股票代碼:3520

振維電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國104及103年第2季

地址:台北市內湖區內湖路一段118號7樓

電話: (02)27998166

§目 錄§

			財	務	報	告
項目	<u>頁</u>	次	附	註	編	號
一、封 面	1				-	
二、目錄	2				-	
三、會計師核閱報告	$3\sim4$				-	
四、合併資產負債表	5				-	
五、合併綜合損益表	$6 \sim 7$				-	
六、合併權益變動表	8				-	
七、合併現金流量表	$9 \sim 10$				-	
八、合併財務報表附註					-	
(一)公司沿革	11			-	_	
(二) 通過財務報告之日期及程序	11				_	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適	$11 \sim 17$			3	=	
用						
(四) 重大會計政策之彙總說明	$17 \sim 18$			P	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	18			£	5	
定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$18 \sim 37$			六~	二五	
(七)關係人交易	$37 \sim 38$			=	六	
(八)質抵押之資產	38			=	セ	
(九) 重大或有負債及未認列之合約	$40\sim41$			=	九	
承諾						
(十) 重大之災害損失	-				-	
(十一) 重大之期後事項	-				-	
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債	$38 \sim 40$			=	八	
資訊						
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	$41 \sim 42 \cdot 44 \sim 4$	46		三		
2. 轉投資事業相關資訊	$41 \sim 42 \cdot 47$			Ξ		
3. 大陸投資資訊	42、48			三	+	
4. 母子公司間業務關係及重要	$41 \sim 42 \cdot 49$			Ξ	+	
交易往來情形						
(十四) 部門資訊	43			Ξ	_	

Deloitte. 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche 12th Floor, Hung Tai Financial Plaza 156 Min Sheng East Road, Sec. 3 Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel: +886 (2) 2545-9988 Fax: +886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

振維電子股份有限公司 公鑒:

振維電子股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併 資產負債表,暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日,以及民國 104 年 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表,業經本會計師核閱竣 事。上開財務報表之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據核閱 結果出具報告。

除下段所述者外,本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢,並未依照一般公認審計準則查核,因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述,列入合併財務報表之子公司中,非重要子公司之財務報表未經會計師核閱,其民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 104,611 仟元及 130,575 仟元,分別占合併資產總額之13.96%及 13.35%,其負債總額分別為新台幣 53,976 仟元及 71,548 仟元,分別占合併負債總額 12.5%及 11.59%;民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30日,以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30日之綜合損失分別為新台幣9,303 仟元、32,141 仟元、15,692 仟元及 40,167 仟元,分別占綜合損失 39.5%、63.52%、32.82%及 47.78%。又如合併財務報表附註十三所述,民國 104 年 6 月 30日採用權益法之投資餘額為新台幣6,867 仟元及其民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30日,以及民國 104年 1 月 1 日至 6 月 30日採用權益法認列之關聯企業綜合損失份額分別為新台幣1,527 仟元及 4,389 仟元,係依據被投資公司

同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三十附註揭露 事項所述轉投資事業之相關資訊,係以前述子公司及採用權益法之投資同期 間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果,除上段所述該等非重要子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱,對合併財務報表可能有所調整之影響外,並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 8 月 11 日

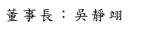


單位:新台幣仟元

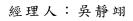
			104年6月30 (經核閱)		103年12月 (經查村		103年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資產	<u></u> 金	額	%	金客		金 額	%	
	流動資產								
1100	現金(附註四、六及二四)	\$	113,304	15	\$ 91,745	10	\$ 123,377	13	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	,	-	-	6,554	1	6,744	1	
1150	應收票據(附註四及五)		1,397	_	203	-	o,, 11	_	
1170	應收帳款淨額(附註四、五、九、二四及二七)		153,099	20	301,654	32	332,609	34	
1200	其他應收款(附註二四)		32,405	4	10,559	1	761	-	
130X	存貨淨額(附註四、五、十及二四)		71,538	10	118,707	12	102,714	10	
1460	待出售非流動資產—淨額(附註四、十一及十五)		12,895	2	110,707	14	102,714	10	
1479	預付款項及其他流動資產(附註十六、二四及二七)		30,358		17,128	2	23,434	2	
11XX	流動資產總計	_	414,996	<u>4</u> <u>55</u>	546,550	<u>2</u> 58	589,639	<u>2</u> 60	
	非流動資產								
1543	, 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)						3,000		
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)		6,867	- 1	11,256	1	3,000	-	
			0,007	1	11,236	1	-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十四、二四及二		1 3 0 (00	17	145 440	17	144 070	15	
1760	七)		129,688	17	145,442	16	144,272	15	
1760	投資性不動產(附註四、十一及十五)		4.054	- 1	12,972	1	13,049	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)		4,051	1	2,273	-	3,032	-	
1920	存出保證金(附註二四及二六)		3,276	1	4,641	1	5,553	1	
1984	其他金融資產一非流動 (附註二七)		178,500	24	204,120	22	204,154	21	
1985	長期預付租賃款(附註十六及二七)		2,282	-	2,366	-	2,247	-	
1975	預付退休金(附註四、五及十九)		9,534	1	9,434	1	9,258	1	
1995	其他非流動資產(附註四)	_	361		439		<u>3,838</u>	1	
15XX	非流動資產總計	_	334,559	<u>45</u>	392,943	<u>42</u>	<u>388,403</u>	<u>40</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$</u>	749,555	<u>100</u>	<u>\$ 939,493</u>	<u>100</u>	<u>\$ 978,042</u>	<u>100</u>	
代 碼	負 債 及 權 益	<u>i</u>							
2400	流動負債			_					
2100	短期銀行借款(附註十七、二四及二七)	\$,	7	\$ 87,578	10	\$ 128,375	13	
2170	應付帳款(附註二四)		67,930	9	159,402	17	141,207	15	
2200	其他應付款(附註四、二四及二六)		22,360	3	39,360	4	48,118	5	
2399	其他流動負債(附註四及二四)	_	11,505	2	9,921	1	2,869		
21XX	流動負債總計	_	156,344	_21	<u>296,261</u>	<u>32</u>	320,569	_33	
	非流動負債								
2530	應付公司債(附註四、十八、二六及二七)		203,645	27	230,135	24	227,552	23	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		1,278	-	1,751	-	1,260	-	
2630	長期遞延收入(附註四及二九)		70,669	10	72,414	8	67,955	7	
2645	存入保證金	_	<u>-</u>	<u></u>	500	<u></u>	7		
25XX	非流動負債總計	_	275,592	<u>37</u>	304,800	<u>32</u>	<u>296,774</u>	30	
2XXX	負債總計	_	431,936	_58	601,061	64	617,343	63	
	權益								
	股本								
3110	普通股		533,942	71	512,666	55	512,666	52	
3200	資本公積		18,568	3	11,031	1	11,031	1	
	累積虧損								
3350	待彌補虧損	(246,070)	(33)	(204,920)	(22)	(179,008)	(18	
0.44.0	其他權益					_	, , , , , , , , , , , ,		
3410	國外營運機構財務報表換算兌換差額	_	1,959		6,350	1	(<u>4,505</u>)		
31XX	本公司業主權益總計		308,399	41	325,127	35	340,184	35	
36XX	非控制權益	_	9,220	1	13,305	1	20,515	<u>2</u> <u>37</u>	
3XXX	權益淨額	_	317,619	<u>42</u>	338,432	<u>36</u>	<u>360,699</u>	_37	
	負債與權益總計	<u>\$</u>	749,555	<u>100</u>	\$ 939,493	<u>100</u>	\$ 978,042	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日核閱報告)









會計丰答:陳文斛





(僅經核閱

單位:新台幣仟元,惟 每股純損為元

		104年4月1日至	6月30日	103年4月1日至	.6月30日	104年1月1日至	6月30日	103年1月1日至	.6月30日
代 碼		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二六)								
4110	銷貨收入總額	\$ 122,146	100	\$ 233,837	97	\$ 260,129	99	\$ 415,926	98
4170	減:銷貨退回及折讓	940	1	192		1,602	1	209	
4100	銷貨收入淨額	121,206	99	233,645	97	258,527	98	415,717	98
4800	其他營業收入	991	1	7,865	3	5,528	2	7,875	2
4000	營業收入合計	122,197	<u>100</u>	241,510	<u>100</u>	264,055	100	423,592	100
	營業成本(附註十、二一及 二六)								
5110	銷貨成本	111,783	91	214,437	89	234,746	89	391,263	93
5800	其他營業成本	4,282	4	11,442	4	13,925	5	13,341	3
5000	營業成本合計	116,065	95	225,879	93	248,671	94	404,604	96
5900	營業毛利	6,132	5	15,631		15,384	6	18,988	4
	營業費用(附註十九、二一 及二六)								
6100	推銷費用	10,388	9	9,771	4	19,063	7	18,650	4
6200	管理費用	13,537	11	45,521	19	28,971	11	75,249	18
6300	研究發展費用	1,793	1			4,000	2		
6000	營業費用合計	25,718	21	55,292	_23	52,034		93,899	
6500	其他收益及費損淨額(附註								
	= -)	(1,557)	(<u>1</u>)	(1,456)	(<u>1</u>)	(1,557)	<u> </u>	(1,456)	
6900	營業淨損	(21,143)	(_17)	(41,117)	(_17)	(38,207)	(<u>14</u>)	(76,367_)	(<u>18</u>)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	208	-	200	-	237	-	284	-
7230	外幣兌換損益(附註二								
	-)	(395)	-	(3,630)	(1)	(791)	-	(69)	-
7510	利息費用(附註二六)	(1,742)	(2)	(1,627)	(1)	(3,660)	(1)	(4,446)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份								
	額(附註四及十三)	(1,394)	(1)	-	-	(4,151)	(2)	-	-
7020	其他利益及損失	1,140	1	(1,496)	$(\underline{1})$	1,331		(2,022)	$(\underline{1})$
7000	營業外收入及支出	(2.102)	(2)	((552)	(2)	(7.024)	(2)	((252)	(2)
	合計	(2,183_)	(<u>2</u>)	(6,553)	(<u>3</u>)	(7,034)	(<u>3</u>)	(6,253)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨損	(23,326)	(19)	(47,670)	(20)	(45,241)	(17)	(82,620)	(20)
7950	所得稅費用(利益)(附註								
	四、五及二二)	(1,501)	(<u>1</u>)	<u>75</u>	_=	(<u>1,819</u>)	(<u>1</u>)	328	
8200	本期淨損	(21,825)	(18)	(47,745)	(20)	(43,422)	(16)	(82,948)	(20)
8361	其他綜合損益 後續可能重分類至損益 之項目 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(1,723)	(<u>1</u>)	(2,851)	(<u>1</u>)	(4,391)	(<u>2</u>)	(1,126)	<u>-</u>
0500		,,	,,					,	(60)
8500	本期綜合損失總額	(<u>\$ 23,548</u>)	(<u>19</u>)	(<u>\$ 50,596</u>)	(<u>21</u>)	(<u>\$ 47,813</u>)	(<u>18</u>)	(<u>\$ 84,074</u>)	(<u>20</u>)
(接次	百)								

(承前頁)

		104年4月1日至6月30日 103年4月1日至6月30日 10		104	104年1月1日至6月30日 1033			年1月1日至6月30日					
代 碼		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	淨損歸屬於:												
8610	本公司業主	(\$	19,730)	(16)	(\$	36,922)	(15)	(\$	41,150)	(15)	(\$	66,543)	(16)
8620	非控制權益	(2,095)	$(\underline{2})$	(10,823)	$(\underline{5})$	(2,272)	$(\underline{1})$	(16,405)	$(\underline{4})$
8600		(\$	21,825)	(<u>18</u>)	(\$	47,745)	(_20)	(\$	43,422)	(<u>16</u>)	(\$	82,948)	(<u>20</u>)
			·										
	綜合損益總額歸屬於:												
8710	本公司業主	(\$	21,453)	(17)	(\$	39,595)	(16)	(\$	45,541)	(17)	(\$	67,728)	(16)
8720	非控制權益	Ì	2,095)	(2)	(11,001)	(5)	(2,272)	(1)	(16,346)	(4)
8700		(\$	23,548)	(<u>19</u>)	(\$	50,596)	$(\underline{21})$	(\$	47,813)	(18)	(\$	84,074)	$(\underline{20})$
		\		\	\		(<u> </u>	`-		\/	`-		\/
	合併每股純損 (附註二三)												
9710	基本及稀釋	(\$	0.37)		(\$	0.72)		(\$	0.77)		(\$	1.30)	
		,			\			\			`		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104年8月11日核閱報告)



經理人: 吳靜翊



會計主答:陣文斛





單位:新台幣仟元

					其他權益—			
					國外營運機構			
				累積虧損 —	財務報表換算			
		普通股股本	資 本 公 積	待彌補虧損	兌 換 差 額			
代碼		(附註二十)	(附註四及二十)	(附註二十)	(附註四及二十)	合 計	非控制權益	權 益 淨 額
<u>代碼</u> A1	103年1月1日餘額	\$ 512,666	\$ 14,649	(\$ 116,083)	(\$ 3,320)	\$ 407,912	\$ 14,006	\$ 421,918
	其他資本公積變動:							
C11	資本公積彌補虧損	-	(3,618)	3,618	_	_	_	_
CII	只 在" A 1只 MY 1面 1月 70只		(
D1	103年1月1日至6月30日淨損	-	-	(66,543)	-	(66,543)	(16,405)	(82,948)
D3	103年1月1日至6月30日其他綜合損益		_		(1,185)	(1,185)	59	(1,126)
D5	103年1月1日至6月30日綜合損益總額	_	<u>-</u> _	(66,543)	(1,185)	(67,728)	(16,346)	(84,074)
O1	非控制權益	_	_ _	-	_		22,855	<u>22,855</u>
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 512,666</u>	<u>\$ 11,031</u>	(\$ 179,008)	(<u>\$ 4,505</u>)	<u>\$ 340,184</u>	<u>\$ 20,515</u>	<u>\$ 360,699</u>
A1	104 年 1 月 1 日 餘額	<u>\$ 512,666</u>	<u>\$ 11,031</u>	(\$ 204,920)	<u>\$ 6,350</u>	<u>\$ 325,127</u>	<u>\$ 13,305</u>	<u>\$ 338,432</u>
D1	104年1月1日至6月30日淨損	-	-	(41,150)	-	(41,150)	(2,272)	(43,422)
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	(4,391)	(4,391)		(4,391)
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額		_	(41,150)	(4,391)	(45,541)	(2,272)	(47,813)
I1	公司債轉換為普通股	21,276	<u> 7,537</u>		-	28,813		28,813
O1	非控制權益				-		(1,813)	(1,813)
Z1	104年6月30日餘額	<u>\$ 533,942</u>	<u>\$ 18,568</u>	(<u>\$ 246,070</u>)	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 308,399</u>	<u>\$ 9,220</u>	<u>\$ 317,619</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104年8月11日核閱報告)

董事長:吳靜翊



經理人:吳靜翊



會計主管: 陳文魁





單位:新台幣仟元

		104年1月1日		103年1月1日	
代 碼		至6	月30日	至	6月30日
	營業活動之現金流量				
A10000	本期稅前淨損	(\$	45,241)	(\$	82,620)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目				
A20100	折舊費用		10,152		11,895
A20200	攤銷費用		247		620
A20300	呆帳費用		2,940		158
A20900	利息費用		3,660		4,446
A29900	預付租賃款攤銷		28		27
A23700	存貨跌價及報廢損失		6,507		2,513
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設				
	備損失		1,557		338
A23600	資產減損損失		-		1,118
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)		105	(128)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損				
	益之份額		4,151		-
A29900	迴轉退休金	(100)	(91)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動				
	數				
A31110	透過損益按公允價值衡量之金				
	融資產		6,554		1,138
A31130	應收票據	(1,194)		1,930
A31150	應收帳款	1	33,061		6,033
A31180	其他應收款	(5,316)		629
A31200	存货		25,562	(19,762)
A31240	預付款項及其他流動資產	`	13,718)	(3,667)
A32150	應付帳款	(88,240)		12,269
A32160	應付帳款-關係人		-	(21,379)
A32180	其他應付款	(9,997)	(1,013)
A32210	遞延收入		-		68,919
A32230	其他流動負債	(<u>2,707</u>)	(<u>698</u>)
A33000	營運產生之現金		28,011	(17,325)

(接次頁)

(承前頁)

		104年1月1日	103年1月1日		
代 碼		至6月30日	至6月30日		
A33300	支付之利息	(\$ 1,477)	(\$ 2,914)		
A33500	支付之所得稅	(140)	(
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	26,394	(20,447)		
	投資活動之現金流量				
B00600	無活絡市場之債券投資減少	-	31,477		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(111)	(2,626)		
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	63	21		
B06500	其他金融資產減少(增加)	25,620	(154)		
B07200	預付設備款減少	-	484		
B06700	其他非流動資產增加	(171)	-		
B03700	存出保證金減少(增加)	247	(829)		
B02300	處分子公司之淨現金流出	(136)			
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>25,512</u>	28,373		
	籌資活動之現金流量				
C00200	短期借款減少	(25,532)	(42,150)		
C03000	存入保證金減少	(500)	(492)		
C05800	非控制權益變動	(1,813)	22,855		
CCCC	籌資活動之淨現金流出	$(\underline{27,845})$	(<u>19,787</u>)		
DDDD	匯率變動對現金之影響	(2,502)	(1,122)		
DDDD	些十支到到况亚 之形音	($\left(\begin{array}{c} 1,122 \end{array}\right)$		
EEEE	本期現金增加(減少)數	21,559	(12,983)		
E00100	期初現金餘額	91,745	136,360		
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 113,304</u>	<u>\$ 123,377</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長:吳靜翊



經理人: 吳靜翊



會計主管:陳文魁



振維電子股份有限公司及子公司 合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核) (除另註明外,金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

振維電子股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於75年2月, 主要係從事電線連接插頭、接座、電腦連接線買賣及進出口貿易之業 務。

本公司於 95 年 7 月 13 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准為一股票公開發行公司,後於 95 年 8 月 23 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准,於該中心之興櫃股票櫃檯買賣,且於 96 年 9 月 14 日經金融監督管理委員會審查通過准予辦理股票櫃檯買賣交易,並於 96 年 10 月 12 日掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於104年8月11日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函,合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外,適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動:

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引,該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構,並規定公允價值衡量之揭露。此外,該準則規定之揭露內容較為廣泛,例如,適用 IFRS 13 前,準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露,而依照 IFRS 13 規定,適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定,其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前,並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定,不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止,金管會尚未發布生效日。

新發布/修正/修訂準則及解釋

IASB 發布之生效日(註1)

2014年7月1日(註2)

2014年7月1日

2016年1月1日(註4)

「2010-2012 週期之年度改善」

「2011-2013 週期之年度改善」

「2012-2014 週期之年度改善」

(接次頁)

(承前頁)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或	2016年1月1日(註3)
合資間之資產出售或投入」	
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體:	2016年1月1日
合併報表例外規定之適用」	
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方	2016年1月1日
法之闡釋」	
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業:生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫:員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計	2014年1月1日
之繼續」	
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

- 註 1: 除另註明外,上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該 日期以後開始之年度期間生效。
- 註 2: 給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正;收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正; IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。
- 註3:推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。
- 註 4:除 IFRS 5之修正推延適用於 2016年1月1日以後開始之年 度期間外,其餘修正係追溯適用於 2016年1月1日以後開始 之年度期間。

除下列說明外,適用上述新發布/修正/修訂準則或解釋將不 致造成合併公司會計政策之重大變動:

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面,所有原屬於 IAS 39「金融工具:認列與 衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公 允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具,若其合約現金流量完全為支付 本金及流通在外本金金額之利息,分類及衡量如下:

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產,則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益,並持續評估減損,減損損益認列於損益。
- (2)藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產,則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益,並持續評估減損,減損損益與兌換損益亦認列於損益,其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時,原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產,係以公允價值衡量,公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時,將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外,其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益,後續無須評估減損,累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。 以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之 收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約,係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加,則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險,則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外,原始認列時已有信用減損之金融資產,合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率, 後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時,同時修正 IAS 36 「資產減損」之揭露規定,導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外,若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量,合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價,無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍,應以公允價值衡量,公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營 運部門彙總揭露,應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總 基準時所作之判斷。此外,該修正亦釐清合併公司僅於部門資 產定期提供予主要營運決策者時,始應揭露應報導部門資產總 額至企業資產總額之調節資訊。 IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後,無設定利率之短期應收款及應付款,若折現之影響不重大,仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清,為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人,應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額,惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融 負債群組公允價值之例外(即「組合例外」)進行修正,以釐清 該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之 所有合約,即使該合約不符合 IAS 32「金融工具:表達」對金 融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7之修正提供額外指引,以闡明服務合約是否屬對已 移轉金融資產之持續參與。此外,該修正亦闡明除特定情況外, 期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資 資訊。

IAS 19之修正闡明,於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時,應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估,亦即應以貨幣層級(而非國家或區域層級)進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中 財務報告,若合併公司同時對外出具相同之其他資訊 (例如管 理階層之說明或風險報告),期中財務報告得不重複揭露,但應交互索引至該對外出具之其他資訊,以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

除上述影響外,截至本合併財務報告通過發布日止,合併公司 仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響, 相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目,參閱附註十二及附表四及 五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策 彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定 之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算,並針對本期之 重大市場波動,及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項 加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間 之所得稅係以年度為基礎進行評估,以預期年度總盈餘所適用 之稅率,就期中稅前利益予以計算。

3. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時,分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售,且其出售必須為高度很有可能。當

適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫,且此出售交易預期自分類日起一年內完成時,將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出 售成本孰低者衡量,且對此類資產停止提列折舊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與103年度合併財務報告相同。

六、現 金

	104年	104年6月30日		12月31日	103年6月30日		
庫存現金及週轉金	\$	285	\$	489	\$	535	
銀行支票及活期存款		113,019		91,256	122,842		
	\$ 1	\$ 113,304		91,745	\$ 1	123,377	

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年6月30日		103年	103年12月31日		-6月30日
持有供交易 一國內上市(櫃)股票 一可轉換公司債贖回權	\$	-	\$	6,554	\$	6,648
(附註十八)	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u> 6,554	\$	96 6,744

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內投資	·		
- 未上市(櫃)股票	<u>\$</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資,於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量,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。

合併公司管理當局於 103 年度評估,上述未上市(櫃)股票投資 之公允價值低於成本且發生顯著下跌,故提列金融資產減損損失 3,000 仟元。

九、應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 164,281	\$ 309,904	\$ 340,729
減:備抵呆帳	(11,182)	(8,250)	(8,120)
	<u>\$ 153,099</u>	<u>\$ 301,654</u>	<u>\$ 332,609</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天,於決定應收帳款可回收性時,合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 120 天之應收帳款無法回收,合併公司對於逾授信期間超過 90 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳,對於逾授信期間在 90 天內之應收帳款,其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況,以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下:

	104	年6月30日	103年12月31日		103	年6月30日
未逾期	\$	149,084	\$	299,072	\$	320,275
逾期 30 天內		4,206		2,347		12,698
逾期 31~60 天		-		518		100
逾期 61~90 天		-		310		-
逾期 90 天以上		10,991		7,657		7,656
合 計	\$	164,281	\$	309,904	\$	340,729

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下:

	個	别	評	估	群	組	評	估		
	減	損	損	失	減	損	損	失	合	計
103年1月1日餘額		\$	7,657			\$	308		\$	7,965
本期提列呆帳費用			-				158			158
外幣換算差額	(1)	(_		2)	(<u>3</u>)
103年6月30日餘額		\$	7,656		<u>.</u>	\$	464		<u>\$</u>	8,120
104年1月1日餘額		\$	7,657		!	\$	593		\$	8,250
本期提列(迴轉)呆帳費用	(29)			2,969	1		2,940
外幣換算差額			18		(26)	(<u>8</u>)
104年6月30日餘額		\$	7,646		1	\$	3 , 536		\$	11,182

截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止,備抵 呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損應收帳款,其金額 分別為 7,646 仟元、7,657 仟元及 7,656 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已減損應收帳款之帳齡分析如下:

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未 逾 期	\$ 149,084	\$ 299,072	\$ 320,275
逾期 30 天內	4,206	2,347	12,698
逾期 31~60 天	-	518	100
逾期 61~90 天	-	310	-
逾期 90 天以上	10,991	7,657	7,656
合 計	\$ 164,281	<u>\$ 309,904</u>	\$ 340,729

以上係扣除備抵呆帳前之餘額,以逾期天數為基準進行帳齡分析。 合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額,請參閱附註二 七。

十、存 貨

	_ 104年6	月30日 103年	103年12月31日		-6月30日
製成品	\$ 4	6,201 \$	61,834	\$	46,378
原 料	2	5,337	39,048		37,439
在製品		<u>-</u>	17,825		18,897
	\$ 7	1,538 \$	118,707	\$	102,714

104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失6,394仟元、存貨報廢損失113仟元、存貨盤盈26仟元及下腳收入1,494仟元。

103年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失547仟元、存貨跌價損失1,966仟元及下腳收入477仟元。

十一、待出售非流動資產

有出售廠房104年6月30日第 12,895

合併公司預計於 104 年 8 月處分閒置廠房(原帳列投資性不動產),該廠房原先係供本公司總公司使用,目前已簽訂買賣契約。將該廠房分類為待出售非流動資產時,並無應認列之減損損失,104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日亦無減損情形。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下:

			所 持	股 權 百	分比	
			104年	103年	103年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	6月30日	12月31日	6月30日	說 明
振維電子公司	Jhen Vei Enterprise	各類訊號線製造銷售	100.00	100.00	100.00	子公司
	Co., Ltd.	及投資控股				
	Pors Wiring Co.,	投資控股	100.00	100.00	100.00	子公司
	Ltd.					
	慧通國際股份有限公	網通設備服務及電子	-	90.09	90.09	子公司
	司(註一)	器材設備批發業務				
	遠陞軟體科技股份有	行動裝置軟體開發及	100.00	100.00	100.00	子公司
	限公司	服務	60.00			2 1 7
	創泓科技股份有限公	資安設備買賣及服務	60.00	-	-	子公司
非汤图欧肌八七	司(註二)	次户机供四高工吅改		60.00	(0.00	73 八 刁
慧通國際股份有 限公司	創泓科技股份有限公 司(註二)	資安設備買賣及服務	-	60.00	60.00	孫公司
限公司 遠陞軟體科技股		IC 双松咖啡儿	30.00	30.00	50.31	孫公司
	Priceplay.com Inc. (註三)	IC及軟體設計	30.00	30.00	50.51	1が公り
Then Vei	(各類訊號線製造銷售	100.00	100.00	100.00	孫公司
Enterprise	在女抓班电 7 月 代公司	台 积 机	100.00	100.00	100.00	75.公 円
Co., Ltd. (振維	振維電子(深圳)有	各類訊號線製造銷售	100.00	100.00	100.00	孫公司
企業)	限公司	一	100.00	100.00	100.00	1V A -1
Pors Wiring Co.,	振維電子(吳江)有	各類訊號線及 CCFL	100.00	100.00	100.00	孫公司
Ltd. (川松國	限公司	組裝製造銷售				
際)		. ,,,				

註一:已於104年6月25日處分所有股權予非關係人,並喪失控制能力,故於本合併財務報表僅併入該公司至處分日之損益。

註二:為簡化集團組織架構,慧通國際公司於 104 年 1 月 5 日將其對 創泓科技公司之持股全數轉讓予本公司。

註三:103年12月29日,因孫公司辦理現金增資,合併公司未依原持股比例參與認購,以致持股由103年6月30日之50.31%減少至103年底之30%,並喪失控制力。

上述 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日編入合併財務報表之子公司中除振維企業、淮安振維及深圳振維之財務報表係經會計師核閱外,其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中,其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下:

			104	4年6月30	日	10	03年6	月30日
未經會計師核閱之資產	總額			\$104,611			<u>\$130</u>	,575
占合併資產總額百分比				13.96%			_13.3	<u>35%</u>
未經會計師核閱之負債	總額			<u>\$ 53,976</u>			<u>\$ 71</u>	<u>,548</u>
占合併負債總額百分比				12.5%			11.5	<u>59%</u>
	1044	104年4月1日 103年		年4月1日	104	年1月1日	103	年1月1日
	至6	月30日	至	6月30日	至	6月30日	至	6月30日
未經會計師核閱之綜合損				_				
失總額	(<u>\$</u>	<u>9,303</u>)	(<u>\$</u>	<u>32,141</u>)	(<u>\$</u>	<u>15,692</u>)	(<u>\$</u>	40,167)
占合併綜合損失總額百分		20 E%		63.52%		32.82%		47.78%
比		<u> 39.5%</u>		03.32 /0		32.0Z/0		4/./0/0

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	104年	-6月30日	103年	-12月31日	103年6	月30日
個別不重大之關聯企業						
Priceplay.com Inc.	<u>\$</u>	6,867	<u>\$</u>	11,256	\$	<u>-</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊,請參閱附表四被投資公司資訊。上述關聯企業之財務報表未經會計師核閱。

十四、不動產、廠房及設備

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
建築物	\$ 73,635	\$ 78,141	\$ 75,943
機器設備	43,608	50,779	52,706
運輸設備	1,882	3,180	3,442
其他設備	10,563	13,342	12,181
	<u>\$ 129,688</u>	<u>\$ 145,442</u>	\$ 144,272

除認列折舊費用外,合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

建築物	5 至 50 年
機器設備	5 至 10 年
運輸設備	5年
其他設備	2至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額,請 參閱附註二七。

十五、投資性不動產

投資性不動產	104年6月30日 <u>\$</u>	103年12月31日	103年6月30日 <u>\$ 13,049</u>
成 本 103年1月1日及6月30日	餘額	<u>投</u>	資性不動產 <u>\$ 14,481</u>
<u>累計折舊</u> 103 年 1 月 1 日餘額 折舊費用 103 年 6 月 30 日餘額			(\$ 1,355) (<u>77</u>) (<u>\$ 1,432</u>)
103年6月30日淨額			<u>\$ 13,049</u>
成 本 104年1月1日餘額 重 分 類 104年6月30日餘額			\$ 14,481 (<u>14,481</u>) <u>\$</u>
累計折舊 104年1月1日餘額 折舊費用 重 分 類 104年6月30日餘額			(\$ 1,509) (77) <u>1,586</u> \$ -
104年6月30日淨額			<u>\$</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

主建物

5至50年

合併公司預計於 104 年 8 月處分投資性不動產,並於 104 年 6 月 30 日將該廠房分類為待出售非流動資產(附註十一)。合併公司所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、預付租賃款

上述預付租賃款均係屬位於中國大陸之土地使用權。

合併公司設定質押作為借款擔保之長期預付租賃款金額,請參閱附註二七。

十七、短期銀行借款

	104	年6月30日	103年12月31日		103	年6月30日
擔保借款(一)	\$	30,000	\$	39,222	\$	65,514
應收帳款融資借款(二)		11,876		27,773		32,996
銀行信用狀借款(一)		12,673		20,583		29,865
	\$	54,549	\$	87,578	\$	128,375

- (一)銀行週轉性借款之利率於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日分別為2.33%~2.69%、2.19%~6.22%及1.94%~5.58%。
- (二)應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保(參閱附註二七),截至 104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止,有效年利率分別為4.74%、4.75%及4.75%。

十八、應付公司債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內私募有擔保可轉換公司			
債	<u>\$ 203,645</u>	<u>\$ 230,135</u>	<u>\$ 227,552</u>

截至 104 年 6 月 30 日止,國內私募有擔保可轉換公司債,已有面額 30,000 仟元之公司債轉換為本公司普通股 2,127 仟股。

有關國內私募有擔保可轉換公司債應募人相關資訊,請參閱附註 二六。

十九、退職後福利計畫

104年及103年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以103年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率在各期分別認列於下列各單行項目:

	104年	104年4月1日		103年4月1日		-1月1日	103年1月1日		
	至6月	至6月30日 至6月30日		至6月30日		至6月30日			
推銷費用	\$	-	\$	9	\$	-	\$	20	
管理費用		50		36		100		71	
	\$	50	\$	45	\$	100	\$	91	

二十、權 益

(一) 發行股本

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	65,000	65,000	65,000
額定股本	\$ 650,000	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數 (仟股)	53,394	51,267	51,267
已發行股本	<u>\$ 533,942</u>	<u>\$ 512,666</u>	<u>\$ 512,666</u>

已發行之普通股每股面額為10元,每股享有一表決權及收取股利之權利。

上述已發行股本中包含因私募公司債轉換所產生之股份 2,127 仟股;私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同,惟依據證券交易法規定,私募之普通股於交付日起滿 3 年並補辦公開發行後,始得依證券交易法等相關規定向主管機關申請上櫃掛牌交易。

(二) 資本公積

	104-	104年6月30日		-12月31日	103年6月30日		
股票發行溢價	\$	8,916	\$	_	\$	-	
可轉換公司債-認股權		9,652		11,031		11,031	
	\$	18,568	<u>\$</u>	11,031	\$	11,031	

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因認股權產生之資本公積,不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定,年度決算如有盈餘,除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外,次提列 10%為法定盈餘公積,並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積,再就其餘額依下列方式分派之:

- 1. 員工紅利 10%。
- 2. 董監事酬勞 3%。
- 3. 其餘連同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案,提 請股東會決議分派之。

本公司正處於成長階段,基於資本支出、業務擴充需要及健全 財務規劃以求永續發展,本公司股利政策將依本公司未來之資本支 出預算及資金需求情形,分配股票股利及現金股利方式分配予股 東,其中現金股利比率不得低於股票股利總額 10%,惟此項盈餘分 派之種類及比率,得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議。

依 104 年 5 月公司法之修正,股息及紅利之分派限於股東,員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形,參閱附註二一之(三)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後,提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時,得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法 定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時,法定盈餘公積超過實 收股本總額 25%之部分除得撥充股本外,尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時,除屬非中華民國境內居住者之股東外,其 餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅 額。 本公司於 104 年 6 月 22 日舉行股東會決議通過 103 年度虧損待 撥補案。

本公司於103年6月25日舉行股東會決議通過102年度虧損撥補案,將資本公積一股票發行溢價3,618仟元彌補累積虧損。

二一、淨 損

(一) 其他收益及費損淨額

不動產、廠房及設備減 損損失 處分不動產、廠房及設 備損失	104年4月1日 至6月30日 \$ - 1,557 <u>\$ 1,557</u>	103年4月1日 至6月30日 \$ 1,118 338 \$ 1,456	104年1月1日 至6月30日 \$ - 1,557 \$ 1,557	103年1月1日 至6月30日 \$ 1,118 338 \$ 1,456
(二) 折舊及攤銷				
不動產、廠房及設備	104年4月1日 至6月30日 \$ 4,818	103年4月1日 至6月30日 \$ 5,769	104年1月1日 至6月30日 \$ 10,075	103年1月1日 至6月30日 \$ 11,818
投資性不動產	39	39	77	77
其他非流動資產	100	304	247	620
預付租賃款	14	13	28	27
合 計	\$ 4,971	\$ 6,125	\$ 10,427	\$ 12,542
折舊費用依功能別彙總 營業成本 營業費用 攤銷費用依功能別彙總	\$ 3,700 1,157 <u>\$ 4,857</u>	\$ 4,244 1,564 \$ 5,808	\$ 7,491 2,661 \$ 10,152	\$ 8,814 3,081 \$ 11,895
營業費用	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 647</u>
(三) 員工福利費用	104年4月1日	103年4月1日	104年1月1日	103年1月1日
短期員工福利	至6月30日	<u>至6月30日</u> \$ 38,585	<u>至6月30日</u> \$ 55,053	<u>至6月30日</u> \$ 76,744
短期貝工個利 退職後福利(附註十九) 確定提撥計畫 確定福利計畫	\$ 25,869 2,270 (<u>50</u>) 28,089	\$ 38,585 2,285 (<u>45</u>) 40,825	\$ 55,053 4,651 (100) 59,604	\$ 76,744 4,649 (<u>91</u>) 81,302
依功能別彙總	<u> </u>		·	<u> </u>
營業成本 營業費用	15,053 13,036 \$ 28,089	23,270 17,555 \$ 40,825	32,412 27,192 \$ 59,604	50,046 31,256 \$ 81,302

公司法於 104 年 5 月修正,規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞,惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為稅後純損,是以未估列應付員工紅利及董監事酬勞。年度終了後,年度合併財務報告通過發佈日前經董事會決議之發放金額有重大變動時,該變動調整原提列年度費用,於年度合併財務報告發佈日後時,若金額仍有變動,則依會計估計變動處理,於次一年度調整入帳。

本公司分別於 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 25 日舉行股東常會,分別決議通過不予配發 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞。 與 103 及 102 年度合併報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無 差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊,請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換損益

	1043	104年4月1日 103年		年4月1日	-4月1日 1043		103	年1月1日
	至6	月30日	至6月30日		至6月30日		至6月30日	
外幣兌換利益總額	\$	9,164	\$	6,681	\$	13,296	\$	14,517
外幣兌換損失總額	(9,55 <u>9</u>)	(<u>10,311</u>)	(14,087)	(<u>14,586</u>)
淨 損	(\$	<u>395</u>)	(\$	3,630)	(\$	<u>791</u>)	(\$	<u>69</u>)

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下:

		-4月1日	103年4月1日		104年1月1日		103年1月1日	
	至6	月30日	至6)	月30日	至6	月30日	至6,	月30日
當期所得稅				_				
本期產生者	(\$	93)	\$	874	\$	426	\$	884
境外所得不可扣抵								
稅額		-		-		-		47
以前年度調整		31		4		31		4
遞延所得稅								
本期產生者	(1,439)	(803)	(2,276)	(607)
認列於損益之所得稅費								
用(利益)	(<u>\$</u>	<u>1,501</u>)	\$	75	(<u>\$</u>	<u>1,819</u>)	\$	328

(二) 兩稅合一相關資訊

本公司股東可扣抵稅額\$ 4,593\$ 4,455

103 及 102 年度因無可供分配盈餘,是以未有盈餘分配之稅額扣抵比率。

依所得稅法規定,本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時, 本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(三) 所得稅核定情形

合併個體中,本公司及台灣子公司之營利事業所得稅截至 102 年度以前之申報案件皆經稅捐稽徵機關核定;大陸孫公司之營利事業所得稅截至 103 年度以前之申報案件皆經稅捐稽徵機關核定。

二三、合併每股純損

用以計算合併每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下:

本年度淨損

歸屬於本公司股東之淨損	104年4月1日 至6月30日 (\$ 19,730)	103年4月1日 至6月30日 (\$ 36.922)	104年1月1日 <u>至6月30日</u> (\$ 41,150)	103年1月1日 至6月30日 (\$ 66,543)
邮	$(\underline{\mathfrak{p}} \underline{19,730})$	(\$ 36,922)	$(\frac{5}{41,130})$	(\$ 66,543)
股 數				單位:仟股
	104年4月1日	103年4月1日	104年1月1日	103年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
用以計算基本每股盈餘之				
普通股加權平均股數	53,237	51,267	53,237	51,267

104年及103年1月1日至6月30日稅後合併稀釋每股純損,因 潛在普通股列入將具有反稀釋效果,故以稅後合併基本每股純損列示。 二四、處分子公司

合併公司於 104 年 6 月 25 日簽訂處分慧通國際股份有限公司之全部股權並完成此項處分,並對慧通國際股份有限公司喪失控制。

(一) 收取之對價

<u>\$ 14,744</u>
104年5月31日
\$ 1,610
12,101
15,100
7,890
445
860
1,110
(7,500)
(2,998)
(13,858)
(<u>16</u>)
<u>\$ 14,744</u>

104年1月1日 至6月30日

(三) 處分子公司之利益

	104年1月1日
	至6月30日
收取之對價	\$ 14,744
減:處分之淨資產	$(\underline{14,744})$
處分利益	<u>\$</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	104年1月1日
	至6月30日
以現金收取之對價	\$ 14,744
減:處分之現金餘額	1,610
	<u>\$ 13,134</u>

上述處分子公司之款項,截至104年6月30日業已收取1,474仟元。

二五、金融工具

- (一) 公允價值之資訊-按公允價值衡量之金融工具
 - 1. 公允價值層級

103年12月31日

	第	1	級	第	2	級	第	3	級	合	計
透過損益按公允價值衡											
量之金融資產	Φ.		- 4	ф			ф			ф	. FF.4
-國內上市(櫃)股票	<u>\$</u>	6,5	<u>54</u>	\$		<u>-</u>	<u>\$</u>		=	<u>\$</u>	6,554
100 5 6 7 20 2											
103 年 6 月 30 日											
	第	1	級	第	2	級	第	3	級	合	計
透過損益按公允價值衡											_
量之金融資產											
-國內上市(櫃)股票	\$	6,6	48	\$		-	\$		-	\$	6,648
一可轉換公司債贖回權			<u> </u>			<u>96</u>				_	96
合 計	\$	6,6	48	\$		<u>96</u>	\$		<u>-</u>	\$	6,744

104年及103年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別評價技術及輸入值國內私募可轉換公司債係假設所採用之折現率以證券櫃臺買賣中心公開報價之2年及5年期公債殖利率報價按插補法計算。

(二) 金融工具之種類

	104年6月30日		103	年12月31日	103年6月30日		
金融資產							
放款及應收款(註1)	\$	498,065	\$	616,348	\$	673,817	
透過損益按公允價值衡							
量之金融資產		-		6,554		6,744	
備供出售金融資產(註2)		-		-		3,000	
存出保證金		3,276		4,641		5,55 3	
金融負債							
以攤銷後成本衡量(註3)		348,484		516,475		545,252	
存入保證金		-		500		7	

註1:餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限 制資產(包含於預付款項及其他流動資產)及其他金融資產 一非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2: 係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3: 餘額係包含短期銀行借款、應付帳款、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及可轉換公司債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務,統籌協調進入國內與國際金融市場操作,藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外 幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司之子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易,因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有70.29%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價,而成本金額中約有70.19%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性 資產與貨幣性負債帳面金額(包含於合併財務報表中已沖 銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目。)以及具匯率風險 暴險之衍生工具帳面金額,參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣及人民幣(功能性貨幣)對各 攸關外幣之匯率增加及減少 1%時,合併公司之敏感度分 析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率,亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目,並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外部放款/借款及合併公司內部對國外營運機構之放款/借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣及人民幣相對於各相關貨幣升值 1%時,將使稅前淨損增加之金額;當新台幣及人民幣相對於各相關外幣貶值 1%時,其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未 進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未 進行現金流量避險之人民幣計價資產。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金,因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定 及浮動利率組合。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下:

	104	年6月30日	103年12月31日		103	年6月30日
具公允價值利率風險						
-金融負債	\$	246,318	\$	269,940	\$	290,184
具現金流量利率風險						
-金融資產		310,857		303,420		339,899
-金融負債		11,876		47,773		65,743

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債,其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。 集團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 1%,此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%,在所有其他變數維持不變之情況下, 合併公司104年1月1日至6月30日之稅前淨損減少1,495 仟元,主因為合併公司之變動利率借款與變動利率之放款 及應收款之現金流量利率風險之暴險。

若利率增加1%,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司103年1月1日至6月30日之稅前淨損減少1,371仟元,主因為合併公司之變動利率借款及放款及應收款之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格曝險。

<u>敏感度分析</u>

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 1%,103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前 淨損將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之 變動減少 68 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失 之風險。截至資產負債表日,合併公司可能因交易對方未履行 義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴 險主要係來自於:

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易,並 於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之 風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上(含)之企業進 行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供;倘無法取得該等資 訊,合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易 錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易 對方之信用評等,並將總交易金額分散至各信用評等合格之客 戶,並透過每年由管理當局複核及核准之交易對方信用額度限 額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶,分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司二主要客戶,截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止,應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 54.64%、56.36%及58.75%。當交易對方互為關係企業時,合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以 支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層 監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止,合併公司 未動用之短期銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期,按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。因此,合併公司可被要求立即還款之銀行借款,係列於下表最早之期間內,不考慮銀行

立即執行該權利之機率;其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量,其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104年6月30日

	加權平均有	要求即付或				3	個	月
	效利率(%)	短於1個月		1 至 3 個月		至	1	年
非衍生金融負債								
無附息負債	-	\$	40,708	\$	45,749	\$	6,5	20
浮動利率工具	4.74		39		34,302		8,5	28
固定利率工具	2.33~2.69		3,586		8,349			<u>-</u>
		\$	44,333	\$	88,400	\$	15,0	48

103 年 12 月 31 日

	加權平均有	要求即付或		3	個	月
	效利率(%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	至	1	年
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 105,388	\$ 77,048	\$	4,7	19
浮動利率工具	4.75~6.22	15,662	19,984		12,6	94
固定利率工具	2.19~2.75	<u>15,522</u>	<u>15,224</u>		9,2	<u>43</u>
		<u>\$ 136,572</u>	<u>\$ 112,256</u>	\$	26,6	<u>56</u>

103年6月30日

	加權平均有	要求即付或		
	效利率(%)	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 90,577	\$ 81,847	\$ 6,806
浮動利率工具	$4.75 \sim 5.58$	3,269	30,654	32,783
固定利率工具	1.94~2.91	3,824	23,925	35,361
		<u>\$ 97,670</u>	<u>\$ 136,426</u>	<u>\$ 74,950</u>

在考量合併公司之財務狀況後,管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束後 1 年內依照借款協議中規定之清償時程表償還,屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 54,804 仟元。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額,將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	104	年6月30日	103年	-12月31日	103	年6月30日
有擔保銀行借款額度						
- 已動用金額	\$	54,549	\$	87,578	\$	128,375
- 未動用金額		99,161		97,372		113,893
	\$	153,710	\$	184,950	\$	242,268

二六、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除,故未揭露於本附註。合併公司與其 他關係人間之交易如下:

(一) 營業收入

金	肖貨	收	入		具員	巨大景	多響さ	こ投資	資者	\$	_	\$	-	\$	-	\$	686
巾	Ę	列	項	目	關	係	人	類	別	至6月	30日	至6月	月30日	至6月	30日	至6)	月30日
										104年	4月1日	103年	4月1日	104年1	月1日	103年	1月1日

(二)應付關係人款項

 帳 列 項 目 關 係 人 類 別
 104年6月30日
 103年12月31日
 103年6月30日

 其他應付款
 實質關係人
 \$ - \$ 1,327
 \$ 1,197

(三) 其 他

		104年4月1日	103年4月1日	104年1月1日	103年1月1日
帳列項目	關係人類別	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
其他營業成本	實質關係人	\$ 547	\$ 1,648	\$ 1,627	\$ 1,759
營業費用 >	本公司與該公司董事	\$ -	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>
	長相同				

 帳 列 項 目
 關 係 人 類 別
 104年6月30日
 103年12月31日
 103年6月30日

 存出保證金
 實質關係人
 \$ \$ 74
 \$ 74

合併公司與關係人間之交易價格及貨款收付條件,均與非關係 人無明顯差異。合併公司與關係人間租賃契約,係參考市場行情議 定租金,並依一般授信期間進行支付。

對關係人之進貨價格與非關係人約當,貨款收取條件係按一般 授信條件交付。

(四) 私募可轉換公司債

本公司於 102 年度發行私募可轉換公司債 240,000 仟元,應募人 為本公司之實質關係人。104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別 認列私募可轉換公司債對關係人發生之利息費用為 2,323 仟元及 2,544 仟元。私募可轉換公司債發行之相關資訊,請參閱附註十八。

(五) 對主要管理階層之獎酬

104年及103年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

	104 £	104年4月1日		年4月1日	104	年1月1日	103年1月1日		
	至6	月30日	至6	月30日	至6	月30日	至6	月30日	
短期員工福利	\$	1,637	\$	3,677	\$	3,336	\$	6,554	
退職後福利		85		164		169		309	
	\$	1,722	\$	3,841	\$	3,505	\$	6,863	

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行融資背書保證、短期銀行借款額度、可轉換公司債、開立遠期信用狀及廠房買賣屢約保證之擔保品:

	104	年6月30日	103 £	年12月31日	103	年6月30日
銀行備償專戶(包含於其他				_		
流動資產及其他金融資產						
一非流動)	\$	191,212	\$	212,187	\$	217,070
應收帳款淨額		14,845		34,716		41,245
出售廠房履約保證專戶(包						
含於其他流動資產)		6,647		-		-
不動產、廠房及設備		-		-		40,209
預付租賃款		<u>-</u>				2,300
	\$	212,704	\$	246,903	\$	300,824

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達, 所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之 外幣資產及負債如下:

104年6月30日

	外	敝	匯 率	帳面金額
外幣資產				
貨幣性項目 美 元	\$	4,706	30.86	\$ 145,227
<i>夫</i> 儿	φ	4,700	(美元:新台幣)	Φ 140,227
美 元		6,599	6.1136	203,645
北化妝址云口			(美元:人民幣)	
非貨幣性項目 採權益法之關聯企業				
美元		223	30.86	6,867
			(美元:新台幣)	
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美元		2,298	30.86	70,916
ν -		4.605	(美元:新台幣)	1.10.500
美 元		4,625	6.1136 (美元:人民幣)	142,728
103年12月31日				
	外	浟	選 率	帳 面 金 額
外 幣 資 產		<u> </u>		. <u> </u>
貨幣性項目				
美 元	\$	5,655	31.65 (美元:新台幣)	\$ 178,981
美元		8,076	(天儿・利台市)	255,605
			(美元:人民幣)	
非貨幣性項目				
採權益法之關聯企業 美 元		356	31.65	11,256
大 九		330	(美元:新台幣)	11,230
. Aut.				
外 幣 負 債 貨幣性項目				
<u>具帘性垻日</u> 美 元		9,811	31.65	310,518
		,	(美元:新台幣)	-,-
美 元		4,167	6.1238	131,886
			(美元:人民幣)	

103年6月30日

				外	敝巾	匯	率	帳	面	金	額
外	幣	資	產								
貨幣	性項目										
美	元			\$	8,334	29.865			\$ 248	8,895	•
						(美元:新台灣	答)				
美	元				7,062	6.1528			210	0,906	•
						(美元:人民*	答)				
外	幣	負	債								
貨幣	性項目	•									
美	元				2,044	29.865			72	2,871	
						(美元:新台灣	答)				
美	元				8,725	6.1528			260	0,572	
						(美元:人民*	货)				

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按 持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達,所揭露之匯率係指該等功能性 貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益(已實現及 未實現)如下:

	104年4月1日至6月	30日	103年4月1日至6月	30日
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 456)	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 3,255)
人民幣	5.0874 (人民幣:新台幣)	61	4.9182 (人民幣:新台幣)	(375)
		(<u>\$ 395</u>)		(<u>\$ 3,630</u>)
	104年1月1日至6月	30日	103年1月1日至6月	30日
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 1,662)	1 (新台幣:新台幣)	\$ 1,199
人民幣	5.0874 (人民幣:新台幣)	871	4.9182 (人民幣:新台幣)	(1,268)
		(<u>\$ 791</u>)		(<u>\$ 69</u>)

二九、 重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於104年6月30日為淮安振維,向銀行融資之背書保證額度 為46,290仟元。截至104年6月30日止,該背書保證額度實際動支 金額11,876仟元。
- (二)孫公司淮安振維電子有限公司(以下稱淮安振維)為配合中國地方 政府機構—江蘇連水經濟開發區管理委員會之發展策略,接受中國 地方政府徵收廠房建築物及其附屬土地使用權。新廠區之土地使用

權由江蘇連水經濟開發區管理委員會提供,淮安振維將依照協議規定建造新廠房及搬遷相關設備。

因新廠區建設方案尚未定案且須報經連水縣規劃局核准後方可建設,故尚無法估計未來新建廠房建築物之總成本。惟淮安振維管理當局認為,此次中國地方政府機構徵收之補助款人民幣 33,586 仟元及搬遷補助款人民幣 13,303 仟元已考慮淮安振維現有廠房建築物之殘值、未來新建廠房建築物及搬遷成本,對該公司應無重大之影響。淮安振維於 103 年 4 月收到開發區土地徵收第一期補助款人民幣 14,000 仟元,折合新台幣 70,669 仟元(帳列長期遞延收入),並於 104 年 7 月收取部分第二期補助款人民幣 2,000 仟元(依合約為人民幣 14,000 仟元)。

(三)合併公司採權益法之被投資公司 PricePlay.com Inc.於 103 年 1 月至 4 月間分別對侵害其專利 US8050982 及 US8494917 之四家公司提起侵權之訴,該訴訟分別於美國 Delaware 及 California 區域法院進行審理。其中 Delaware 區域法院於 104 年 3 月間針對部分案件作出其所持有之前述兩項專利係屬無效之判決, PricePlay.com Inc.於 104年 3 月間已針對此判決向聯邦巡迴法庭提起上訴。另, PricePlay.com Inc.分別於 104年 4 月及 5 月間與部分案件(原屬 California 區域法院受審之案件)相對人協議移審美國聯邦上訴巡迴法庭。本公司管理當局參酌律師意見後認為,在做出最後判決前,訴訟最終結果尚難以判斷,惟 PricePlay.com Inc.於各訴訟中係屬原告,預計不致產生重大或有損失,對其財務狀況不致有重大影響。

三十、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊:
 - 1. 資金貸與他人: 附表一。
 - 2. 為他人背書保證:附表二。
 - 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分): 附表三。
 - 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。

- 取得不動產之金額達新臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
- 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。
- 8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。
- 9. 從事衍生工具交易:無。
- 10. 其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:附表六。
- 11. 被投資公司資訊:附表四。

(三) 大陸投資資訊:

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、 資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期 未投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:附 表五。
- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項,及其價格、付款條件、未實現損益:附表一、二、 五及六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項,如勞 務之提供或收受等。

三一、部門資訊

本公司及其子公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊,著重於提供之產品種類。本公司及其子公司之應報導部門為電子線材部門及網路通訊部門。

本公司及其子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門 分析如下:

	部	門	收	入	部	門	損	失
	104年	-1月1日	103年1	月1日	104	年1月1日	103	年1月1日
	至6.	月30日	至6月	30日	至(6月30日	至(6月30日
電子線材部門	\$ 1	85,630	\$ 349	9,072	(\$	19,069)	(\$	35,323)
網路通訊部門		78,425	74	<u>1,520</u>	(19,138)	(41,404)
合 計	<u>\$ 2</u>	<u>64,055</u>	<u>\$ 423</u>	3 <u>,592</u>	(38,207)	(76,367)
利息收入						237		284
利息費用					(3,660)	(4,446)
外幣兌換淨損					(791)	(69)
採權益法之關聯企業及								
合資損益之份額					(4,151)		-
其 他						1,331	(2,022)
稅前淨損					(<u>\$</u>	45,241)	(<u>\$</u>	82,620)

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

部門損失係指電子線材及網路通訊部門所產生之損失,不包含利息收入、利息費用、外幣兌換淨損、採權益法之關聯企業及合資損益之份額、其他及所得稅。此衡量金額係提供予主要營運決策者,用以分配資源予部門及評量其績效。

振維電子股份有限公司及子公司 資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位:除另予註明者外,係新台幣仟元

				旦 不 为							有短期融通資	坦 列	供拆	擔	呆 品	对個別對象資金	資金貸與總限額	
編號貸出資	資金之公司	貸與對象	往來項目	日陽係人	本期最高餘額	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	金必要之原因		金額	名 稱	僧 值	貝 兴 10 領	(註 2)	備 註
												/N /K	3E 07.			(註 1)	,	
	-	慧通國際股份有	l '	否	\$ 20,000	\$ 12,500	\$ 12,500	3%	有短期融通資	\$ -	營運週轉	\$	-	股權買方開	\$ 12,500	\$ 123,360	\$ 123,360	1
限公		限公司(註3)		_					金之必要					立之本票				1
1 Jhen V		淮安振維電子有		- 是	9,495	-	-	2.1%	有短期融通資	-	營運週轉		-	_	-	49,988	49,988	1
	erprise	限公司	關係人						金之必要									1
Co.,	, Ltd.	淮安振維電子有	甘州庙水劫	旦	31,650			3%	有短期融通資		營運週轉			_		49,988	49,988	1
		准安振維电丁月 限公司	其他應收款— 關係人	足	31,030	-	-	3 /0	月 短 期 廠 通 貝 金之 必 要	-	宮建迎特		-		-	49,900	49,900	1
		淮安振維電子有		旦	15,460	15,430	15,430	2.5%	五 有短期融通資		營運週轉			_		49,988	49,988	1
		在安振	關係人	Į.	15,400	15,450	15,450	2.5 /0	金之必要	_	召迁过将		_		_	47,700	47,700	1
		淮安振維電子有		- 是	31,650	30,860	30,860	2.5%	有短期融通資	_	營運週轉		_	_	_	49,988	49,988	1
		限公司	關係人		01,000	00,000	00,000	2.0 /0	金之必要		8-2-217					15,500	15,500	1
2 振維電	(吳江)	淮安振維電子有		- 是	9,310	8,581	8,581	3%	有短期融通資	_	營運週轉		_	_	_	49,943	49,943	1
	艮公司	限公司	關係人		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	,,,,,			金之必要		5 0 011					,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	1
		振維電子 (深圳)		- 是	10,345	10,096	10,096	3%	有短期融通資	-	營運週轉		-	_	-	49,943	49,943	1
		有限公司	關係人		·		·		金之必要									1
		淮安振維電子有	其他應收款-	- 是	31,034	30,287	30,287	3%	有短期融通資	-	營運週轉		-	_	-	49,943	49,943	1
		限公司	關係人						金之必要									1
3 淮安振	辰維電子有	振維電子(深圳)	其他應收款-	- 是	7,759	-	-	3%	有短期融通資	-	營運週轉		-	_	-	-	-	1
限公	公司	有限公司	關係人						金之必要									1
4 遠陞彰	吹體科技股	慧通國際股份有	l '	否	3,000	790	790	3%	有短期融通資	-	營運週轉		-	股權買方開	790	6,820	6,820	1
份有	可限公司	限公司(註3)							金之必要					立之本票				1
		慧通國際股份有	l '	否	3,000	3,000	3,000	3%	有短期融通資	-	營運週轉		-	股權買方開	3,000	6,820	6,820	1
		限公司(註3)							金之必要					立之本票				1
		淮安振維電子有		- 是	21,984	21,602	15,430	2.5%	有短期融通資	-	營運週轉		-	_	-	109,801	109,801	1
Ltd.		限公司	關係人			25.55	27.75	201	金之必要		bb ver ver bi					100.00	100.00	1
		淮安振維電子有		- 是	44,310	27,774	27,774	3%	有短期融通資	-	營運週轉		-	_	-	109,801	109,801	1
		限公司	關係人						金之必要									1

註 1:除母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金融通外,母公司及子公司對單一公司資金融通不得超過最近期財務報表淨值百分之四十。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金融通,對單一公司資金融通不得超過最近期財務報表淨值百分之百。

註 2:除母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金融通外,母公司及子公司對外資金融通總額最高不得超過最近期財務報表淨值百分之四十。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金融通,對外資金融通總額最高不得超過最近期財務報表淨值百分之百。

註3:慧通國際股份有限公司於104年1月1日至104年6月24日止,為本公司直接持有普通股股權超過90%之子公司,於104年6月25日本公司出售對該公司之所有股權。

註 4:上表列示之實際動支金額除慧通國際股份有限公司外,於編製合併財務報表時,業已全部消除。

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位:新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 公 司 名	保稱	證 對 象 關 係	對單一企業 背 書 保 證 之限額(註1)	本期最高背書保 證 餘 額	期末背書保證餘額	實際動支金額背	財產擔保之書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	對母公司	屬 對 大陸地區 背書保證	註
0	振維電子股份有限 公司	淮安振維電子有限 慧通國際股份有限		孫公司 —	\$ 246,719 -	\$ 47,475 20,000	\$ 46,290	\$ 11,876 \$ -	- -	15.01	\$ 246,719 -	Y N	N N	Y N	
		(註3)													

- 註 1:對直接持有及間接持有 100%之孫公司,對單一公司背書保證不得超過最近期財務報表淨值 80%;對直接持有普通股股權超過 90%之子公司,對單一公司背書保證不得超過最近期財務報表淨值百分之十。
- 註 2:對直接持有及間接持有 100%之孫公司,對外背書保證總額最高不得超過最近期財務報表淨值 80%;對直接持有普通股股權超過 90%之子公司,對其背書保證不得超過最近期財務報表淨值百分之十。
- 註3: 慧通國際股份有限公司於104年1月1日至104年6月24日止,為本公司直接持有普通股股權超過90%之子公司,於104年6月25日本公司出售對該公司之所有股權。

振維電子股份有限公司及子公司 期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位:除另予註明者外

, 係新台幣仟元

持有之公	司有價證券種類及名稱與	下價證券發行) 具該公司之關係	帳 列 科 目 股 數	攻帳 面 金 額持股比率%股	末 横 道
振維電子股份有公司	限	_	以成本衡量之金融資產 一非流動	\$ - 2.00 \$	- 註

註:因於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量,後續係以成本減除減損損失後之金額衡量。

被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位:除另予註明者外

, 係新台幣仟元

				原	始	投	資	金	額	期		末		持		有油	投資	公司	本 期	認列之	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	本	期期	末	去	年 年	底	股		數比	率	帳 酉		類本	权 期	損 益	投	損 益 1)	備 註
振維電子股份有限公	Jhen Vei Enterprise	Ellen L. Skelton Building,	各類訊號線製造銷	\$	330,	.897	\$	346,1	.77		9,000,000	100	0.00	\$	49,988	(!	\$	13,364)	(\$	13,364)	子公司
司	Co., Ltd.	Fishers Lane, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	售及投資控股																		
	Pors Wiring Co., Ltd.	Ellen L. Skelton Building, Fishers Lane, Road Town,	投資控股		150,	322		135,0)49		4,219,000	100	0.00		109,801			428		428	子公司
	慧通國際股份有限公司(註2)	Tortola, British Virgin Islands 台北市內湖區新湖一段 139 號 4 樓	網通設備架設			-		33,0)30		-	-	_		-	(11,974)	(10,787)	-
	, , ,	台北市內湖區內湖路一段 118 號7樓	行動裝置軟體開發 及服務		40,	,000		40,0	000		4,000,000	100	0.00		17,050	(4,344)	(4,344)	子公司
	創泓科技股份有限公 司	台北市內湖路一段 322 號 6 樓	資安設備買賣及服 務		15,	.000			-		1,500,000	60.	.00		13,830	(2,713)	(1,628)	子公司
遠陞軟體科技股份有 限公司	Priceplay.com Inc.	113 Barksdale Professional Center, Newark, DE 19711	IC及軟體設計		27,	.187		27,1	.87		45,000	30.	.00		6,867	(13,836)	(4,151)	關聯企業

註 1:除 Jhen Vei Enterprise Co., Ltd.之財務報表係經會計師核閱外,其餘非重要子公司財務報表均未經會計師核閱。

註 2: 業已於 104 年 6 月 25 日將其處分,並喪失控制力。

註 3:除採權益法之投資 Priceplay.com Inc.外,轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資和被投資公司間股權淨值,於編製合併財務報表時,業已全數消除。

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位:除另予註明者外,係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱主	. 要 營 業 項 目	實收資本額		期 初自台灣匯出	阳	文 回 投 資 金 額 收 回	期 木 白 台 灣 雁 出	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本 期 認 列	帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益(註1)	備 註
淮安振維電子有限公司 各	-類訊號線製造銷售	\$ 216,020 仟元	透過轉投資第三地區	\$ 216,020 仟元	\$ -	\$ -	\$ 216,020 仟元	100.00	(\$ 14,138 仟元)	(\$ 5,830 仟元)	\$ -	
		7,000 仟美元	現有公司再投資大	7,000 仟美元			7,000 仟美元		(2,779仟人民幣)	(1,155 仟人民幣)		
			陸公司							,		
振維電子(吳江)有限各	類訊號線及 CCFL	83,322 仟元	透過轉投資第三地區	77,150 仟元	-	-	77,150 仟元	100.00	(233 仟元)	49,943 仟元	-	
公司(註4)	組裝製造銷售	2,700 仟美元	現有公司再投資大	2,500 仟美元			2,500 仟美元		(46仟人民幣)	9,894 仟人民幣		
			陸公司									
振維電子(深圳)有限各	-類訊號線製造銷售	64,806 仟元	透過轉投資第三地區	30,860 仟元	-	-	30,860 仟元	100.00	172 仟元	6,752 仟元	-	
公司	·	2,100 仟美元					1,000 仟美元		34 仟人民幣	1,338 仟人民幣		
			陸公司									

期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經		濟	=	部	投		審		會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大陸	地區	投資	金額	(註 1	及	2)	核	准	投	資	金	額	(註	1)	赴	大	陸	地	品	投	資	限	額
			\$3	342,54	16								\$382	2,664					¢100 F71 (+> ()								
			(11,1	00 仟:	美元)						(12	2,400	仟美	元)				\$190,571 (註 6)								

註1:除本期認列投資損益係以104年1月1日至6月30日平均匯率計算及盈餘匯回係以歷史匯率計算外,餘係以104年6月底之匯率計算。

註 2: 差異金額係出售信豐振維電子有限公司股權,退回投資款已全數匯回 Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd。

註 3:除淮安振維及深圳振維之財務報表係經會計師核閱外,其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。

註 4: 截至 104 年 6 月 30 日止,業已進入清算程序。

註 5: 與大陸轉投資公司發生之重大交易事項,請參閱附註二九、附表一、二及四~六。

註 6:本公司原申請赴大陸地區投資時累計匯出金額並未超過限額,後係因虧損而造成淨值減少,致累計匯出金額超過此限額。

註7:轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資和被投資公司間股權淨值,於編製合併財務報表時,業已全數銷除。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位:新台幣仟元

				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(註1)	私	1 金 額	夏交 易 條	4. 佔合併總營收或
				AT E	並	文 勿 休	總資產之比率
0	振維電子股份有限公司	淮安振維電子有限公司	1	進貨	\$ 82,585	與非關係人無明顯差異	31
		淮安振維電子有限公司	1	其他應收款-關係人	20,294	與非關係人無明顯差異	3
		淮安振維電子有限公司	1	應付帳款-關係人	29,026	與非關係人無明顯差異	4
		慧通國際股份有限公司(註2) 1	其他收入	669	依市場行情議定報酬	-
		創泓科技股份有限公司	1	其他收入	210	依市場行情議定報酬	-
1	淮安振維電子有限公司	振維電子 (吳江) 有限公司	2	其他應付款-關係人	38,868	與非關係人無明顯差異	5
		Jhen Vei Enterprise Co., Ltd.	2	利息費用	769	依市場行情議定報酬	-
		Jhen Vei Enterprise Co., Ltd.	2	其他應付款-關係人	46,701	與非關係人無明顯差異	6
		Pors Wiring Co., Ltd.	2	利息費用	701	依市場行情議定報酬	_
		Pors Wiring Co., Ltd.	2	其他應付款-關係人	43,962	與非關係人無明顯差異	6
2	振維電子(深圳)有限公司	振維電子 (吳江) 有限公司	2	其他應付款-關係人	10,096	與非關係人無明顯差異	1
3	遠陞軟體科技股份有限公司	慧通國際股份有限公司(註2	2	利息收入	47	依市場行情議定報酬	-

註1:1代表母公司對子公司、2代表子公司對子公司、3代表子公司對母公司。

註 2: 業已於 104 年 6 月 25 日將其處分,並喪失控制力。

註 3: 上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖消。