)，主要係平板電腦因輸入法與使用不便的關係，仍無法完全取代傳統筆記型電腦，因此小米、華為等多個品牌廠商也加入推出筆記型電腦產品，預計可為市場增加活絡契機。同時市場上電競與商用機型持續推出輕薄機種，亦可望帶動換機潮。依 TrendForce 預估 106 年在品牌市占率仍以惠普(22.2%)及聯想(21.5%)為主要品牌，振曜集團目前為惠普主要供應商之一。

目前平板市場仍以 iOS 和 android 系統為主，佔市場約 88%，105 年總出貨量約 1.57 億台，由於螢幕尺寸太大會造成使用者攜帶不便，且仍無法取代傳統 NB，TrendForce 預估，106 年全球平板電腦出貨將持續衰退 6.1%，出貨總量達 1.478 億台。

(3)網路產品

根據 IDC 全球乙太網季度追蹤報告和全球路由器季度追蹤報告，105 年第四季度全球乙太網交換機市場(Layer 2/3)收入為 67 億美元，同比增長 3.5%，從 105 年全年來看，該市場收入為 244 億美元，全年增長 2.4%，與此同時，全球企業及服務提供商路由器市場在該季度的總收入為 38.7 億美元，同比增長 1.5%，而從全面來看，該市場總體收入為 145.8 億美元，相比 104 年增加 1.3%。

10Gb 乙太網交換機(Layer 2/3)該季度的收入同比增長了 3.4%至 24.2 億美元，10GbE 交換機埠出貨量同比增長 18.9%，超過 1,170 萬部。從 105 全年來看，10GbE 收入相比 104 年增長了 1.5%，埠出貨量增長 19.4%，該季度 40Gb 乙太網收入為 6.966 億美元，與 104 年第四季度相同，但是出貨量下滑到不足 140 萬部，同比減少 1%。

全球企業及服務提供商路由器市場在 105 年第四季度同比增長了 1.5%，更大的服務提供商細分市場增長 2%，企業路由器減少 0.3%。

(4)工業用電腦

①POS

工業用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用電腦(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，台灣工業用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，以為下一階段產業發展做好準備。

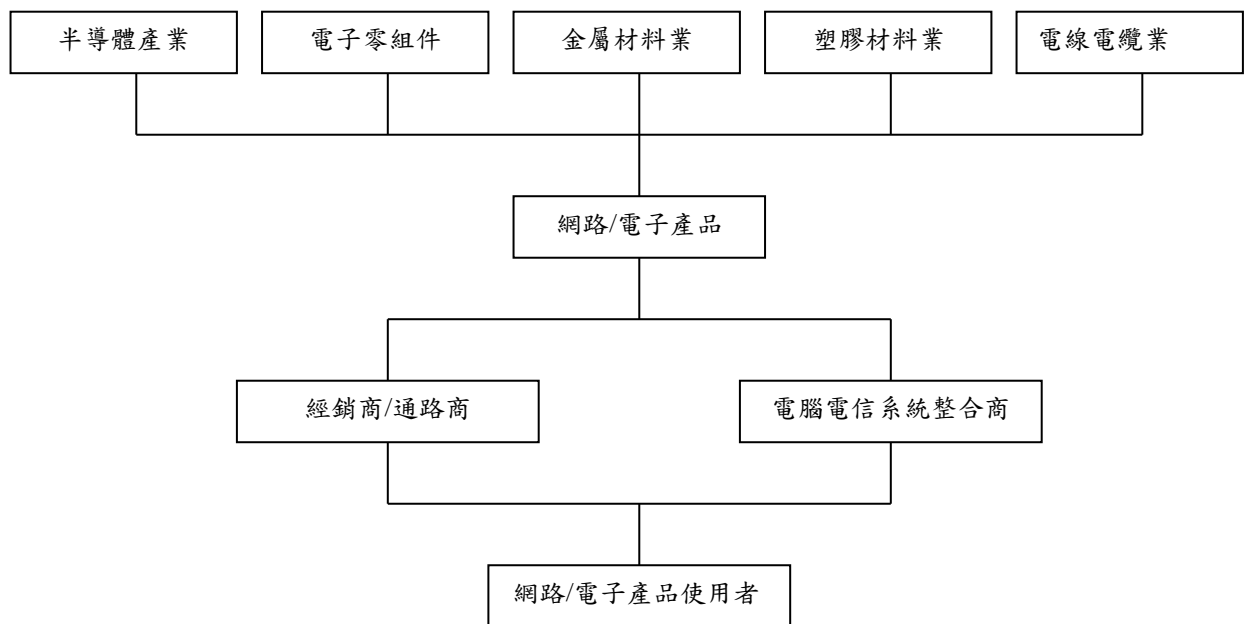
②廣告機

相對於傳統用印刷式的燈箱廣告燈管、LED 看板等，Digital Signage 為新型態的廣告傳播媒體，除了因處理器及 LCD 等零件價格的大幅下降，造就普及率提升，另外也因動態影像品質，讓廣告擷取眼球的關注度提升；在技術上的演進上，也因增加觸控、無線傳輸、3G/4G、Camera、NFC、Bar Code 及 GPS 等，如結合 Cloud Base & Big Data 的關聯搜索上的資訊互動、結合觸控的操作互動、結合鏡頭影像辨識的互動及結合多種 sensor 的情境互動等，讓廣告效果更貼近及時化及個人化，也讓廣告機的運用更為多樣性並具可發展空間。

近來廣告機的運用已非集中於少數領域，而是朝向各種領域發展，不管是傳統貨架上的展示機、賣場查價機及公共空間的資訊站等，其實都是讓工業電腦於專業運用之餘也能扮演廣告機的功能，大幅擴展廣告機的運用領域。

2. 產業上、中、下游之關聯性

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



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 電子紙應用產品

① 電子書

在電子書加入了前導光及觸控功能後，產品已日趨成熟，未來產品的發展方向將朝大尺寸(7.8" / 10.3" / 13.3")及可撓式的電子紙發展；另外可調色的前導光及防水功能將成為高階機種的標準配備。

② 電子標籤

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。

③其他產品

因可撓式電子紙的成熟及大尺寸電子紙量產，不同尺寸的電子筆記本將會在今年下半年陸續推出，黑白及彩色的大型廣告機也將於第三季開始產出。

(2)揚聲器

除物聯網需求帶來新的商機外，應用於消費性電子產品(如 NB、Tablet、AIO 及 Mobile 等)之揚聲器，將朝輕薄方向設計，並提高音質要求。

(3)網路產品

全球監控系統及無線網路應用需求持續成長，帶動網路電源交換器(PoE)的需求增加，隨 802.3bt UPoE 60W/95W 標準將於 106 年確認，提供更高瓦特數電源的供應，讓應用面可連結至 POS、廣告機及 LED 燈具等。由於大數據的需求，使得 Data Center 開始進入 40GbE/100GbE，進而帶動企業 10GbE/2.5GbE 相關產品的成長，至 109 年將有 208 億的 IoT 裝置連網，提供遠距、安全及多工感測能力的 IoT 產品為未來的趨勢；此外，隨 4G/5G 的市場規模愈來愈大，電信端的服務應用也更加多元化，LTE 整合性產品將帶動更多元化的應用。

(4)工業用電腦

①POS

POS是工業用電腦的重要運用之一，振曜集團在POS System已累積多年開發經驗與技術，過往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 Android POS系統等，近年來更朝向輕、薄、短、小及高整合發展，本年度針對mobile POS System(mPOS)提出一系列發展計畫，一方面可以讓POS更Compact不佔空間，一方面提升POS各種領域的可用性。

mPOS不僅要微型化、精緻化及高整合化，系統也需要兼容傳統POS system的所有功能，讓傳統的客戶也能使用，另外更需要發展一系列新型態的周邊模組，可以隨意的組合變形適用於各種領域，不會因微型化而犧牲原存在的功能，更可因使用領域增加而擴大客戶層。

②廣告機

廣告機的發展由早期的海報進化成為DVD+電視播放型態，LED及LCD出現後，再進一步演化成小型的低階多媒體播放機，隨著LED及LCD價格快速下降，終端市場價格接受度提高，開始有中大型的廣告機出現，多工聯網及高整合互動廣告機也推陳出新；為了提升廣告效益，廣告機開始著重於個人化的互動呈現，除了強調要能及時互動，希望廣告能更貼近需求者，後臺雲端伺服器也想蒐集更多需求者的資訊，除了第一時間的眼球關注外，也希望提升後續廣告行銷效率。近來VR / AR運用普及化，未來廣告機將應用此新科技以加入更多創新概念，可以想像廣告機也會順勢推出具有VR / AR型態的產品。

現階段除了藉由Android OS開發多款廣告機平台，更推出各種尺寸廣告機來滿足市場需求，如7"/10"/15"/22"/24"/27"/32"廣告機，未來也會相應推出更細緻的產品差異模組，來應對不同的運用，如Bar code reader / NFC / Thermal Printer / MSR / Smart IC Card reader模組，以滿足不同的客戶差異需求，對相同的平台不同運用體現較高的經濟效益。

4.競爭情形

(1)電子紙應用產品

在電子書閱讀器方面，平板電腦的衰退對電子書閱讀器銷售的影響漸漸式微，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，因健康因素考量，市場上已開始出現使用電子

書閱讀器以取代平板電腦的情形，尤其是教育市場。

在電子標籤方面，傳統的低價反射式 LCD 仍為最大競爭者，隨著電子紙產能日益擴大，成本逐年降低，取代 LCD 已指日可待。

(2)揚聲器

目前揚聲器廠商眾多，主要還是以台灣廠商為主，其研發能力與品質狀況較能滿足品牌廠之要求，而中國廠商亦有崛起之勢，具有價格優勢。

(3)網路產品

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。振曜集團為改善此情形，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。

(4)工業用電腦

①POS

全球 POS System 在新科技的創新與市場整合下，主要競爭者產生較大變化，傳統的 POS System 成長趨緩，而新型態 Mobile POS system (mPOS)雖由市場新創公司主導，卻有異軍突起態勢。

振曜集團開發的 POS 系統主要客戶群仍以區域型系統增值方案商為主，除了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，同時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。

針對新型態的 Mobile POS System 市場，客戶端多屬新創的系統增值方案商，經由新的付款機制(Apple Pay/Google Pay/支付寶...)，而搭配新型態的 Mobile POS System，不僅大幅降低傳統 POS System 成本，更創造微型商店的新需求。

振曜集團除了整合集團內的 Windows/Android 團隊資源，推出一系列的 mPOS 方案，並與新創 POS 系統增值方案商合作，陸續推出新機種，期能藉此先導型產品取得較大市場分額。

②廣告機

對於廣告機市場，如市場分析，103 年至 109 年的年成長率 6.1%，屬溫和線性成長，目前並沒有明顯的品牌廠商，仍以系統增值方案商及通路商為主，而集團經過幾年的經營發展，開發的產品線已在幾個市場逐步呈現市佔領先，如日本與歐洲幾個國家，都呈穩定成長，未來藉由產品線尺寸、功能、周邊運用完整化及強化客製化能力，希望能於其他市場吸引品牌廠商 ODM 新的產品來增加市占率，讓競爭力持續保持領先。

(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	105 年	106 年截至 03 月 31 日
研究發展費用	160,524	36,804
估當年度營業收入比例(%)	2.75%	1.92%

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
電子紙應用產品	可調色前導光之 6"電子書閱讀器 可調色前導光之 7.8"電子書閱讀器 6"電子紙數位看板
網路產品	PoE+(802.3at)網路電源供電器及網管交換器 UPoE(802.3bt)網路電源供電器 無線網路語音路由器(AC1200 VoIP Router) 無線網路路由器(AC1200 Gigabit Router) PDU 遠端電源管理及監控系統 10GbE/2.5GbE 網路卡
工業用電腦	Windows 10.1"工業用電腦(10NF-BW) Windows 15"POS Terminal(15S-BT) Windows 24"Kiosk 與搭配的周邊(24P-BW) Windows 27"Kiosk 與搭配的周邊(27P-BW) 高抗 ESD PC Box 10.1"高性能 Android 6.0 版廣告機與搭配的周邊套件(10P-RM) 15.6"高性能 Android 6.0 版廣告機與搭配的周邊套件(15N-RM) 21.5"高性能 Android 6.0 版廣告機與搭配的周邊套件(22P-RM) 支援 ARM base 單芯雙顯技術(RM 機種) 支援 ARM base USB display 技術(RM 機種)

(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

105年振曜集團銷售的最大市場為歐洲地區，其次為北美區域，主要客戶為國際知名的電商及行李箱製造商。

2.市場占有率

在電子書閱讀器方面，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，行李箱電子標籤將成為全球最大的供應商。

在揚聲器產品方面，振曜集團除了應用於NB產品之揚聲器以外，亦須朝其他產品發展以增加產品類別，如Blue Tooth Device及Mobile等產品，並需擴大經營品牌客戶，以增加產品佔有率。

在網路產品及工業用電腦方面，振曜集團僅占我國通訊設備市場及全球工業電腦市場極小之比率，展望106年，期望可積極開拓，提升更高的市占比。

3.市場未來之供需狀況與成長性

(1)電子紙應用產品

①電子書閱讀器

電子書的普及率，除美國外皆尚未達到飽和狀態，去年平板電腦衰退及電子書出貨持平代表產品已經形成市場區隔；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市場，預計電子書在新市場的加入下，未來幾年仍會緩慢成長。

②電子標籤

電子標籤將會是電子紙應用產品中成長率最高的項目，預計在市場持續的普及之下，未來幾年將以年增率20%來成長。

③其他產品

電子筆記本及電子紙廣告機預計於今年開始會逐漸受到市場接受，目前終端產品的價格仍為市場普及的最大障礙，然而因健康因素及辦公室無紙化的趨勢，電子筆記本將會越來越被市場接受。

(2)揚聲器

振曜集團揚聲器產品主要應用於NB，從102年之後，全球筆電出貨量已呈現穩定輕微衰退，在今年較有機會持平，除了detachable NB持續釋出機種外，商用和電競機種持續朝輕薄化發展，亦可帶動與增加NB市場的買氣。

(3)網路產品

據Gartner預計，美國新政府的商業友好政策將能為美國建立服務市場帶來一些正面影響，未來幾年內將大幅增加基礎設施的支出。在終端市場，106年智能手機、平板及PC等設備，將會增長1.7%，達6,450億美元，相比105年的-2.6%增長率，106年的全球IT終端市場將表現亮眼。

據科技網站DigiTimes報導，106年物聯網設備數量將首次超過全球人口，市場研究公司Gartner也表示106年全球物聯網設備數量將達到84億，比105年的64億增長31%，消費領域仍為物聯網設備最大用戶。

(4)工業用電腦

①POS

傳統POS System主要來自大型連鎖通路商展店及汰舊換新，而新型態 Mobile POS是中小企業及微型商店的新需求創造者，前者成長趨緩，後者則為未來POS系統成長主要動力來源，除了價格考量、運用領域也是推升銷售量的助力。

振曜集團在傳統的POS銷售上仍以以歐洲、美國及日本市場為主，除了強化原有通路商滲透率外，也將積極爭取其他客戶汰舊換新的機會；另外，輔以mPOS新產品線來開發新客戶，增加這些區域的市占率並積極開拓新興市場。

②廣告機

廣告機之市場主要運用於Retail、Banking及Transportation等領域，其中Retail又以Super Markets/Hyper markets、Department store及Convenience用量較大，根據市場分析，各種領域的運用還處於發展階段，不管是產值及數量都還處於成長階段，其中Retail的年平均成長更高於10%以上。

目前著重於retail開發產品的專業廠商並不多，還是藍海市場，振曜集團藉由Android OS的硬體平台，打造各種尺寸、各種周邊配件及軟件，提供整合式解決方案，讓通路商也能銷售廣告機到各種連鎖retail。

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，振曜集團致力於生產管理，提升製程之良率，以減少不必要之人力、物力支出，另在產品研發方面，振曜集團持續保持敏銳之市場趨勢，推出整合創新之利基性產品，以維持整體獲利能力。

- ②勞工成本有逐年上漲趨勢

因應對策

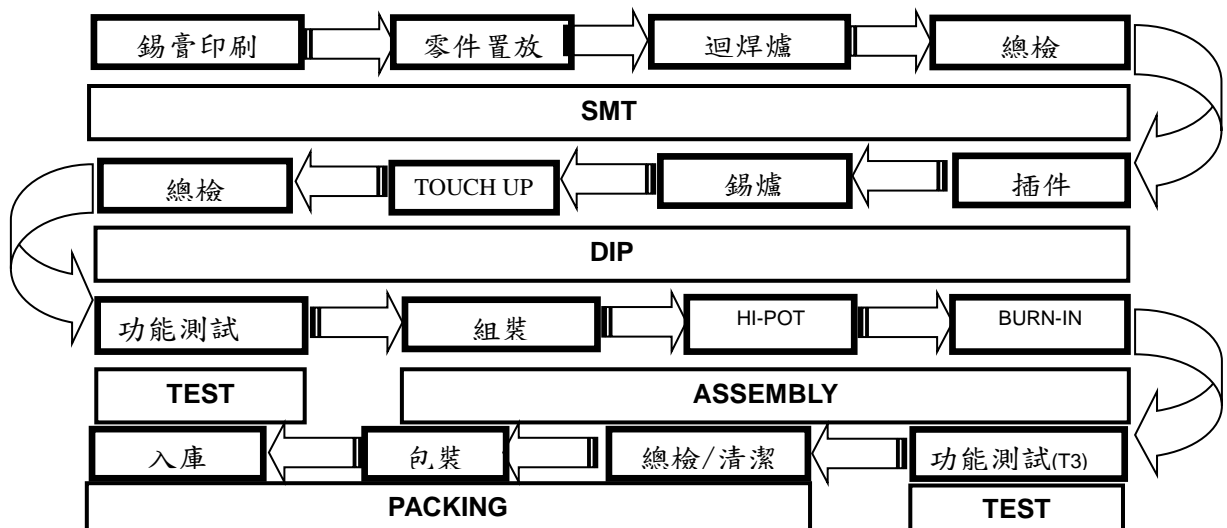
振曜集團採用自動化生產設備，提高生產效率，並減少勞力需求及不良率，以降低生產成本，另外，適時調整產品組合，淘汰過時及低毛利率產品，移往成本低廉地區生產，同時為了增加台灣產能之利用，振曜集團亦接受受託加工之訂單生產，以期達到降低成本及增加競爭優勢之整體績效。

(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
電子紙應用產品	電子書閱讀器	電子書閱讀器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

振曜集團主要生產消費性電子產品，其所需之原物料及關鍵零組件包括晶片(IC)、面板(Panel)、印刷電路版(PCB)、電源供應器、外殼(CASE)及音膜等，振曜集團一向與原料廠商維持良好之合作關係，且關鍵材料、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	104 年				105 年				106 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	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	供應商甲	578,942	17.16	無	供應商甲	924,062	20.50	無	供應商甲	261,156	19.82	無
2	供應商乙	475,770	14.10	無	供應商丙	382,077	8.48	無	供應商丙	48,534	3.68	無
3	供應商丙	427,720	12.68	無	供應商乙	350,035	7.77	無	供應商乙	0	0	無
4	其他	1,891,339	56.06		其他	2,850,730	63.25		其他	1,008,213	76.50	
	進貨淨額	3,373,771	100.00		進貨淨額	4,506,904	100.00		進貨淨額	1,317,903	100.00	

(2)增減變動原因：振曜集團向供應商甲採購電子紙應用產品之關鍵材料 Panel，且因 Panel 之貼合加工已由供應商甲自行完成，故逐漸減少對供應商乙之需求，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	104 年				105 年				106 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	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶甲	1,788,896	35.32	無	客戶甲	1,514,338	25.99	無	客戶乙	502,830	26.21	無
2	客戶乙	1,007,224	19.89	無	客戶乙	1,490,978	25.59	無	客戶甲	282,808	14.74	無
3	其他	2,268,310	44.79		其他	2,821,682	48.42		其他	1,132,846	59.05	
	銷貨淨額	5,064,430	100.00		銷貨淨額	5,826,998	100.00		銷貨淨額	1,918,484	100.00	

(2)增減變動原因：振曜集團銷售予客戶甲及乙之產品為電子書閱讀器，主要銷售地區分別為歐洲及美洲，因地區別之市場狀況不同，二年度互有消長。

(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	104 年度			105 年度		
		產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
電子紙應用產			1,360	2,756,114		1,512	3,491,499
揚聲器			18,455	494,326		15,680	436,744
網路產品		70,000	766	472,647	70,000	832	446,770
工業用電腦			13	129,061		11	36,403
其他			29,205	270,444		34,128	346,382
合計		70,000	49,799	4,122,592	70,000	52,163	4,757,797

註：振曜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	104 年度				105 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
電子紙應用產品		0	0	1,835	3,215,874	0	0	2,038	3,949,280
揚聲器		39	33,585	19,518	480,731	158	47,452	15,501	577,340
網路產品		621	376,755	988	360,193	320	78,641	663	519,893
工業用電腦		70	89,458	30	247,762	9	135,556	50	178,480
其他		24,689	251,860	0	8,212	29,811	325,603	0	14,753
合計		25,419	751,658	22,371	4,312,772	30,298	587,252	18,252	5,239,746

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

106年05月14日

年	度	104年度	105年度	當年度截至 106年04月30日止
員 工 人 數	研 發 部 門	163	117	125
	一 般 職 員	737	695	841
	技 術 員	693	643	578
	合 計	1,593	1,455	1,544
平 均 年 歲	34.4	35.2	34.9	
平 均 服 務 年 資	2.8	3.1	3.0	
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.0	0.0	0.0
	碩 士	2.2	2.6	2.4
	大 專	32.9	35.0	33.2
	高 中	20.8	21.0	20.6
	高 中 以 下	44.1	41.4	43.8

四、環保支出資訊

- (一)振曜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)振曜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
- 振曜集團自創立之初，即特別重視勞資關係，所以勞資關係一向相當和諧，除了在經營哲學上明白揭示「誠信，踏實」的理念之外，並在日常實際作業上，隨時利用各種溝通管道，瞭解各級員工的心聲與想法。
 - 振曜科技員工福利制度如下：
 - 員工酬勞/員工配股。
 - 獎金/禮品類：年終獎金、三節獎金/禮品、勞動節獎品/禮品、生日禮券。
 - 保險類：員工團保、意外險。
 - 休閒類：國內旅遊、國外旅遊、精彩豐富的家庭日活動。
 - 制度類：績效獎金、員工提案獎金、完整的教育訓練、順暢的升遷管道。
 - 設備類：員工餐廳、哺乳室、健身房、籃球場。
 - 請/休假制度：週休二日、特休/年假、陪產假、家庭照顧假、女性同仁生理假。
 - 補助類：結婚禮金、生育津貼、喪葬補助、員工進修補助、旅遊補助。
 - 其他：特約商店。

- 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	97	485	0
專業職能訓練	36	97	291	293,591
通 識 訓 練	3	1,470	4,410	0
自我啟發訓練	1	100	200	617,322
總 計	64	1,764	5,386	910,913

- 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，各項保險給付悉依相關規定辦理。
- 5.振曜集團大陸子公司依當地政府規定提撥養老、工傷、生育、失業、醫療及公積金(五險一金)，各項給付悉依相關規定辦理。
- 6.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，若有自願提繳退休金者，也會依自願提繳率由薪資代為扣繳至勞工保險局勞工退休金專戶中；另外選擇適用新制退休金辦法之同仁舊制保留年資，亦會提撥足額之退休準備金至台灣銀行的舊制勞工退休準備金專戶，作為未來支付職工退休金準備之用，以保障員工退休生活。

(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

振曜集團自創立之初，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 106年03月31日 財務資料(註1)
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		4,708,400	7,570,493	8,805,439	9,966,149	10,532,071	10,470,180
不動產、廠房及設備		356,781	385,134	434,317	529,581	509,440	490,188
無形資產		19,509	24,470	8,775	11,963	10,471	10,721
其他資產		79,965	76,290	54,618	42,270	127,028	179,749
資產總額		5,164,655	8,056,387	9,303,149	10,549,963	11,179,010	11,150,838
流動負債	分配前	3,023,906	5,648,111	6,990,826	8,027,375	8,524,100	8,791,732
	分配後	3,435,810	6,314,358	7,407,230	8,193,937	註2	註3
非流動負債		100,876	65,693	109,941	154,091	112,680	112,844
負債總額	分配前	3,124,782	5,713,804	7,100,767	8,181,466	8,636,780	8,904,576
	分配後	3,536,686	6,380,051	7,517,171	8,348,028	註2	註3
歸屬於母公司業主之權益		2,030,614	2,327,679	2,099,077	2,175,361	2,325,131	2,033,850
股本		821,809	832,809	832,809	832,809	832,809	832,809
資本公積	分配前	323,165	336,705	336,705	313,343	314,270	314,270
	分配後			311,721			
保留盈餘	分配前	893,330	1,147,205	917,157	1,023,417	1,194,966	927,540
	分配後	481,426	480,958	525,737	856,855	註2	註3
其他權益		(7,690)	10,960	12,406	5,792	(16,914)	(40,769)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		9,259	14,904	103,305	193,136	217,099	212,412
權益總額	分配前	2,039,873	2,342,583	2,202,382	2,368,497	2,542,230	2,246,262
	分配後	1,627,969	1,676,336	1,785,978	2,201,935	註2	註3

註1：101年~105年合併財務資料，經會計師查核簽證，106年第一季合併財務資料，經會計師核閱。

註2：105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。

註3：當年度尚未結束，故無相關資料。

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	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 106年03月31日 財務資料(註)
	101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	5,875,143	7,154,111	5,209,091	5,064,430	5,826,998	1,918,484
營業毛利	1,034,326	1,256,469	788,479	915,604	1,098,610	275,875
營業損益	519,601	702,866	145,135	335,251	524,647	140,504
營業外收入及支出	(5,902)	105,994	388,740	291,674	(54,254)	(454,671)
稅前淨利	513,699	808,860	533,875	626,925	470,393	(314,167)
繼續營業單位 本期淨利	412,034	671,417	442,822	497,904	335,176	(266,702)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	412,034	671,417	442,822	497,904	335,176	(266,702)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(11,862)	18,657	(1,586)	(11,880)	(30,760)	(29,266)
本期綜合損益總額	400,172	690,074	441,236	486,024	304,416	(295,968)
淨利歸屬於 母公司業主	413,126	666,950	436,817	502,728	336,610	(267,426)
淨利歸屬於非控制 權益	(1,092)	4,467	6,005	(4,824)	(1,434)	724
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	401,913	684,429	437,645	491,960	315,405	(291,281)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(1,741)	5,645	3,591	(5,936)	(10,989)	(4,687)
每股盈餘	5.09	8.08	5.25	6.04	4.04	(3.21)

註：101年~105年合併財務資料，經會計師查核簽證，106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)				
			101年	102年	103年	104年	105年
流動資產			4,368,564	7,076,687	7,952,263	8,659,946	8,750,740
不動產、廠房及設備			280,845	315,971	352,449	363,725	329,166
無形資產			897	6,756	4,289	2,803	1,338
其他資產			505,026	446,518	474,087	598,022	862,939
資產總額			5,155,332	7,845,932	8,783,088	9,624,496	9,944,183
流動負債	分配前		3,090,461	5,484,211	6,601,550	7,326,831	7,523,102
	分配後		3,502,365	6,150,458	7,017,954	7,493,393	註2
非流動負債			34,257	34,042	82,461	122,304	95,950
負債總額	分配前		3,124,718	5,518,253	6,684,011	7,449,135	7,619,052
	分配後		3,536,622	6,184,500	7,100,415	7,615,697	註2
歸屬於母公司業主之權益			2,030,614	2,327,679	2,099,077	2,175,361	2,325,131
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	314,270
	分配後				311,721		
保留盈餘	分配前		893,330	1,147,205	917,157	1,023,417	1,194,966
	分配後		481,426	480,958	525,737	856,855	註2
其他權益			(7,690)	10,960	12,406	5,792	(16,914)
庫藏股票			0	0	0	0	0
非控制權益			0	0	0	0	0
權益總額	分配前		2,030,614	2,327,679	2,099,077	2,175,361	2,325,131
	分配後		1,618,710	1,661,432	1,682,673	2,008,799	註2

註1：101年~105年個體財務資料，經會計師查核簽證。

註2：105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

年度 項目	最近五年度財務資料(註)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	5,804,451	6,957,570	4,791,928	3,827,146	4,562,959
營業毛利	835,501	1,109,487	599,237	531,043	644,035
營業損益	482,462	721,885	192,384	315,771	410,780
營業外收入及支出	10,986	62,928	329,766	287,978	29,150
稅前淨利	493,448	784,813	522,150	603,749	439,930
繼續營業單位 本期淨利	413,126	666,950	436,817	502,728	336,610
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	413,126	666,950	436,817	502,728	336,610
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(11,213)	17,479	828	(10,768)	(21,205)
本期綜合損益總額	401,913	684,429	437,645	491,960	315,405
淨利歸屬於 母公司業主	413,126	666,950	436,817	502,728	336,610
淨利歸屬於非控制 權益	0	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	315,405
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	5.09	8.08	5.25	6.04	4.04

註：101年~105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)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		4,723,065				
基金及投資		41,944				
固定資產		349,495				
無形資產		20,360				
其他資產		28,630				
資產總額		5,163,494				
流動負債	分配前	3,022,948				
	分配後	3,434,852				
長期負債		14,248				
其他負債		72,391				
負債總額	分配前	3,109,587				
	分配後	3,521,491				
股本		821,809				
資本公積		323,165				
保留盈餘	分配前	885,949				
	分配後	474,045				
金融商品未實現損益		0				
累積換算調整數		13,725				
未認列為退休金成本之淨損失		0				
股東權益總額	分配前	2,053,907				
	分配後	1,642,003				

不適用

註：101年合併財務資料，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

年度 項目	最近五年度財務資料(註)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	5,875,143				
營業毛利	1,034,326				
營業損益	521,702				
營業外收入及利益	47,465				
營業外費用及損失	53,367				
繼續營業部門 稅前損益	515,800				
繼續營業部門 損益	414,135				不適用
停業部門損益	0				
非常損益	0				
會計原則變動之 累積影響數	0				
本期損益	414,135				
每股盈餘	5.12				

註：101年合併財務資料，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)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		4,382,498				
基金及投資		479,866				
固定資產		273,559				
無形資產		0				
其他資產		18,940				
資產總額		5,154,863				
流動負債	分配前	3,086,982				
	分配後	3,498,886				
長期負債		8,330				
其他負債		14,903				
負債總額	分配前	3,110,215				
	分配後	3,522,119				
股本		821,809				
資本公積		323,165				
保留盈餘	分配前	885,949				
	分配後	474,045				
金融商品未實現損益		0				
累積換算調整數		13,725				
未認列為退休金成本之淨損失		0				
股東權益總額	分配前	2,044,648				
	分配後	1,632,744				

不適用

註：101年財務資料，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)				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		5,804,451				
營業毛利		837,199				
營業損益		484,631				
營業外收入及利益		42,483				
營業外費用及損失		31,565				
繼續營業部門 稅前損益		495,549				
繼續營業部門 損益		415,227				不適用
停業部門損益		0				
非常損益		0				
會計原則變動 之累積影響數		0				
本期損益		415,227				
每股盈餘		5.12				

註：101年財務資料，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
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
105	安侯建業聯合會計師事務所	魏興海、黃海寧	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 106年03月31日 (註1)
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	60.50	70.92	76.32	77.54	77.25	79.85
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	600.01	625.30	532.40	476.33	521.14	481.26
償債能力 (%)	流動比率	155.70	134.03	125.95	124.15	123.55	119.09
	速動比率	133.78	118.97	117.24	116.77	110.44	106.74
	利息保障倍數	75.62	25.64	9.42	9.53	7.31	(18.71)
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.59	4.38	2.67	3.03	4.75	6.34
	平均收現日數	65.29	83.33	136.70	120.46	76.84	57.57
	存貨週轉率(次)	8.06	7.92	6.12	7.18	5.82	6.31
	應付款項週轉率(次)	3.81	3.98	3.30	3.79	4.28	4.42
	平均銷貨日數	45.28	46.08	59.64	50.83	62.71	57.84
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	15.92	19.28	12.71	10.50	11.21	15.35
	總資產週轉率(次)	1.42	1.08	0.60	0.51	0.53	0.68
獲利能力	資產報酬率(%)	10.14	10.56	5.70	5.63	3.65	(9.08)
	權益報酬率(%)	21.66	30.64	19.48	21.78	13.65	(44.55)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	62.50	97.12	64.10	75.27	56.48	(150.89)
	純益率(%)	7.01	9.38	8.50	9.83	5.75	(13.90)
	每股盈餘(元)	5.09	8.08	5.25	6.04	4.04	(3.21)
現金流量	現金流量比率(%)	22.26	註3	12.74	6.45	9.47	註3
	現金流量允當比率(%)	註2	註2	註2	註2	90.20	註4
	現金再投資比率(%)	22.06	註3	8.97	4.55	21.65	註3
槓桿度	營運槓桿度	2.25	1.99	6.30	3.32	2.51	2.41
	財務槓桿度	1.01	1.04	1.77	1.28	1.16	1.12

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數減少23%，主要係因合併公司美金資產較高，匯率波動造成外幣兌換損失使獲利減少所致。
- 2.應收款項週轉率增加57%，主要係因客戶付款進度超前及對新開發之客戶放帳期間較短，致期末應收款項大幅降低，應收款項週轉率因而提高。
- 3.平均收現日數減少36%，主要係因應收款項週轉率增加所致。
- 4.平均銷貨日數增加23%，主要係為因應106年訂單成長故大量生產，期末存貨因而增加，存貨週轉率減少致銷貨日數增加。
- 5.資產報酬率減少35%、權益報酬率減少37%、稅前純益占實收資本額比率減少25%、純益率減少42%及每股盈餘減少33%，主要係因雖105年營業狀況良好使營業利益增加，但匯率波動造成外幣兌換損失導致獲利減少所致。
- 6.現金流量比率增加47%及現金再投資比率增加376%，主要係因營運狀況良好使營運產生之現金流入增加，營業活動淨現金流量因而增加所致。
- 7.營運槓桿度減少24%，主要係因營業成本及費用控制得當所致。

註1：106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合併財務資料不滿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：非為年度資料，故不予計算。

註5：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				
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	60.61	70.33	76.10	77.39	76.61	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	735.23	747.44	618.96	631.70	735.51	
償債能力 (%)	流動比率	141.35	129.03	120.46	118.19	116.31	
	速動比率	121.49	114.46	112.70	114.68	111.22	
	利息保障倍數	93.30	26.57	9.57	9.77	7.36	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.41	4.29	2.49	2.60	4.70	
	平均收現日數	67.46	85.08	146.58	140.38	77.65	
	存貨週轉率(次)	9.01	8.35	6.41	8.63	12.35	
	應付款項週轉率(次)	3.51	3.66	3.16	3.61	5.63	
	平均銷貨日數	40.51	43.71	56.94	42.29	29.55	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	20.20	23.31	14.33	10.68	13.17	
獲利能力	總資產週轉率(次)	1.41	1.07	0.57	0.41	0.46	
	資產報酬率(%)	10.17	10.65	5.86	6.08	4.02	
	權益報酬率(%)	21.83	30.60	19.73	23.52	14.95	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	60.04	94.23	62.69	72.49	52.82	
	純益率(%)	7.11	9.58	9.11	13.13	7.37	
現金流量	每股盈餘(元)	5.09	8.08	5.25	6.04	4.04	
	現金流量比率(%)	22.60	註2	10.46	12.65	8.57	
	現金流量允當比率(%)	註1	註1	註1	註1	100.53	
槓桿度	現金再投資比率(%)	24.88	註2	1.09	22.09	18.51	
	營運槓桿度	1.87	1.65	3.55	2.24	2.06	
	財務槓桿度	1.01	1.04	1.46	1.27	1.20	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數減少 25%，主要係因本公司美金資產較高，匯率波動造成外幣兌換損失使獲利減少所致。
- 2.應收款項週轉率增加 81%，主要係因客戶付款進度超前及對新開發之客戶放帳期間較短，致期末應收款項大幅降低，應收款項週轉率因而提高。
- 3.平均收現日數減少 45%，主要係因應收款項週轉率增加所致。
- 4.存貨週轉率增加 43%，主要係因銷貨增加且存貨控制得當所致。
- 5.應付款項週轉率增加 56%，主要係因銷貨增加但應付款項未大幅增加所致。
- 6.平均銷貨日數減少 30%，主要係因存貨週轉率增加所致。
- 7.不動產、廠房及設備週轉率增加 23%，主要係因物聯網產品出貨順暢營業收入大幅成長所致。
- 8.資產報酬率減少 34%，權益報酬率減少 36%，稅前純益占實收資本額比率減少 27%，純益率減少 44%，每股盈餘減少 33%，主要係因雖 105 年營業狀況良好使營業利益增加，但匯率波動造成外幣兌換損失導致獲利減少所致。
- 9.現金流量比率減少 32%，主要係因營業活動淨現金流量減少所致。

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 5 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				
			101年	102年	103年	104年	105年
財務結構 (%)	負債占資產比率		60.22				
	長期資金占固定資產比率		591.75				
償債能力 (%)	流動比率		156.24				
	速動比率		134.31				
	利息保障倍數		75.92				
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.59				
	平均收現日數		65.29				
	存貨週轉率(次)		8.06				
	應付款項週轉率(次)		3.81				
	平均銷貨日數		45.28				
	固定資產週轉率(次)		16.25				
	總資產週轉率(次)		1.42				不適用
獲利能力	資產報酬率(%)		10.20				
	股東權益報酬率(%)		21.64				
	占實收資本比率(%)	營業利益		63.48			
		稅前純益		62.76			
	純益率(%)		7.04				
	每股盈餘(元)		5.12				
現金流量	現金流量比率(%)		22.60				
	現金流量允當比率(%)		213.68				
	現金再投資比率(%)		22.41				
槓桿度	營運槓桿度		2.18				
	財務槓桿度		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 1：101 年之財務資料，經會計師查核簽證。

註 2：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)個體財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	60	不適用				
	長期資金占固定資產比率	750					
償債能力 (%)	流動比率	142					
	速動比率	122					
	利息保障倍數	94					
經營能力	應收款項週轉率(次)	5					
	平均收現日數	73					
	存貨週轉率(次)	9					
	應付款項週轉率(次)	4					
	平均銷貨日數	41					
	固定資產週轉率(次)	21					
	總資產週轉率(次)	1					
獲利能力	資產報酬率(%)	10					
	股東權益報酬率(%)	22					
	占實收資本比率(%)	營業利益					59
		稅前純益					60
	純益率(%)	7					
每股盈餘(元)	5.12						
現金流量	現金流量比率(%)	22					
	現金流量允當比率(%)	199					
	現金再投資比率(%)	24					
槓桿度	營運槓桿度	2					
	財務槓桿度	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 1：101 年之財務資料，經會計師查核簽證。

註 2：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 2 之說明。

三、最近年度財務報告之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一〇五年度之營業報告書、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魏興海、黃海寧會計師查核完竣，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

本公司一〇六年股東常會

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 六 年 四 月 二 十 八 日

四、最近年度財務報告

請參閱第 83~141 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 142~192 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	104 年	105 年	差異	
				金額	%
流動資產		9,966,149	10,532,071	565,922	5.68
不動產、廠房及設備		529,581	509,440	(20,141)	(3.80)
無形資產		11,963	10,471	(1,492)	(12.47)
其他資產		42,270	127,028	84,758	200.52
資產總額		10,549,963	11,179,010	629,047	5.96
流動負債		8,027,375	8,524,100	496,725	6.19
非流動負債		154,091	112,680	(41,411)	(26.87)
負債總額		8,181,466	8,636,780	455,314	5.57
歸屬於母公司業主之權益		2,175,361	2,325,131	149,770	6.88
股本		832,809	832,809	0	0.00
資本公積		313,343	314,270	927	0.30
保留盈餘		1,023,417	1,194,966	171,549	16.76
其他權益		5,792	(16,914)	(22,706)	(392.02)
非控制權益		193,136	217,099	23,963	12.41
權益總額		2,368,497	2,542,230	173,733	7.34

- 1.其他資產增加主要係因為跨足醫療器材領域以多角化經營，並藉由生醫產業未來發展性及利基前景，創造公司股東利潤，取得台灣生醫材料(股)公司股權所致。
- 2.非流動負債減少主要係因長期借款及遞延所得稅負債減少所致。
- 3.其他權益減少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。

(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	104 年	105 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	5,064,430	5,826,998	762,568	15.06
營業毛利	915,604	1,098,610	183,006	19.99
營業損益	335,251	524,647	189,396	56.49
營業外收入及支出	291,674	(54,254)	(345,928)	(118.60)
稅前淨利	626,925	470,393	(156,532)	(24.97)
繼續營業單位本期淨利	497,904	335,176	(162,728)	(32.68)
本期淨利(損)	497,904	335,176	(162,728)	(32.68)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(11,880)	(30,760)	(18,880)	158.92
本期綜合損益總額	486,024	304,416	(181,608)	(37.37)
淨利歸屬於母公司業主	502,728	336,610	(166,118)	(33.04)
淨利歸屬於非控制權益	(4,824)	(1,434)	3,390	(70.27)
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	491,960	315,405	(176,555)	(35.89)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(5,936)	(10,989)	(5,053)	85.12
每股盈餘	6.04	4.04	(2)	(33.11)

- 1.營業損益增加主要係因營業毛利增加及營業費用控制得當所致。
- 2.營業外收入及支出減少主要係因匯率波動造成外幣兌換損失所致。
- 3.稅前淨利、繼續營業單位本期淨利及本期淨利減少主要係因營業外收支減少所致，淨利歸屬於母公司業主及非控制權益亦隨之減少。
- 4.本期其他綜合損益減少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。
- 5.本期綜合損益總額減少主要係因營業外收支減少及國外營運機構財務報表換算之兌換差額影響所致，綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益亦隨之變動。
- 6.每股盈餘減少主要係因匯率波動使本期淨利減少所致。

(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，106年主要產品發展除強化既有產品之功能性及開拓新智慧型產品外，也將陸續幫國際大廠代工電子紙相關的產品；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以提高產能，使振曜之電子紙應用產品、揚聲器、網路產品、工業用電腦四大產品線更加完備，新產品開發請參閱致股東報告書(第1~5頁)。

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 數額	流動性不足之改善	
					投資計劃	融資計劃
1,532,971	807,872	(1,056,512)	(30,126)	1,254,205	無	無

- 1.營業活動之現金流入主要源自105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及短期借款減少。

(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：

單位:新台幣千元

期 初 現金 餘額	全年來自營業 活動淨現金 流量	全年 現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,254,205	1,065,556	(1,245,773)	1,073,988	無	無

- 1.營業活動：係預期營運成長獲利增加，使營業活動為淨現金流入。
- 2.投資活動：係預計新增長期股權投資及購置生產設備，使投資活動為淨現金流出。
- 3.籌資活動：係預計償還短期借款、發放股東現金股利及員工酬勞，使融資活動為淨現金流出。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

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

振曜集團105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482千元，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，振曜集團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.振曜集團之短期借款係採浮動利率計息，故市場利率風險變動將使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，振曜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.振曜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，另振曜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，並適時操作財務避險降低匯率變動之風險。
- 3.振曜集團財務部門會適時蒐集相關經濟數據變動及通貨膨脹之資訊，以做出適當之因應措施，另振曜集團產品售價因銷售區域之不同而調整，故能適時反應因通貨膨脹而增加之成本。

(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.振曜集團致力於本業發展，並未從事高風險、高槓桿投資。
- 2.振曜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，另子公司並未從事背書保證。
- 4.振曜集團從事衍生性商品交易之政策以規避匯率波動所引起之風險為原則，並視公司營運狀況及市場趨勢，定期評估並適時調整相關之避險策略，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：未來仍將持續強化既有產品之功能性及針對多項具高附加價值及多功能的產品進行規劃與開發，請參閱致股東報告書中新產品開發之說明(第 1~5 頁)，而 106 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：振曜集團各項業務均依照主管機關法令規定辦理，而最近年度及截至年報刊印日止振曜集團無受到國內外重要政策及法律變動而影響公司財務及業務之情事。

(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：振曜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：最近年度及截至年報刊印日止，振曜集團並無此項情形發生。

(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，振曜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，振曜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.振曜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，振曜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.振曜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，振曜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，將持續與元太科技合作，以開發電子書閱讀器以外的市場，106年將陸續推出其他電子紙應用產品，包括手寫記事本、電子標籤、數位相框、會議看板及廣告機等，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，振曜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，振曜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、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，振曜集團並無重大訴訟、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

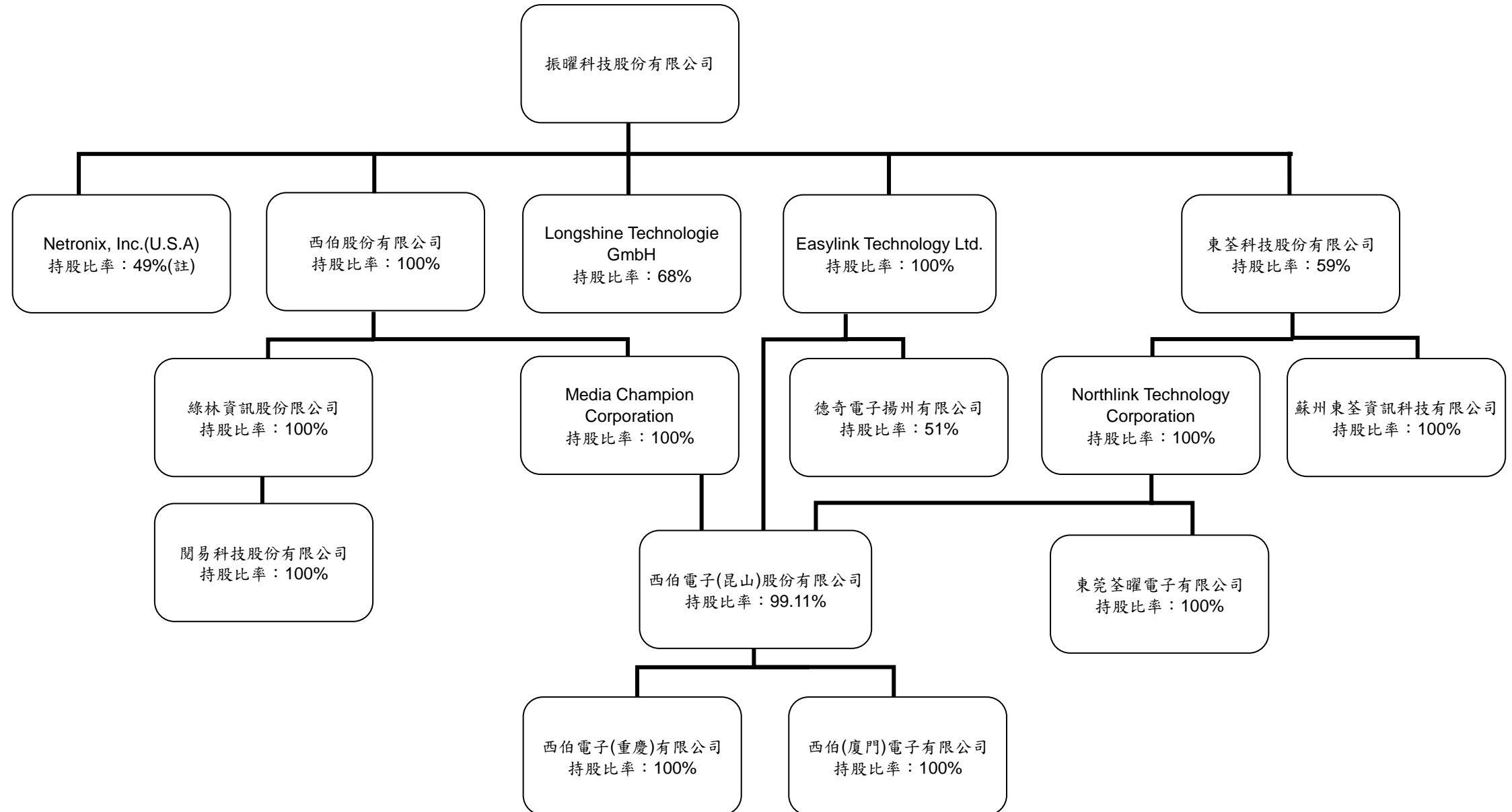
無。

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

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榕溪路 28-30 號 1 號廠房	RMB 5,227,440	家用視聽設備零售；音響設備製造；影視錄放設備製造；其他電子設備製造；電子元件及元件製造
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	生產和銷售網路交換機、網路連接卡及電腦通訊周邊器材、寬頻接入網通信系統設備、電子產品及其零配件
Easylink Technology Ltd.	2000.04.03	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	USD 7,466,417.78	控股公司
Media Champion Corporation	2004.02.18	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	USD 1,575,000	控股公司
西伯電子(昆山)股份有限公司	2004.03.15	江蘇省昆山開發區昆嘉路 2161 號 3 號房 3 樓西側	RMB 37,500,000	生產和開發電腦接線器、高端路由器、揚聲器等電腦、網路周邊產品
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
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	資訊軟體的研發、設計和銷售
西伯電子(重慶)有限公司	2012.03.20	重慶市永川區星光大道 999 號 1 幢 (重慶永川工業園區鳳凰湖工業園內)	RMB 4,730,400	研發、生產、加工、銷售電腦接線器、網路設備、工業用電腦、電子書、揚聲器、汽車相關電子設備及其配套零配件

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Northlink Technology Corporation	2014.10.28	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	USD 1,789,625.8	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 40,000,000	從事電子閱讀器、新型平板顯示幕、顯示幕材料及相關部件與配套產品、與電子紙應用相關的產品設計開發、生產和技術服務

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
電子紙應用產品、揚聲器、網路通訊週邊產品及工業用電腦銷售	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、工業用電腦及電子紙應用產品銷售	Longshine Technologie GmbH	海外行銷據點
電子紙應用產品、揚聲器、網路通訊週邊產品生產及軟體研發	西伯電子(昆山)股份有限公司 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 德奇電子揚州有限公司	生產及研發據點
控股公司	Easylink Technology, Ltd. 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	持股比例(%)
西伯(股)公司	董事長	呂俊德	—	—
	總經理		—	—
	董事	鄭書榮	—	—
	董事	林志茂	—	—
	監察人	宗緒福	—	—
Longshine Technologie GmbH	董事	盧榮杰	—	32.00
	總經理		—	

企 業 名 稱	職 稱	姓名或代表人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 率 (%)
西伯(廈門)電子有限公司	董 事 長	鄭書榮	—	—
	董 事	呂俊德	—	—
	董 事	陳金文	—	—
	監 事	宗緒福	—	—
	總 經 理	林錦全	—	—
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.	董 事	呂俊德	—	—
Media Champion Corporation	董 事	呂俊德	—	—
西伯電子(昆山)股份有限公司	董 事 長	宗緒福	—	—
	總 經 理		—	—
	董 事	呂俊德	—	—
	董 事	林志茂	—	—
	董 事	吳建剛	—	—
	董 事	蔡啟明	—	—
	監 事	鄭書榮	—	—
	監 事	劉宏洋	—	—
	監 事	馬 豔	—	—
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	—	—
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	林志茂	—	—
	董 事	鄭書榮	—	—
	董 事	宗緒福	—	—
	董 事	蘇世元	417,000	1.60
	總 經 理		—	—
	監 察 人	吳盛隆	8,000	0.03
	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	蘇世元	—	—
	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	—	—
	監 事	林志茂	—	—
	總 經 理	陳金文	—	—
Northlink Technology Corporation	董 事	林志茂	—	—

企 業 名 稱	職 稱	姓名或代表人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 率 (%)
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	382,941	158,714	224,227	119,415	(4,470)	33,023	1.65
Longshine Technologie GmbH	EUR 766,937.82	614,425	523,412	91,013	1,947,330	18,616	16,137	—
西伯(廈門)電子有限公司	RMB 5,227,440	100,390	30,950	69,440	94,478	10,574	12,652	—
東莞荃曜電子有限公司	USD 1,343,000	160,305	98,254	62,051	571,022	(17,274)	43,012	—
Easylink Technology Ltd.	USD 7,466,417.78	405,541	583	404,958	0	(5)	51,096	—
Media Champion Corporation	USD 1,575,000	115,424	0	115,424	0	0	38,213	—
西伯電子(昆山)股份有限公司	RMB 37,500,000	626,658	263,487	363,171	532,230	103,032	95,345	—
綠林資訊(股)公司	NTD 60,000,000	11,309	753	10,556	84	(1,297)	(5,585)	(0.93)
閱易科技(股)公司	NTD 3,102,660	428	59	369	0	(134)	(134)	(0.43)
東荃科技(股)公司	NTD 260,000,000	519,763	285,737	234,026	947,460	1,181	(24,684)	(0.95)
蘇州東荃資訊科技有限公司	RMB 1,000,000	266	0	266	(646)	(3,480)	(3,459)	—
西伯電子(重慶)有限公司	RMB 4,730,400	77,324	15,615	61,709	98,240	(4,818)	(8,736)	—
Northlink Technology Corporation	USD 1,789,625.8	190,075	98,255	91,820	571,022	(17,274)	43,012	—
德奇電子揚州有限公司	RMB 40,000,000	531,753	349,581	182,172	780,841	4,419	3,139	—

(二)關係企業合併營業財務報表：無。

本公司民國 105 年度(自民國 105 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：

查核意見

振曜科技股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(三)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估列及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；應收帳款減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(二)應收票據、應收帳款及其他應收款淨額。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況及歷史收款紀錄等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價存有管理階層主觀之重大判斷，係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

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

其他事項

振曜科技股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併公司財務報告之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

魏瓊海



會計師：

黃海亭



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇六年三月二十四日

振曜科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(廿二)及七)	\$ 5,826,998	100	5,064,430	100
5110 營業成本(附註六(三))	4,728,388	81	4,148,826	82
營業毛利	1,098,610	19	915,604	18
營業費用(附註七):				
6100 推銷費用	208,605	4	204,404	4
6200 管理費用	204,834	3	226,800	4
6300 研究費用	160,524	3	149,149	3
6300 營業費用合計	573,963	10	580,353	11
營業利益	524,647	9	335,251	7
營業外收入及支出:				
7101 利息收入	64,344	1	60,255	1
7225 處分投資利益(附註六(八))	591	-	-	-
7190 其他利益及損失(附註六(廿四)及七)	22,436	-	35,620	1
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	482	-	(1,358)	-
7230 外幣兌換損益淨額	(59,361)	(1)	270,607	5
7510 利息費用	(74,500)	(1)	(73,450)	(1)
7671 金融資產及商譽減損損失(附註六(五)及(十一))	(8,246)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(54,254)	(1)	291,674	6
稅前淨利	470,393	8	626,925	13
7950 所得稅費用(附註六(十八))	135,217	2	129,021	3
本期淨利	335,176	6	497,904	10
8300 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(附註六(十七))	1,501	-	(4,154)	-
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	(39,658)	(1)	(9,916)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十八))	7,397	-	2,190	-
8300 本期其他綜合損益	(30,760)	(1)	(11,880)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 304,416	5	486,024	10
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 336,610	6	502,728	10
8620 非控制權益	(1,434)	-	(4,824)	-
	\$ 335,176	6	497,904	10
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 315,405	5	491,960	10
8720 非控制權益	(10,989)	-	(5,936)	-
	\$ 304,416	5	486,024	10
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(廿一))				
9750 基本每股盈餘	\$	4.04	6.04	
9850 稀釋每股盈餘	\$	4.01	5.95	

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
民國一〇五年及一〇四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			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	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				
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	336,610	-	336,610	(1,434)	335,176
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,501	(22,706)	(21,205)	(9,555)	(30,760)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	338,111	(22,706)	315,405	(10,989)	304,416
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	50,273	-	(50,273)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(166,562)	-	(166,562)	-	(166,562)
長期股權投資未依持股比例認購影響數	-	927	-	-	-	-	927	(927)	-
子公司現金增資由非控制權益認購	-	-	-	-	-	-	-	50,910	50,910
處分子公司權益影響數	-	-	-	-	-	-	-	(15,031)	(15,031)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 832,809	314,270	340,711	13,005	841,250	(16,914)	2,325,131	217,099	2,542,230

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 470,393	626,925
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	78,265	69,028
攤銷費用	6,186	5,111
呆帳費用迴轉數	(4,224)	(12,940)
以成本衡量之金融資產減損損失	3,761	-
利息費用	74,500	73,450
利息收入	(64,344)	(60,255)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(482)	1,358
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(3,507)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	11,022	(24,275)
處分投資利益	(591)	-
商譽減損損失	4,485	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	108,578	47,970
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	445,061	457,212
存貨	(532,186)	72,770
其他金融資產	(19,214)	(36,275)
其他與營業相關之流動資產	(38,809)	(15,280)
應付票據及帳款	524,857	(488,105)
淨確定福利負債	(301)	14
其他與營業相關之流動負債	(54,189)	(91,441)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	325,219	(101,105)
營運產生之現金流入	904,190	573,790
收取之利息	55,574	61,310
支付之利息	(73,519)	(73,917)
支付所得稅	(78,373)	(43,075)
營業活動之淨現金流入	807,872	518,108

(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(承上頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(79,404)	-
處分子公司之淨現金流入數	2,647	-
取得子公司之淨現金流入數	-	49,315
支付予非控制權益之現金股利	-	(3,714)
購置不動產、廠房及設備	(92,815)	(162,149)
處分不動產、廠房及設備價款	117	4,996
無形資產增加	(9,578)	(8,330)
其他金融資產增加	(749,213)	(2,265,417)
其他非流動資產增加	1,537	(2,298)
投資活動之淨現金流出	(926,709)	(2,387,597)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(19,253)	1,429,201
應付短期票券增加	10,000	120,000
償還長期借款	(4,898)	(687)
發放現金股利及資本公積配發現金	(166,562)	(416,404)
子公司現金增資由非控制權益認購	50,910	34,944
籌資活動之淨現金流入(出)	(129,803)	1,167,054
匯率變動之影響	(30,126)	(4,303)
本期現金及約當現金減少數	(278,766)	(706,738)
期初現金及約當現金餘額	1,532,971	2,239,709
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,254,205	1,532,971

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
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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。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一〇六年三月二十四日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、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 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 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日

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
2010-2012 及 2011-2013 週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日
2012-2014 年國際財務報導年度改善	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與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 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)	2018 年 1 月 1 日
2014-2016 年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司評估國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及第9號「金融工具」將不致對合併公司財務狀況與經營結果產生重大影響，現正持續評估國際財務報導準則第16號「租賃」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。

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、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金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

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105.12.31	104.12.31	
本公司	Longshine Technologie GmbH (Longshine)	銷售網路週邊設備及其零件	68%	68%	

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
			105.12.31	104.12.31	
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%	59.20%	(註 1,2)
Easylink	德奇電子揚州有限公司(德奇電子)	電子書之生產、開發及電子材料批發	51%	-%	(註 4)
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及電子材料批發	58.48%	50%	(註 5)
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%	(註 6)
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%	(註 6)
西伯公司	Media Champion Corp. (Media)	控股公司	100%	100%	
西伯公司	綠林資訊股份有限公司(綠林公司)	電腦、事務性機器設備及電子材料批發	100%	100%	
Media	西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	31.78%	50%	(註 5)
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%	100%	(註 2)
Northlink	東莞荃曜電子有限公司(東莞荃曜)	電腦周邊器材加工	100%	100%	(註 2)
Northlink	西伯昆山	電腦集線器、高端路由器、揚聲器之生產及開發	8.85%	- %	(註 5)
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	電子書之生產、開發及電子材料批發	- %	51%	(註 4)
西伯昆山	西伯重慶	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	100%	- %	(註 6)
西伯昆山	西伯廈門	揚聲器之生產、開發及電子材料批發	100%	- %	(註 6)

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1：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59.20%。
- 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59.20%，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(七)。另，合併公司於民國一〇五年四月一日將合肥能創悅處分，並喪失對其控制，自該日起停止將其收益及費損納入合併財務報表，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)之子公司川奇光電科技(揚州)有限公司(川奇光電)合資設立德奇電子並由西伯昆山與川奇光電各持股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(七)。另，合併公司於民國一〇五年四月三十日進行組織重組，將德奇電子股權全數出售予Easylink，由Easylink持有德奇電子51%股權。
- 註5：合併公司於民國一〇五年六月因西伯昆山辦理現金增資，合併公司透過Easylink及Northlink增加投資，致持股分別由50%及0%增加至58.48%及8.85%，另Media因未參與增資，持股由50%降至31.78%，合併公司評估對西伯昆山仍具控制力。
- 註6：合併公司於民國一〇五年四月三十日進行組織重組，將透過Easylink持有之西伯重慶股權及西伯公司持有之西伯廈門股權，全數出售予西伯昆山，由西伯昆山持有西伯重慶及西伯廈門100%股權。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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

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

(七)金融工具

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：以成本衡量之金融資產及應收款。

(1)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。

(2)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及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)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。

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。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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。

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)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

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

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

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

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。

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)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

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

3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

(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。

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)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

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。

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

合併公司至少於每一年度報導日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日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

(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。

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)庫藏股票

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

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

(十五)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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)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；

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)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。

(十八)企業合併

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

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

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

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

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

(十九)每股盈餘

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

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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。

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

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

(一)存貨評價

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

合併公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能會讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，相關存貨評價說明請詳附註六(三)存貨。

(二)應收帳款之減損評估

合併公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況及歷史收款紀錄等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價存有合併公司管理階層主觀之重大判斷，相關應收帳款減損評估說明請詳附註六(二)應收票據、應收帳款及其他應收款淨額。

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

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿五)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
現金	\$ 2,602	5,575
活期存款及支票存款	1,228,230	1,527,396
定期存款	<u>23,373</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,254,205</u>	<u>1,532,971</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿五)。

(二)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款淨額

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 2,808	4,023
應收帳款－關係人	35	-
應收帳款	<u>1,008,375</u>	<u>1,481,308</u>
	1,011,218	1,485,331
減：備抵呆帳	<u>(19,964)</u>	<u>(24,188)</u>
	<u>\$ 991,254</u>	<u>1,461,143</u>

本公司對子公司銷售直接原料，供其製成成品後，再以三角貿易方式透過第三方購回製成品，民國一〇五年度子公司銷售予第三方製成品之金額為658,733千元，業已於合併財務報告與本公司向第三方購入製成品之進貨互相沖銷，不視為合併公司之銷售。惟因未符合法定抵銷權，故其應收帳款並未與製成品進貨產生之應付帳款沖銷，民國一〇五年十二月三十一日止因上述製成品出售而產生之應收帳款為134,171千元。

合併公司之其他應收款帳列其他金融資產一流動項下，相關說明，請詳附註六(四)。

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：

	105.12.31		104.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 902,473	10,936	1,266,934	15,653
0-30 天	140,017	1,302	200,148	1,983
30-120 天	37,929	519	52,012	516
120-365 天	2,856	244	10,894	109
超過一年	8,079	6,963	8,013	5,927
	\$ 1,091,354	19,964	1,538,001	24,188

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、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		群組評估之		合計
	減損損失		減損損失		
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$	7,514	16,674		24,188
減損損失迴轉		(879)	(3,345)		(4,224)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$	6,635	13,329		19,964
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$	14,862	22,266		37,128
減損損失迴轉		(7,348)	(5,592)		(12,940)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$	7,514	16,674		24,188

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。

民國一〇五年及一〇四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。截至民國一〇五年及一〇四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：

承購機構	105.12.31					手續費率	移轉條款(件)	擔保本票
	手續承購額度	預支價金額度	已預支金額	轉售金額	除列金額			
凱基銀行	USD 2,400	-	-	6,369	6,369	0.5%	註一~三	無
台北富邦商業銀行	USD 6,000	USD 4,500	-	47,054	47,054	0.5%~0.6%	註一~三	有
	USD 8,400	USD 4,500	-	53,423	53,423			

單位：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)

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	無
台北富邦商業 銀行	USD 5,000	-	-	37,279	37,279	0.6%	註一~三	有
	USD 7,000	-	-	40,251	40,251			

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。

(三)存 貨

	105.12.31	104.12.31
原料	\$ 448,539	302,725
在製品及半成品	169,499	119,693
製成品	448,211	134,248
	\$ 1,066,249	556,666

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,717,366千元及4,173,101千元。民國一〇五年度及一〇四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11,022千元及(24,275)千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇五年及一〇四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。

(四)其他金融資產

	105.12.31	104.12.31
受限制銀行存款	\$ 5,893,232	6,243,779
定期存款(超過三個月)	1,093,485	-
存出保證金	15,243	8,968
其他應收款(含應收帳款讓售及應收利息)	80,136	52,670
	\$ 7,082,096	6,305,417

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
流 動	\$ 7,066,853	6,296,449
非 流 動	<u>15,243</u>	<u>8,968</u>
合 計	<u><u>\$ 7,082,096</u></u>	<u><u>6,305,417</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率、信用風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿五)，受限制銀行存款主要係短期銀行借款之擔保，請詳附註八。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105.12.31</u>		<u>104.12.31</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Net Perfect	10.00	\$ -	10.00	3,761
台生材	13.23	<u>79,404</u>		<u>-</u>
		<u><u>\$ 79,404</u></u>		<u><u>3,761</u></u>

合併公司於民國一〇五年一月以現金79,404千元取得台灣生醫材料(股)公司(台生材)普通股，持股比例為13.23%。合併公司於民國一〇五年度評估Net Perfect發生減損，故全數提列3,761千元之損失。

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。

民國一〇五年及一〇四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。

(六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
益運科技(股)公司	<u><u>\$ 4,004</u></u>	<u><u>3,522</u></u>
	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ 482	(1,358)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u><u>\$ 482</u></u>	<u><u>(1,358)</u></u>

民國一〇五年及一〇四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。

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)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)之子公司川奇光電科技(揚州)有限公司(川奇光電)合資設立德奇電子並由西伯昆山與川奇光電各持股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合併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)。

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		(42,472)
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。

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.取得子公司之淨現金流入

合併公司取得上述子公司對於民國一〇四年度之現金流量影響數如下：

	104 年度
取得子公司之現金淨流入數：	
現金及約當現金	\$ 117,978
取得非現金之資產	58,422
承受之負債	(42,472)
子公司於收購日之公允價值	133,928
收購產生之少數股權	(65,265)
收購子公司股權支付之價款	68,663
取得子公司之現金	(117,978)
淨現金流入	\$ (49,315)

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇五年四月一日將透過西伯重慶持有之合肥能創悅51%之股權全數處分並喪失對其之控制，處分價款為16,235千元，其處分利益591千元已包含於綜合損益表之「處分投資利益」項下。

處分子公司之淨現金流入

合併公司處分上述子公司對於民國一〇五年度之現金流量影響數如下：

	105 年度
處分子公司之現金淨流入數：	
現金及約當現金	\$ 13,588
存 貨	11,581
其他流動資產	2,561
應收帳款	29,052
不動產、廠房及設備	22,444
應付帳款及其他應付款	(48,551)
子公司股權淨值	30,675
子公司非控制權益	(15,031)
	15,644
處分投資利益	591
處分子公司收取之價款	16,235
處分子公司之現金	(13,588)
淨現金流入	\$ 2,647

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)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對本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	
		105.12.31	104.12.31
東荃科技	台灣	40.8%	40.8%
德奇電子	中國揚州	49%	49%

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

1.東荃科技之彙總性財務資訊：

	105.12.31	104.12.31
流動資產	\$ 518,984	609,324
非流動資產	80,290	57,315
流動負債	(364,220)	(403,370)
非流動負債	(1,028)	(1,763)
淨資產	<u>\$ 234,026</u>	<u>261,506</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 95,483</u>	<u>106,694</u>
	105 年度	104 年度
營業收入	<u>\$ 948,921</u>	<u>1,032,391</u>
本期淨利(損)	\$ (24,684)	(27,766)
其他綜合損益	(2,865)	(708)
綜合損益總額	<u>\$ (27,549)</u>	<u>(28,474)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ (10,071)</u>	<u>(11,329)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (11,240)</u>	<u>(11,617)</u>
營業活動現金流量	\$ 65,463	(235,523)
投資活動現金流量	(48,564)	(73,204)
籌資活動現金流量	28,645	276,132
現金及約當現金增加數	<u>\$ 45,544</u>	<u>(32,595)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>3,714</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)

2.德奇電子之彙總財務資訊：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
流動資產	\$ 494,382	55,850
非流動資產	82,515	43,321
流動負債	<u>(394,726)</u>	<u>(7,131)</u>
淨資產	<u>\$ 182,171</u>	<u>92,040</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 89,264</u>	<u>45,100</u>
	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
營業收入	<u>\$ 780,841</u>	<u>2,847</u>
本期淨利	\$ 3,139	(7,401)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,139</u>	<u>(7,401)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 1,538</u>	<u>(3,626)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 1,538</u>	<u>(3,626)</u>
營業活動現金流量	\$ 24,234	(12,719)
投資活動現金流量	(50,615)	(43,351)
籌資活動現金流量	<u>96,742</u>	<u>99,374</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 70,361</u>	<u>43,304</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明

細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>預 付 設 備 款</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 126,003	246,252	308,581	111,835	33,105	825,776
增 添	-	132	29,125	26,405	34,173	89,835
處 分	-	(85)	(29,164)	(8,315)	-	(37,564)
重 分 類	-	471	57,635	3,074	(61,180)	-
匯率變動影響數	<u>(204)</u>	<u>(3,378)</u>	<u>(8,501)</u>	<u>(3,520)</u>	<u>(790)</u>	<u>(16,393)</u>
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 125,799</u>	<u>243,392</u>	<u>357,676</u>	<u>129,479</u>	<u>5,308</u>	<u>861,654</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
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>
折舊：						
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	93,068	118,766	84,361	-	296,195
本期折舊	-	7,436	47,530	23,299	-	78,265
處 分	-	(85)	(9,748)	(5,170)	-	(15,003)
匯率變動影響數	-	(1,910)	(3,098)	(2,235)	-	(7,243)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>98,509</u>	<u>153,450</u>	<u>100,255</u>	<u>-</u>	<u>352,214</u>
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>
帳面價值：						
民國 105 年 12 月 31 日	<u>\$ 125,799</u>	<u>144,883</u>	<u>204,226</u>	<u>29,224</u>	<u>5,308</u>	<u>509,440</u>
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 104 年 1 月 1 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>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

(十一)無形資產

合併公司民國一〇五年度及一〇四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 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,129	4,485	42,296	112,910
增添	-	-	9,578	9,578
減損損失	-	(4,485)	-	(4,485)
匯率變動影響數	-	-	(494)	(494)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,129</u>	<u>-</u>	<u>51,380</u>	<u>117,509</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)

	專門技術	商譽	電腦軟體	總計
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>

攤銷：

民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,129	-	34,818	100,947
本期攤銷	-	-	6,186	6,186
匯率變動影響數	-	-	(95)	(95)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,129</u>	<u>-</u>	<u>40,909</u>	<u>107,038</u>
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>

帳面價值：

民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>10,471</u>	<u>10,471</u>
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 104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,485</u>	<u>4,290</u>	<u>8,775</u>

1. 認列之攤銷

民國一〇五年度及一〇四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6,186千元及5,111千元。

2. 擔保

民國一〇五年及一〇四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

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
信用借款	\$ 1,059,590	1,177,078
擔保借款	<u>5,440,358</u>	<u>5,342,123</u>
	<u>\$ 6,499,948</u>	<u>6,519,201</u>
尚未動支授信額度	<u>\$ 6,892,777</u>	<u>5,405,639</u>
期末利率區間	<u>0.5497%~</u> <u>1.50%</u>	<u>0.72%~</u> <u>1.85%</u>

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。

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				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	EUR	5.35%	106	\$ 4,915
減：一年內到期部份				<u>(414)</u>
合 計				<u>\$ 4,501</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,399</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

105.12.31			
	<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	1.2%	<u>\$ 180,000</u>
尚未動支授信額度			<u>\$ 40,000</u>

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>

(十五)售後服務保固準備

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
1 月 1 日餘額	\$ 15,069	13,749
當期新增(迴轉)之負債準備	(8,675)	1,934
當期使用之負債準備	<u>(1,061)</u>	<u>(614)</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,333</u>	<u>15,069</u>
流 動	\$ 1,497	7,167
非流動	<u>3,836</u>	<u>7,902</u>
	<u>\$ 5,333</u>	<u>15,069</u>

民國一〇五年度及一〇四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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業租賃

承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105.12.31
一年內	\$ 34,636
一年至三年	<u>20,405</u>
	<u>\$ 55,041</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室、倉庫及車輛設備。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇五年度營業租賃列報於損益之費用為34,761千元。

(十七)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：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務之現值	\$ 25,121	26,682
計畫資產之公允價值	<u>(17,213)</u>	<u>(16,972)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 7,908</u>	<u>9,710</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。

(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。

民國一〇五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17,213千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
1 月 1 日確定福利義務	\$ 26,682	22,650
當期利息	400	447
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	(3,784)	1,960
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	721	61
— 確定福利義務之經驗調整損益	1,474	2,271
前期服務成本及清償產生之損益	(372)	-
計畫支付之福利	-	(707)
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 25,121</u>	<u>26,682</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 16,972	17,108
利息收入	255	344
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)	(134)	107
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>\$ 17,213</u>	<u>16,972</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產上限影響數之變動數皆為 0 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)

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ 145	103
前期服務成本	<u>(372)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (227)</u>	<u>103</u>
營業成本	\$ 92	93
推銷費用	(35)	(56)
管理費用	(287)	63
研發費用	<u>3</u>	<u>3</u>
	<u>\$ (227)</u>	<u>103</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
1 月 1 日累積餘額	\$ 9,613	5,459
本期認列	<u>(1,501)</u>	<u>4,154</u>
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ 8,112</u>	<u>9,613</u>

(7)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.50%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	3.00%

合併公司預計於民國一〇五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 14~16 年。

(8)敏感度分析

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

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四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
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 873	913
未來薪資水準增加(變動0.25%)	906	871
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

合併公司之國內子公司其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。

合併公司之國內子公司其民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為15,310千元及14,963千元，已提撥至勞工保險局。

另，民國一〇五年度及民國一〇四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15,128千元及19,751千元。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 161,460	77,393
調整前期之當期所得稅	1,296	5,426
	<u>162,756</u>	<u>82,819</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(27,539)	46,202
所得稅費用	<u>\$ 135,217</u>	<u>129,021</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)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	105 年度	104 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	\$ (7,397)	(2,190)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利	\$ 470,393	626,925
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	79,967	106,577
外國轄區稅率差異影響數	17,042	6,403
依權益法認列國內投資利益	(1,508)	(543)
免稅所得	-	(7,150)
永久性差異	11,714	-
未認列遞延所得稅資產及負債影響數	(6,219)	851
前期所得稅低估	1,296	5,426
未分配盈餘加徵 10%	28,174	110
其他	4,751	17,347
	\$ 135,217	129,021

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務負債	\$ 1,344	1,651
虧損扣除	8,624	7,652
與投資子公司相關之暫時性差異	(6,884)	-
	\$ 3,084	9,303

民國一〇五年及一〇四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。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日虧損扣除係合併公司依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課稅所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確認於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	104.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	104.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	105.12.31
遞延所得稅資產：							
未實現售後服務費 \$	850	91	-	941	(35)	-	906
未實現銷貨毛利	944	(13)	-	931	2,723	-	3,654
備抵呆帳超限數	2,477	(927)	-	1,550	(74)	-	1,476
備抵存貨呆滯及跌價損失	16,391	(7,724)	-	8,667	2,061	-	10,728
不休假獎金	1,161	101	-	1,262	83	-	1,345
虧損扣除	-	2,032	-	2,032	(814)	-	1,218
其他	129	1,091	-	1,220	(49)	-	1,171
	<u>\$ 21,952</u>	<u>(5,349)</u>	<u>-</u>	<u>16,603</u>	<u>3,895</u>	<u>-</u>	<u>20,498</u>
遞延所得稅負債：							
未實現兌換利益淨額	\$ (58,674)	(33,144)	-	(91,818)	27,026	-	(64,792)
未實現投資收益	(21,897)	(7,202)	-	(29,099)	(3,906)	-	(33,005)
累積換算調整數	(12,707)	-	2,190	(10,517)	-	7,397	(3,120)
其他	(17)	(507)	-	(524)	524	-	-
	<u>\$ (93,295)</u>	<u>(40,853)</u>	<u>2,190</u>	<u>(131,958)</u>	<u>23,644</u>	<u>7,397</u>	<u>(100,917)</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 841,250</u>	<u>719,974</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 81,286</u>	<u>65,987</u>
	<u>105 年度 (預計)</u>	<u>104 年度 (實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.64%</u>	<u>10.69%</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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十九)資本及其他權益

1.股本

民國一〇五年及一〇四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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 250,081	250,081
未按持股比例認購被投資公司發行新股影響數	927	-
組織重組產生之權益調整數	1,697	1,697
庫藏股票交易	<u>61,565</u>	<u>61,565</u>
	<u>\$ 314,270</u>	<u>313,343</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。

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. 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。截至民國一〇五年及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

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於民國一〇五年六月十三日經股東常會決議修改公司章程，依修正後之章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

盈餘之分配除依上述規定辦理外，當年度分派之股東紅利中，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。

本公司分別於民國一〇五年六月十三日及一〇四年六月十五日股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞情形如下：

	104年度	103年度
普通股每股股利(元)：		
現金	<u>\$ 2.00</u>	<u>4.7</u>
員工紅利－現金		\$ 39,314
董事酬勞		<u>11,794</u>
		<u>\$ 51,108</u>

本公司於民國一〇四年六月十五日股東常會決議以資本公積發於現金，每股配發現金0.3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)

上述盈餘分派情形與本公司董事會擬議內容並無差異，相關資訊可俟本公司相關會議決議後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 105 年 1 月 1 日	\$ 5,792
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27,357)
所得稅影響數	4,651
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ (16,914)
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	1,355
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ 5,792

7.非控制權益

	非控制權益
民國 105 年 1 月 1 日	\$ 193,136
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨損	(1,434)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,301)
所得稅影響數	2,746
長期股權投資未依持股比例認購影響數	(927)
子公司現金增資由非控制權益認購	50,910
處分子公司權益影響數	(15,031)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ 217,099

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 104 年 1 月 1 日	\$ 103,305
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨損	(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	(3,714)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 193,136</u>

(二十)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。惟截至民國一〇四年十二月三十一日止，此員工認股權憑證並未發放且全數距申報生效日已屆滿一年，故已失效。

(廿一)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105 年度	104 年度
	(股數：千股)	
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>\$ 336,610</u>	<u>502,728</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>\$ 4.04</u>	<u>6.04</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>\$ 336,610</u>	<u>502,728</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	607	1,177
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>83,888</u>	<u>84,458</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.01</u>	<u>5.95</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)

(廿二)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105 年度	104 年度
商品銷售	\$ 5,384,168	4,475,226
加工收入及其他	442,830	589,204
	\$ 5,826,998	5,064,430

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為32,838千元及45,066千元，董事酬勞估列金額分別為10,141千元及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，並列報為民國一〇五年度及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。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞與本公司民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

(廿四)營業外收入及支出

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105 年度	104 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	3,507
代收代付轉其他收入	18,808	13,080
其他	3,628	19,033
	\$ 22,436	35,620

(廿五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

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)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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額分別為65%及80%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。

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
105年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$6,499,948	6,504,755	6,499,680	5,075	-	-
應付短期票券	180,000	180,000	180,000	-	-	-
應付票據及帳款	1,344,183	1,344,183	1,344,183	-	-	-
	\$8,024,131	8,028,938	8,023,863	5,075	-	-
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	-

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

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	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	\$ 259,950	32.25	8,383,388	237,467	32.775	7,782,981
人民幣	59,406	4.649	276,178	60,164	4.97	299,015
歐元	180	33.9	6,102	38	35.68	1,356
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	17,488	32.25	563,988	13,536	32.875	444,996
歐元	19,321	33.9	654,982	10,511	36.08	379,237

(2)敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款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。於民國一〇五年度及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少 61,808 千元及 60,251 千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司由於外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(59,361)千元及 270,607 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，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別減少 14,428 千元及 10,351 千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款與借款。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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(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)列示如下：

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,254,205	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	991,254	-	-	-	-
其他金融資產－流動	7,066,853	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	15,243	-	-	-	-
	<u>\$ 9,327,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 79,404</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,499,948	-	-	-	-
應付短期票券	180,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,344,183	-	-	-	-
	<u>\$ 8,024,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,532,971	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,461,143	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,296,449	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	8,968	-	-	-	-
	<u>\$ 9,299,531</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 3,761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,519,201	-	-	-	-
應付短期票券	170,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	863,199	-	-	-	-
一年內到期長期借款	414	-	-	-	-
長期借款	4,501	-	-	-	-
	<u>\$ 7,557,315</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

(廿六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司現金及約當現金及應收客戶之帳款。

(1)現金及約當現金

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

(2)應收帳款

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

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

(3)保證

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另外，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度共計6,932,777千元。

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。

(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。

(廿七)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。

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司報導日之負債資本比率如下：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 8,636,780	8,181,466
減：現金及約當現金	(1,254,205)	(1,532,971)
受限制銀行存款	(5,898,232)	(6,243,779)
定期存款(超過三個月)	(1,093,485)	-
淨負債	\$ 390,858	404,716
權益總額	\$ 2,542,230	2,368,497
負債資本比率	15.37%	17.09%

截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本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銷售金額如下：

	105 年度	104 年度
合併公司之主要管理階層	\$ 833	-

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。

民國一〇五年度合併公司對售予關係人收款期間為30天，一般客戶收款期間為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

2. 應收關係人款項

因銷貨所產生之應收關係人款項(帳列應收票據及帳款淨額)餘額如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收帳款	合併公司之主要管理階層	\$ 35	-

3. 其他

民國一〇五年度及一〇四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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四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。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 59,357	63,300
退職後福利	666	522
	<u>\$ 60,023</u>	<u>63,822</u>

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	105.12.31	104.12.31
房屋及建築	長期借款	\$ -	15,253
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	5,893,232	6,243,779
		<u>\$ 5,893,232</u>	<u>6,259,032</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司為加速貨物通關，由銀行出具保證函予海關先放後稅之保證，保證期間為民國一〇五年十一月一日至一〇九年四月二十九日，其保證函金額為7,000千元。

(二)截至民國一〇五年及一〇四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6,813,000千元及7,011,588千元。

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	105 年度			104 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	419,462	264,035	683,497	395,643	269,859	665,502
勞健保費用	17,358	25,229	42,587	15,274	28,314	43,588
退休金費用	18,051	12,160	30,211	21,422	13,395	34,817
其他員工福利費用	34,726	18,203	52,929	20,351	20,069	40,420
折舊費用	57,051	21,214	78,265	49,647	19,381	69,028
攤銷費用	1,184	5,002	6,186	3,244	1,867	5,111

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊

如下：

1. 資金貸與他人：

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	西伯昆山	其他應	是	184,680 (RMB 40,000 千元)	184,680 (RMB 40,000 千元)	-	2%	短期資金週轉	-	營運資金需求	-	-	-	232,513	465,026

註1：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，其因業務往來貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之五十；其因短期融通資金貸與之累計金額，不超過前述貸與總額百分之五十。個別因業務往來貸與之金額，以不超過雙方間業務往來金額為限；所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；個別因短期融通資金貸與之金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比率(%)	備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值		
本公司	Net Perfect 股票	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	-	10.00	註	-	
本公司	台生材股票	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	2,646	79,404	13.23	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。

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	(1,959,035)	(43)%	月結 90 天	註 2	403,030	46%	註 1	
本公司	德奇電子	本公司之孫公司	代採購	(238,448)	(5)%	月結 75 天	註 2	45,751	5%	註 1	
本公司	德奇電子	本公司之孫公司	進貨	113,765	3%	月結 46 天	註 3	(14,232)	(2)%	註 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)

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	東荃科技	本公司之子公司	進貨	245,504	7%	月結 31 天		註 3	(41,020)	(5)%	註 1
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	代採購	(153,756)	(16)%	月結 60 天		註 4	829	1%	註 1
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	進貨	569,909	63%	月結 61 天		註 5	-	-%	註 1

註1：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

註2：本公司銷售予關係人之價格以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。本公司對售予關係人收款期間為30~90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31~46天，付款期限必要時得予以延展。

註4：東荃科技銷售予關係人之價格以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。對關係人之收款期間為月結31~60天，一般銷售為30~90天。

註5：東荃科技向關係人採購係以一般市場價格為基準。對關係人之付款期間為月結31~76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	403,030	3.31	10	加強催收	126,830	-	註 1,2

註1：係截至民國一〇六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。

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	1,959,035	月結 90 天	34%
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	代採購	238,448	月結 75 天	4%
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	進貨	113,765	月結 46 天	2%
0	本公司	東荃科技	母公司對子公司	進貨	245,504	月結 31 天	4%
0	本公司	Longshine	母公司對子公司	應收帳款	403,030	月結 90 天	4%
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	應收帳款 (代採購款)	45,751	月結 75 天	- %
0	本公司	德奇電子	母公司對孫公司	應付帳款	14,232	月結 46 天	- %
0	本公司	東荃科技	母公司對子公司	應付帳款	41,020	月結 31 天	- %
1	東莞荃曜	東荃科技	孫公司對子公司	銷貨	569,909	月結 61 天	10%
1	東荃科技	東莞荃曜	子公司對孫公司	代採購	153,756	月結 60 天	3%
1	東荃科技	東莞荃曜	子公司對孫公司	應收帳款 (代採購款)	829	月結 60 天	- %

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)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			期中最高 持股比率	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	309,171	118,922	-	100.00%	355,362	100.00%	51,096	55,579	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%	63,168	68.00%	16,137	10,973	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%	4,004	34.78%	1,386	482	
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%	221,766	100.00%	33,023	25,768	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	172,028	15,392	59.20%	139,931	59.20%	(24,684)	(11,795)	註 d
西伯	Media Champion Corp.	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	51,337	51,337	-	100.00%	115,424	100.00%	38,213		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%	10,556	100.00%	(5,585)		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%	369	100.00%	(134)		註 b 註 d
東荃科技	Northlink	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	57,647	27,730	-	100.00%	91,820	100.00%	43,012		註 c 註 d

註a：原負責自有品牌網路產品於美國之銷售，惟自民國八十九年度起暫停營業迄今。

註b：其投資損益已透過西伯(股)公司認列。

註c：其投資損益已透過東荃科技認列。

註d：相關交易及期末餘額已全部沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大 陸 被 投 資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額(註q)		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	期中最高 持股比率	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註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	160,665 (US\$4,956千元)	註 e	102,674	119,332	-	222,006	95,345	100.00%	95.50%	註 a 及 h	361,141	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	43,012	59.20%	59.20%	註 l	36,734	-
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	-	12,652	100.00%	95.50%	註 g	69,700	-
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	-	(8,736)	100.00%	95.50%	註 a	61,968	-
合肥能創悅	揚聲器之生產及開發	32,678 (RMB6,400千元)	註 r	-	-	-	-	-	51.00%	-%	註 a	-	-

振曜科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額(註q)		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							
德奇電子	電子書之生產及開發及電子材料批發	199,318 (RMB40,000千元)	註o	-	100,834	-	100,834	3,139	51.00%	51.00%	註a	92,907	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (US\$158千元)	註k	4,752	-	-	4,752	(3,459)	59.20%	59.20%	註l	158	-

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,i,n及p)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註b)
371,242 (US\$11,466千元)	371,242 (US\$11,466千元)	

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向Easylink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：原由本公司及西伯公司直接及間接持有100%股權。民國一〇五年六月因西伯昆山辦理現金增資，調整為本公司、西伯公司及東荃科技直接及間接持有95.50%股權。

註f：原由西伯公司100%持有之子公司，民國一〇五年四月因組織重組出售予西伯昆山，調整為本公司間接持有95.50%之子公司。

註g：原其投資損益認列於西伯公司，民國一〇五年四月因組織重組出售予西伯昆山，而由Easylink認列其投資損益。

註h：含西伯公司投審會核准投資金額美元1,575千元。

註i：係以原始匯出匯率換算。

註j：原由Easylink100%持有之子公司，民國一〇五年四月因組織重組出售予西伯昆山，調整為本公司間接持有95.50%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：原由西伯昆山51%持有之子公司，民國一〇五年四月因組織重組出售予Easylink並辦理現金增資，而由本公司間接持有51%之子公司。

註p：本公司於民國一〇五年三月至六月間直接及間接增資大陸地區投資事業業於民國一〇五年七月至十一月經經濟部投審會核准。

註q：本公司於民國一〇五年透過對Easylink增資西伯昆山，以取得西伯廈門及西伯重慶全數股權，同時將上述二家公司轉讓價款扣除大陸企業所得稅後，分別全數匯回西伯公司及本公司，業於民國一〇五年七月七日及一〇五年十一月十四日經經濟部投審會二字第10500155960號及第10500270460號核准。

註r：本公司於民國一〇五年四月一日透過西伯重慶全數處分合肥能創悅股權。

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：

合併公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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：

	105年度				合計
	消費性電子事業部	揚聲器事業部	其他	調整及消除(註)	
來自外部客戶收入	<u>\$ 4,861,850</u>	<u>624,792</u>	<u>340,356</u>	<u>-</u>	<u>5,826,998</u>
部門(損益)	<u>\$ 800,477</u>	<u>164,564</u>	<u>133,569</u>	<u>-</u>	<u>1,098,610</u>
採用權益法之投資					<u>\$ 4,004</u>
非流動資產資本支出					<u>\$ 102,393</u>
部門總資產					<u>\$ 11,179,010</u>
	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	<u>\$ 4,290,042</u>	<u>514,316</u>	<u>260,072</u>	<u>-</u>	<u>5,064,430</u>
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,000</u>	<u>(36,000)</u>	<u>-</u>
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>

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：

產品及勞務名稱	105年度	104年度
電子書	\$ 3,949,280	3,215,874
揚聲器	624,792	514,316
網路產品	598,534	736,948
工業用電腦	314,036	337,220
其他	340,356	260,072
	\$ 5,826,998	5,064,430

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	105年度	104年度
德國	\$ 1,972,353	1,943,375
加拿大	1,495,853	1,013,596
臺灣	825,117	790,876
中國大陸	610,387	486,362
美國	514,280	261,427
日本	153,081	243,715
其他國家	255,927	325,079
	\$ 5,826,998	5,064,430

非流動資產：

地 區	105.12.31	104.12.31
臺灣	\$ 359,266	402,003
中國大陸	148,486	127,382
德國	20,038	21,575
	\$ 527,790	550,960

(五)主要客戶資訊

	105年度		104年度	
	金 額	佔當期銷 貨淨額%	金 額	佔當期銷 貨淨額%
B 客戶	\$ 1,514,338	26	1,788,896	35
A 客戶	1,490,978	26	1,007,224	20
	\$ 3,005,316	52	2,796,120	55

會計師查核報告

振曜科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

振曜科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達振曜科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與振曜科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對振曜科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(三)存貨。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報表附註四(六)金融工具；應收帳款減損評估之會計估列及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；應收帳款減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(二)應收票據、應收帳款及其他應收款淨額。

關鍵查核事項之說明：

振曜科技股份有限公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況及歷史收款紀錄等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價存有管理階層主觀之重大判斷，係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

振曜科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對振曜科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

魏瓚海



會計師：

黃海亭



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇六年三月二十四日

振曜科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	105.12.31		104.12.31			負債及權益	105.12.31		104.12.31		
	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))	\$ 471,038	5	1,125,101	12	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 6,264,948	63	6,339,201	66	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	416,076	4	287,347	3	2110	應付短期票券(附註六(十二))	180,000	2	150,000	2	
1180 應收關係人款項(附註六(二)及七)	451,672	5	784,707	8	2170	應付票據及帳款	697,717	7	535,104	6	
1310 存貨淨額(附註六(三))	381,458	4	253,183	3	2180	應付關係人款項(附註七)	105,300	1	51,974	-	
1476 其他金融資產－流動(附註六(二)、(四)及八)	6,987,715	70	6,166,951	64	2201	應付薪資及獎金(附註六(廿一))	82,101	1	94,809	1	
1479 其他流動資產	42,781	-	42,657	-	2230	當期所得稅負債	97,688	1	16,300	-	
	<u>8,750,740</u>	<u>88</u>	<u>8,659,946</u>	<u>90</u>	2252	售後服務保固準備－流動(附註六(十三))	1,393	-	2,452	-	
非流動資產：						非流動負債：					
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五))	79,404	1	3,761	-	2300	應付費用及其他流動負債	93,955	1	136,991	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	762,738	8	582,347	6			<u>7,523,102</u>	<u>76</u>	<u>7,326,831</u>	<u>76</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及七)	329,166	3	363,725	4	2552	售後服務保固準備－非流動(附註六(十三))	3,241	-	2,440	-	
1780 無形資產(附註六(十))	1,338	-	2,803	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	81,987	1	107,336	1	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	11,383	-	8,503	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	10,722	-	12,528	-	
1980 其他金融資產－非流動(附註六(四))	9,002	-	2,999	-			<u>95,950</u>	<u>1</u>	<u>122,304</u>	<u>1</u>	
1995 其他非流動資產	412	-	412	-			<u>7,619,052</u>	<u>77</u>	<u>7,449,135</u>	<u>77</u>	
	<u>1,193,443</u>	<u>12</u>	<u>964,550</u>	<u>10</u>							
資產總計						負債總計					
	<u>\$ 9,944,183</u>	<u>100</u>	<u>9,624,496</u>	<u>100</u>	3110	普通股股本	832,809	8	832,809	9	
					3200	資本公積	314,270	3	313,343	3	
						保留盈餘：					
					3310	法定盈餘公積	340,711	3	290,438	3	
					3320	特別盈餘公積	13,005	-	13,005	-	
					3350	未分配盈餘	841,250	9	719,974	8	
							<u>1,194,966</u>	<u>12</u>	<u>1,023,417</u>	<u>11</u>	
					3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,914)	-	5,792	-	
						權益總計	<u>2,325,131</u>	<u>23</u>	<u>2,175,361</u>	<u>23</u>	
						負債及權益總計	<u>\$ 9,944,183</u>	<u>100</u>	<u>9,624,496</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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 4,562,959	100	3,827,146	100
5110 營業成本(附註六(三)及七)	<u>3,918,924</u>	<u>86</u>	<u>3,296,103</u>	<u>86</u>
營業毛利	644,035	14	531,043	14
5920 未實現毛利淨變動數	<u>(16,019)</u>	<u>-</u>	<u>77</u>	<u>-</u>
	<u>628,016</u>	<u>14</u>	<u>531,120</u>	<u>14</u>
營業費用(附註七):				
6100 推銷費用	42,391	1	57,011	1
6200 管理費用	98,960	2	102,474	3
6300 研究費用	<u>75,885</u>	<u>2</u>	<u>55,864</u>	<u>1</u>
6300 營業費用合計	<u>217,236</u>	<u>5</u>	<u>215,349</u>	<u>5</u>
營業利益	<u>410,780</u>	<u>9</u>	<u>315,771</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出:				
7101 利息收入	60,864	1	53,121	1
7110 租金收入(附註七)	5,488	-	7,000	-
7190 其他利益及損失(附註六(五)、(廿二)及七)	27,671	1	20,398	1
7370 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 (附註六(六))	81,007	2	43,299	1
7230 外幣兌換損益淨額	(76,763)	(2)	232,973	6
7510 利息費用	<u>(69,117)</u>	<u>(2)</u>	<u>(68,813)</u>	<u>(2)</u>
營業外收入及支出合計	<u>29,150</u>	<u>-</u>	<u>287,978</u>	<u>7</u>
稅前淨利	439,930	9	603,749	16
7950 所得稅費用(附註六(十六))	<u>103,320</u>	<u>2</u>	<u>101,021</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>336,610</u>	<u>7</u>	<u>502,728</u>	<u>13</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(附註六(十五))	1,501	-	(4,154)	-
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	(27,357)	-	(7,969)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>4,651</u>	<u>-</u>	<u>1,355</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(21,205)</u>	<u>-</u>	<u>(10,768)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 315,405</u>	<u>7</u>	<u>\$ 491,960</u>	<u>13</u>
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 4.04</u>		<u>6.04</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.01</u>		<u>5.95</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

民國一〇五年及一〇四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		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 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：							
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
本期淨利	-	-	-	-	336,610	-	336,610
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,501	(22,706)	(21,205)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	338,111	(22,706)	315,405
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	50,273	-	(50,273)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(166,562)	-	(166,562)
長期股權投資未依持股比例認購影響數	-	927	-	-	-	-	927
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 832,809	314,270	340,711	13,005	841,250	(16,914)	2,325,131

註：本公司民國一〇五及一〇四一月一日至十二月三十一日董事酬勞分別為 10,141 千元及 13,917 千元，員工紅利分別為 32,838 千元及 45,066 千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 439,930	603,749
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	42,043	35,400
攤銷費用	3,186	4,929
呆帳費用迴轉數	(2,776)	(15,047)
以成本衡量之金融資產減損損失	3,761	-
利息費用	69,117	68,813
利息收入	(60,864)	(53,121)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(81,007)	(43,299)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(322)	(1,055)
未實現毛利率變動數	16,019	(77)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	846	(59,800)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(9,997)	(63,257)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	(125,953)	159,097
應收關係人款項	333,035	651,855
存貨	(129,121)	317,150
其他金融資產	(8,660)	(38,234)
其他與營業相關之流動資產	(2,300)	17,577
應付票據及帳款	162,613	(497,467)
應付關係人款項	53,326	(150,180)
淨確定福利負債	(305)	45
其他與營業相關之流動負債	(56,617)	(24,290)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	226,018	435,553
營運產生之現金流入	655,951	976,045
收取之利息	52,094	51,981
收取之股利	48,416	5,387
支付之利息	(68,139)	(69,302)
支付所得稅	(43,334)	(36,693)
營業活動之淨現金流入	644,988	927,418
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(79,404)	-
增加採用權益法之長期股權投資	(190,249)	(110,653)
購置不動產、廠房及設備	(8,326)	(78,577)
處分不動產、廠房及設備價款	-	15,162
無形資產增加	(1,721)	(3,443)
其他金融資產增加	(809,337)	(2,144,645)
其他非流動資產增加	-	(326)
投資活動之淨現金流出	(1,089,037)	(2,322,482)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(74,253)	1,299,201
應付短期票券增加	30,000	100,000
其他負債增加	801	608
發放現金股利及資本公積配發現金	(166,562)	(416,404)
籌資活動之淨現金流入(出)	(210,014)	983,405
本期現金及約當現金減少數	(654,063)	(411,659)
期初現金及約當現金餘額	1,125,101	1,536,760
期末現金及約當現金餘額	\$ 471,038	1,125,101

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
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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一〇六年三月二十四日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、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 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 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日

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
2010-2012 及 2011-2013 週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日
2012-2014 年國際財務報導年度改善	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

(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及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與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 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
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 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則2018年1月1日第 9 號「金融工具」及國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)	2018 年 1 月 1 日
2014-2016 年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司評估國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及第9號「金融工具」將不致對本公司財務狀況與經營結果產生重大影響，現正持續評估國際財務報導準則第16號「租賃」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。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、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：以成本衡量之金融資產及應收款。

(1)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。

(2)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。

(3)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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

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

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

(八)投資關聯企業

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

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

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

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

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

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

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

(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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十一)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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司至少於每一年度報導日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，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

(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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)企業合併

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。

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。

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(一)存貨評價

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

本公司主要係從事消費性電子產品之研究、開發、生產及銷售，由於市場新產品之推出可能讓消費者需求發生改變，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的需求及銷售價格可能會有劇烈波動，導致存貨之成本有可能超過其淨變現價值之風險，相關存貨評價說明請詳附註六(三)存貨。

(二)應收帳款之減損評估

本公司之客戶所處產業景氣波動較大，應收帳款集中在某些客戶，當有資訊顯示客戶還款有不正常跡象時，則依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況及歷史收款紀錄等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵評價存有本公司管理階層主觀之重大判斷，相關應收帳款減損評估說明請詳附註六(二)應收票據、應收帳款及其他應收款淨額。

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

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿三)金融工具。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,366	1,377
活期存款及支票存款	446,299	1,123,724
定期存款	23,373	-
	<u>\$ 471,038</u>	<u>1,125,101</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿三)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款淨額

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ -	1,607
應收帳款	432,111	304,551
	432,111	306,158
減：備抵呆帳	(16,035)	(18,811)
	<u>\$ 416,076</u>	<u>287,347</u>

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(四)。

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：

	<u>105.12.31</u>		<u>104.12.31</u>	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 864,033	8,633	905,908	10,675
0-30 天	66,612	666	183,732	1,818
30-120 天	9,668	97	36,945	367
120-365 天	367	4	4,476	45
超過一年	6,635	6,635	5,906	5,906
	<u>\$ 947,315</u>	<u>16,035</u>	<u>1,136,967</u>	<u>18,811</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、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 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,514	11,297	18,811
減損損失迴轉	(879)	(1,897)	(2,776)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,635</u>	<u>9,400</u>	<u>16,035</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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	<u>\$ 7,514</u>	<u>11,297</u>	<u>18,811</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。本公司相信未提列備抵呆帳之逾期帳款仍可收回。

民國一〇五年及一〇四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。截至民國一〇五年及一〇四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

105.12.31								
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	<u>USD 5,000</u>	<u>USD 4,500</u>	-	<u>45,597</u>	<u>45,597</u>	0.6%	註一~三	有

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	<u>USD 5,000</u>	-	-	<u>37,279</u>	<u>37,279</u>	0.6%	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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
原料	\$ 203,079	139,255
在製品及半成品	126,179	101,986
製成品	<u>52,200</u>	<u>11,942</u>
	<u>\$ 381,458</u>	<u>253,183</u>

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,918,078千元及3,355,903千元。民國一〇五年度及一〇四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846千元及(59,800)千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
受限制銀行存款	\$ 5,830,698	6,120,849
定期存款(超過三個月)	1,093,485	-
存出保證金	9,002	2,999
其他應收款(含應收帳款讓售及應收利息)	<u>63,532</u>	<u>46,102</u>
	<u>\$ 6,996,717</u>	<u>6,169,950</u>
流 動	\$ 6,987,715	6,166,951
非 流 動	<u>9,002</u>	<u>2,999</u>
合 計	<u>\$ 6,996,717</u>	<u>6,169,950</u>

本公司金融資產及負債之利率、信用風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿三)，受限制銀行存款主要係短期銀行借款之擔保，請詳附註八。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105.12.31</u>		<u>104.12.31</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Net Perfect	10.00	\$ -	10.00	3,761
台生材	13.23	<u>79,404</u>		<u>-</u>
		<u>\$ 79,404</u>		<u>3,761</u>

本公司於民國一〇五年一月以現金79,404千元取得台灣生醫材料(股)公司(台生材)普通股，持股比率為13.23%。本公司於民國一〇五年度評估Net Perfect發生減損，故全數提列3,761千元之損失。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

民國一〇五年及一〇四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。

(六)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：

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ 780,227	584,299
關聯企業	4,004	3,522
減：子公司間未實現利益	(21,493)	(5,474)
	\$ 762,738	582,347

1.子公司

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度所享有子公司損益之份額彙總如下：

	105 年度	104 年度
本公司所享有子公司本期損益之份額	\$ 80,525	44,657

2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	105.12.31	104.12.31
益運科技(股)公司	\$ 4,004	3,522
歸屬於本公司之份額：	105 年度	104 年度
本期淨利(損)	\$ 482	(1,358)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 482	(1,358)

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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)之子公司川奇光電科技(揚州)有限公司(川奇光電)合資設立德奇電子並由西伯昆山與川奇光電各持股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。

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		(42,472)
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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)喪失對子公司之控制

本公司於民國一〇五年四月一日將透過西伯重慶持有之合肥能創悅51%之股權全數處分並喪失對其之控制，處分價款為16,235千元，其處分利益591千元已包含於綜合損益表之「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」項下。

(九)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、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 105 年 1 月 1 日 餘 額 \$	103,949	180,524	186,997	31,161	4,085	506,716
增 添	-	70	2,471	2,341	2,602	7,484
重 分 類	-	-	426	1,500	(1,926)	-
民國 105 年 12 月 31 日 餘 額 \$	<u>103,949</u>	<u>180,594</u>	<u>189,894</u>	<u>35,002</u>	<u>4,761</u>	<u>514,200</u>
額						
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>
額						
折舊：						
民國 105 年 1 月 1 日 餘 額 \$	-	59,113	60,957	22,921	-	142,991
本期折舊	-	5,245	28,888	7,910	-	42,043
民國 105 年 12 月 31 日 餘 額 \$	<u>-</u>	<u>64,358</u>	<u>89,845</u>	<u>30,831</u>	<u>-</u>	<u>185,034</u>
額						
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>
額						
帳面價值：						
民國 105 年 12 月 31 日	<u>\$ 103,949</u>	<u>116,236</u>	<u>100,049</u>	<u>4,171</u>	<u>4,761</u>	<u>329,166</u>
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 104 年 1 月 1 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>

民國一〇五年及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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)無形資產

本公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,992
增添	<u>1,721</u>
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 32,713</u>
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>
攤銷：	
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,189
本期攤銷	<u>3,186</u>
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 31,375</u>
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>
帳面價值：	
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,338</u>
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,803</u>
民國 104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 4,289</u>

1.認列之攤銷

民國一〇五年度及一〇四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3,186千元及4,929千元。

2.擔保

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
信用借款	\$ 884,590	1,061,078
擔保借款	<u>5,380,358</u>	<u>5,278,123</u>
	<u>\$ 6,264,948</u>	<u>6,339,201</u>
尚未動支授信額度	<u>\$ 6,435,002</u>	<u>4,780,799</u>
期末利率區間	<u>0.5497%~ 1.20%</u>	<u>0.720%~ 1.423%</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	105.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	國際票券及兆豐票券	1.2%
		\$ 180,000
尚未動支授信額度		\$ 20,000
	104.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間
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

(十三)售後服務保固準備

	105 年度	104 年度
1 月 1 日餘額	\$ 4,892	5,000
當期新增(迴轉)之負債準備	260	440
當期使用之負債準備	(518)	(548)
12 月 31 日餘額	\$ 4,634	4,892
流 動	\$ 1,393	2,452
非流動	3,241	2,440
	\$ 4,634	4,892

民國一〇五年度及一〇四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。

(十四)營業租賃

承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105.12.31
一年內	\$ 10,752
一年至三年	8,960
	\$ 19,712

本公司以營業租賃承租辦公室、倉庫及車輛。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇五年度營業租賃列報於損益之費用為10,253千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務之現值	\$ 24,705	26,293
計畫資產之公允價值	(13,983)	(13,765)
淨確定福利負債	\$ 10,722	12,528

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

(1)計畫資產組成

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

民國一〇五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13,983千元。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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105 年度	104 年度
1月1日確定福利義務	\$ 26,293	22,314
當期利息	394	439
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	(3,710)	1,913
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	721	58
—確定福利義務之經驗調整損益	1,379	2,276
前期服務成本及清償產生之損益	(372)	-
計畫支付之福利	-	(707)
12月31日確定福利義務	\$ 24,705	26,293

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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105 年度	104 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 13,765	13,985
利息收入	207	274
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)	(109)	93
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>\$ 13,983</u>	<u>13,765</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

	105 年度	104 年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ 187	165
前期服務成本	(372)	-
	<u>\$ (185)</u>	<u>165</u>
營業成本	\$ 92	93
推銷費用	7	6
管理費用	(287)	63
研發費用	3	3
	<u>\$ (185)</u>	<u>165</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一〇五年度及一〇四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：

	105 年度	104 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 9,613	5,459
本期認列	(1,501)	4,154
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ 8,112</u>	<u>9,613</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.50%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	3.00%

本公司預計於民國一〇五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 14 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。

民國一〇五年及一〇四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
105 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	\$ 856	896
未來薪資水準增加(變動 0.25%)	889	854
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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,546千元及9,839千元，已提撥至勞工保險局。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 124,722	46,515
調整前期之當期所得稅	<u>2,176</u>	<u>6,104</u>
	<u>126,898</u>	<u>52,619</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(23,578)</u>	<u>48,402</u>
所得稅費用	<u>\$ 103,320</u>	<u>101,021</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
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	<u>\$ (4,651)</u>	<u>(1,355)</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
稅前淨利	\$ 439,930	603,749
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	74,788	102,637
依權益法認列國內投資利益	(2,457)	(680)
免稅所得	-	(7,150)
永久性差異	639	-
前期所得稅低估	2,176	6,104
未分配盈餘加徵 10%	<u>28,174</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 103,320</u>	<u>101,021</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
確定福利義務負債	<u>\$ 1,823</u>	<u>2,130</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日確定福利義務負債並未認列遞延所得稅資產，係因其尚待實際支付時實現，本公司預期實際支付時點非短期內將發生。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	104.1.1	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	104.12.31	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	105.12.31
遞延所得稅資產：							
未實現售後服務費 \$	850	(19)	-	831	(44)	-	787
未實現銷貨毛利	944	(13)	-	931	2,723	-	3,654
備抵呆帳超限數	2,476	(1,186)	-	1,290	(61)	-	1,229
備抵存貨呆滯及跌價損失	15,302	(10,793)	-	4,509	262	-	4,771
不休假獎金	942	-	-	942	-	-	942
	\$ 20,514	(12,011)	-	8,503	2,880	-	11,383
遞延所得稅負債：							
未實現兌換利益淨額	\$ (57,650)	(29,710)	-	(87,360)	23,781	-	(63,579)
未實現投資收益	(7,253)	(6,681)	-	(13,934)	(3,083)	-	(17,017)
累積換算調整數	(7,397)	-	1,355	(6,042)	-	4,651	(1,391)
	\$ (72,300)	(36,391)	1,355	(107,336)	20,698	4,651	(81,987)

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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 841,250	719,974
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 81,286	65,987
	105 年度 (預計)	104 年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.64%	10.69%

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)

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一〇五年及一〇四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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
超過票面金額發行股票所得之溢額	\$ 250,081	250,081
未按持股比例認購被投資公司發行新股影響數	927	-
組織重組產生之權益調整數	1,697	1,697
庫藏股票交易	<u>61,565</u>	<u>61,565</u>
	<u>\$ 314,270</u>	<u>313,343</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。截至民國一〇五年及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。

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

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於民國一〇五年六月十三日經股東常會決議修改公司章程，依修正後之章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

盈餘之分配除依上述規定辦理外，當年度分派之股東紅利中，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。

本公司分別於民國一〇五年六月十三日及一〇四年六月十五日股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞情形如下：

	104年度	103年度
普通股每股股利(元)：		
現金	<u>\$ 2.00</u>	<u>4.7</u>
員工紅利—現金		\$ 39,314
董事酬勞		<u>11,794</u>
		<u>\$ 51,108</u>

本公司於民國一〇四年六月十五日股東常會決議以資本公積發於現金，每股配發現金0.3元。

上述盈餘分派情形與本公司董事會擬議內容並無差異，相關資訊可俟本公司相關會議決議後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 105 年 1 月 1 日	\$ 5,792
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27,357)
所得稅影響數	<u>4,651</u>
民國 105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (16,914)</u>
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>

(十八)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。惟截至民國一〇四年十二月三十一日止，此員工認股權憑證並未發放且全數距申報生效日已屆滿一年，故已失效。

(十九)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105 年度	104 年度
		(股數：千股)
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>\$ 336,610</u>	<u>502,728</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>\$ 4.04</u>	<u>6.04</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>\$ 336,610</u>	<u>502,728</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>607</u>	<u>1,177</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>83,888</u>	<u>84,458</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.01</u>	<u>5.95</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105 年度	104 年度
商品銷售	\$ 4,120,128	3,237,942
加工收入及其他	442,831	589,204
	\$ 4,562,959	3,827,146

(廿一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，除本公司員工外，得包含符合一定條件之從屬公司員工，相關作業辦法授權由董事會訂定之。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為32,838千元及45,066千元，董事酬勞估列金額分別為10,141千元及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，並列報為民國一〇五年度及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。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞與本公司民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異。

(廿二)營業外收入及支出

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105 年度	104 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 322	1,055
以成本衡量之金融資產減損損失	(3,761)	-
代收代付轉其他收入	18,808	13,080
逾兩年以上應付帳款轉其他收入	9,606	-
其他	2,696	6,263
	\$ 27,671	20,398

(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。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

A.應收帳款

本公司重要之客戶係與電子產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而本公司所銷售對象皆為信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，以掌握重大信用風險損失。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司應收帳款餘額皆為96%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。

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
105年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$6,264,948	6,269,584	6,269,584	-	-	-
應付短期票券	180,000	180,000	180,000	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款)	803,017	803,017	803,017	-	-	-
	\$7,247,965	7,252,601	7,252,601	-	-	-
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	-	-	-

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

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	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	\$ 239,244	32.25	7,715,619	241,536	32.775	7,916,342
人民幣	55,366	4.649	257,397	54,324	4.97	269,990
歐元	5,282	33.9	179,060	33	35.68	1,177
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	11,057	32.25	355,362	5,578	32.775	182,657
歐元	2,685	33.9	63,168	2,231	35.68	55,404
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	18,039	32.25	581,758	9,767	32.875	321,090
歐元	19,321	33.9	654,982	10,511	36.08	379,237

(2) 敏感性分析

本公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款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。於民國一〇五年度及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少 57,397 千元及 62,144 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，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(76,763)千元及 232,973 千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若年利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別減少9,370千元及7,515千元，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(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)列示如下：

105.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 471,038	-	-	-
應收票據及帳款淨額	416,076	-	-	-
應收關係人款項	451,672	-	-	-
其他金融資產－流動	6,987,715	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,002	-	-	-
	\$ 8,335,503	-	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 79,404	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 6,264,948	-	-	-
應付短期票券	180,000	-	-	-
應付票據及帳款	697,717	-	-	-
應付關係人款項	105,300	-	-	-
	\$ 7,247,965	-	-	-
104.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 1,125,101	-	-	-
應收票據及帳款淨額	287,347	-	-	-
應收關係人款項	784,707	-	-	-
其他金融資產－流動	6,166,951	-	-	-
其他金融資產－非流動	2,999	-	-	-
	\$ 8,367,105	-	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 3,761	-	-	-

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,339,201	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	535,104	-	-	-	-
應付關係人款項	51,974	-	-	-	-
	<u>\$ 7,076,279</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(廿四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司現金及約當現金及應收客戶之帳款。

(1)現金及約當現金

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

(2)應收帳款

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

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(3)保證

截至民國一〇五年及一〇四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，本公司於民國一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度共計6,455,002千元。

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。

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。

(廿五)資本管理

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

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

本公司報導日之負債資本比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總額	\$ 7,619,052	7,449,135
減：現金及約當現金	(471,038)	(1,125,101)
受限制銀行存款	(5,830,698)	(6,120,849)
定期存款(超過三個月)	<u>(1,093,485)</u>	<u>-</u>
淨負債	<u>\$ 223,831</u>	<u>\$ 203,185</u>
權益總額	<u>\$ 2,325,131</u>	<u>2,175,361</u>
負債資本比率	<u>9.63%</u>	<u>9.34%</u>

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

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
		105.12.31	104.12.31	
Longshine Technologie GmbH (Longshine)	Ahrensbrug, Germany	68.00%	68.00%	
Easylink Technology Ltd. (Easylink)	British Virgin Islands	100.00%	100.00%	
西伯股份有限公司(西伯公司)	新竹縣竹北市	100.00%	100.00%	
西伯電子(昆山)有限公司(西伯 昆山)	中國江蘇省開發區	95.50%	100.00%	(註 1)
西伯電子(重慶)有限公司(西伯 重慶)	中國四川省重慶市	95.50%	100.00%	(註 1)
西伯(廈門)電子有限公司(西伯 廈門)	中國廈門市同安區城 東工業區	95.50%	100.00%	(註 1)

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)		說明
		105.12.31	104.12.31	
Media Champion Corp. (Media)	薩摩亞	100.00%	100.00%	
綠林資訊股份有限公司(綠林公司)	新北市新店區	100.00%	100.00%	
閱易科技股份有限公司(閱易公司)	新北市	100.00%	100.00%	
東荃科技股份有限公司(東荃科技)	新竹縣竹北市	59.20%	59.20%	
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	59.20%	59.20%	
Northlink Technology Corporation (Northlink)	薩摩亞	59.20%	59.20%	
東莞荃曜電子有限公司(東莞荃曜)	中國廣東省東莞市	59.20%	59.20%	
合肥能創悅電子有限公司(合肥能創悅)	中國安徽省合肥市	- %	51.00% (註 2)	
德奇電子揚州有限公司(德奇電子)	中國江蘇省揚州市	51.00%	51.00%	

註1：本公司於民國一〇五年四月三十日進行組織重組，將透過Easylink持有之西伯重慶股權及西伯公司持有之西伯廈門股權，全數出售予西伯昆山，由西伯昆山持有西伯重慶及西伯廈門100%股權。另，本公司於民國一〇五年六月因西伯昆山辦理現金增資，並透過Easylink及Northlink增加投資，致持股分別由50%及0%增加至58.48%及8.85%，而Media未參與增資，持股由50%降至31.78%，綜合以上，對西伯昆山、西伯重慶及西伯廈門之持股由原100%降為95.5%，本公司評估對其仍具有控制力。

註2：本公司於民國一〇五年四月一日透過子公司西伯重慶全數處分合肥能創悅股權。

(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：

	105 年度	104 年度
子公司	\$ 1,974,749	1,907,640
本公司之主要管理階層	833	-
	<u>\$ 1,975,582</u>	<u>1,907,640</u>

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

民國一〇五年度及一〇四年度本公司對售予關係人收款期間皆為30~90天，一般客戶收款期間皆為30~120天，對關係人之收款期限必要時得予以延展。

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額明細如下：

	105 年度	104 年度
子公司	\$ 359,269	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31~46天，一般供應商付款期間為30~120天，對關係人之付款期限必要時予以延展。

3. 應收關係人款項

因銷貨所產生之應收關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收帳款	子公司	\$ 451,174	784,639
應收帳款	本公司之主要管理階層	35	-
		\$ 451,209	784,639

本公司對子公司銷售直接原料，再以三角貿易方式透過第三方購回製成品，民國一〇五年度原料銷售之金額為238,448千元，業已於財務報告與該原料之進貨相互沖銷，不視為本公司之銷售。惟因未符合法定抵銷權，故未與原料進貨產生之應付帳款沖銷，本公司對子公司銷售原料之售價係以成本作價，民國一〇五年十二月三十一日因上述出售原料而產生之應收帳款為45,751千元。

4. 應付關係人款項

因進貨所產生之應付關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應付帳款	子公司	\$ 55,251	15,669

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。民國一〇五年度及一〇四年度已實現利益分別為322千元及1,013千元。截至民國一〇五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96千元。

振曜科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.其他

民國一〇五年度及一〇四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5,419千元及6,931千元，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，民國一〇四年度發生之業務推廣費為36,000千元，因上述交易產生之款項皆已支付。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度向子公司收取管理收入等金額分別為2,924千元及6,446千元，列為其他收入，因上述交易產生之款項皆已全數收回。

本公司截至民國一〇五年及一〇四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463千元及68千元。

本公司截至民國一〇五年及一〇四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50,049千元及36,305千元。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 42,553	46,592
退職後福利	559	414
	\$ 43,112	47,006

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	105.12.31	104.12.31
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	\$ 5,830,698	6,120,849

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司為加速貨物通關，由銀行出具保證函予海關先放後稅之保證，保證期間為民國一〇五年十一月一日至一〇六年十一月一日，其保證函金額為5,000千元。

(二)截至民國一〇五年及一〇四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6,320,750千元及6,404,588千元。

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：

性質別	功能別	105 年度			104 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		256,148	120,965	377,113	253,202	102,516	355,718
勞健保費用		15,185	8,594	23,779	14,105	8,471	22,576
退休金費用		6,211	4,150	10,361	5,883	4,121	10,004
其他員工福利費用		16,028	5,238	21,266	12,719	3,380	16,099
折舊費用		31,857	10,186	42,043	25,348	10,052	35,400
攤銷費用		1,165	2,021	3,186	3,244	1,685	4,929

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日員工人數分別為511人及474人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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	西伯昆山	其他應	是	184,680 (RMB 40,000 千元)	184,680 (RMB 40,000 千元)	-	2%	短期資金週轉	-	營運資金需求	-	-	-	232,513	465,026

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。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	Net Perfect 股票	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	-	10.00	註	
本公司	台生材股票	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	2,646	79,404	13.23	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	(1,959,035)	(43)%	月結 90 天		請參閱附註七	403,030	46%	
本公司	德奇電子	本公司之孫公司	代採購	(238,448)	(5)%	月結 75 天		請參閱附註七	45,751	5%	
本公司	德奇電子	本公司之孫公司	進貨	113,765	3%	月結 46 天		請參閱附註七	(14,232)	(2)%	
本公司	東荃科技	本公司之子公司	進貨	245,504	7%	月結 31 天		請參閱附註七	(41,020)	(5)%	
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	代採購	(153,756)	(16)%	月結 60 天		註 1	829	1%	
東荃科技	東莞荃曜	東荃科技之子公司	進貨	569,909	63%	月結 61 天		註 2	-	-%	

註1：東荃科技銷售予關係人之價格以一般市場價格為基準，因其銷售通路與一般客戶不同，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。對關係人之收款期間為月結31~60天，一般銷售為30~90天。

註2：東荃科技向關係人採購係以一般市場價格為基準。對關係人之付款期間為月結31~76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	403,030	3.31	10	加強催收	126,830	-	註

註：係截至民國一〇六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：

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Easylink	British Virgin Islands	控股公司	309,171	118,922	-	100.00%	355,362	51,096	55,579	
本公司	Longshine	Ahrensburg, Germany	銷售網路週邊設備及其零件	25,614	25,614	-	68.00%	63,168	16,137	10,973	
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%	4,004	1,386	482	

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			
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%	221,766	33,023	25,768	
本公司	東荃科技	新竹縣竹北市	銷售電子產品 及軟體	172,028	172,028	15,392	59.20%	139,931	(24,684)	(11,795)	
西伯	Media Champion Corp.	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	51,337	51,337	-	100.00%	115,424	38,213	註 b	
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%	10,556	(5,585)	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%	369	(134)	註 b	
東荃科技	Northlink	薩摩亞 (Samoa)	控股公司	57,647	27,730	-	100.00%	91,820	43,012	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(註q)		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 期止已 匯回投 資收益
					匯 出	收 回						
西伯昆山	電腦集線 器、高端路由 器、揚聲器之 生產及開發	160,665 (US\$4,956 千元)	註 e	102,674	119,332	-	222,006	95,345	95.50%	註 a 及 h	361,141	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	43,012	59.20%	註 i	36,734	-
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	-	12,652	95.50%	註 g	69,700	-
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	-	(8,736)	95.50%	註 a	61,968	-
德奇電子	電子書之生 產及開發及 電子材料批 發	199,318 (RMB40,00 0 千元)	註 o	-	100,834	-	100,834	3,139	51.00%	註 a	92,907	-
蘇州東荃	軟體開發	4,752 (US\$158 千元)	註 k	4,752	-	-	4,752	(3,459)	59.20%	註 i	158	-

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,i,n 及 p)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
371,242 (US\$11,466 千元)	371,242 (US\$11,466 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向Easylink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：原由本公司及西伯公司直接及間接持有100%股權。民國一〇五年六月因西伯昆山辦理現金增資，調整為本公司、西伯公司及東荃科技直接及間接持有95.50%股權。

註f：原由西伯公司100%持有之子公司，民國一〇五年四月因組織重組出售予西伯昆山，調整為本公司間接持有95.50%之子公司。

註g：原其投資損益認列於西伯公司，民國一〇五年四月因組織重組出售予西伯昆山，而由Easylink認列其投資損益。

註h：含西伯公司投審會核准投資金額美元1,575千元。

註i：係以原始匯出匯率換算。

註j：原由Easylink100%持有之子公司，民國一〇五年四月因組織重組出售予西伯昆山，調整為本公司間接持有95.50%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：原由西伯昆山51%持有之子公司，民國一〇五年四月因組織重組出售予Easylink並辦理現金增資，而由本公司間接持有51%之子公司。

註p：本公司於民國一〇五年三月至六月間直接及間接增資大陸地區投資事業，業於民國一〇五年七月至十一月經經濟部投審會核准。

註q：本公司於民國一〇五年透過對Easylink增資西伯昆山，以取得西伯廈門及西伯重慶全數股權，同時將上述二家公司轉讓價款扣除大陸企業所得稅後，分別全數匯回西伯公司及本公司，業於民國一〇五年七月七日及一〇五年十一月十四日經經濟部投審會二字第10500155960號及第10500270460號核准。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五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

請詳民國一〇五年度合併財務報告。



振曜科技股份有限公司



董事長 呂俊德

