

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
民國一〇八年及一〇七年第三季

公司地址：台北市內湖區瑞光路192號4樓之1
電話：(02)27998166

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14～24
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26～27
2.轉投資事業相關資訊	27～28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

振維電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

振維電子股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達振維電子股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。



其他事項

振維電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇七年十一月十二日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恆昇
楊樹芝



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇八年十一月十一日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

振維電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	126,936	17	126,286	16	62,842	10	2100	短期借款(附註六(八))	\$	74,800	10	62,377	8	62,187	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及八)		8,000	1	8,000	1	8,000	1	2170	應付帳款		139,106	19	177,306	23	150,507	23
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))		317,874	42	368,838	48	313,582	48	2200	其他應付款		56,553	8	73,458	10	50,888	8
1200	其他應收款(附註六(四))		166	-	180	-	60	-	2280	租賃負債—流動(附註六(九))		5,780	1	-	-	-	-
130X	存貨(附註六(五))		130,045	18	115,288	15	107,821	17	2399	其他流動負債—其他		3,505	-	9,713	1	9,008	1
1479	預付款項及其他流動資產		15,041	2	14,023	2	19,982	3				279,744	38	322,854	42	272,590	42
			598,062	80	632,615	82	512,287	79	非流動負債：								
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		100,624	13	101,527	13	101,446	16	2570	遞延所得稅負債		2,225	-	2,247	-	2,205	-
1755	使用權資產(附註六(七))		15,978	2	-	-	-	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(九))		8,500	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		23,100	3	23,580	3	23,394	4	2630	長期遞延收入(附註六(六))		76,079	10	81,689	11	82,115	13
1920	存出保證金		2,625	-	2,073	-	3,325	-				86,804	11	83,936	11	84,320	13
1985	長期預付租金		-	-	1,851	-	1,847	-	負債總計			366,548	49	406,790	53	356,910	55
1975	淨確定福利資產—非流動		10,363	2	10,285	2	10,049	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：								
1990	其他非流動資產—其他		1	-	21	-	30	-	3110	普通股股本		388,468	52	388,468	50	640,325	98
			152,691	20	139,337	18	140,091	21	3350	待彌補虧損		(30,035)	(4)	(39,137)	(5)	(362,183)	(55)
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(14,630)	(2)	(9,828)	(1)	(10,412)	(2)
									屬於母公司業主股東權益小計			343,803	46	339,503	44	267,730	41
									36XX	非控制權益		40,402	5	25,659	3	27,738	4
										權益總計		384,205	51	365,162	47	295,468	45
資產總計		\$	750,753	100	771,952	100	652,378	100	負債及權益總計		\$	750,753	100	771,952	100	652,378	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：魏良全

經理人：魏良全

會計主管：黃耀德

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
振維電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 213,335	100	235,991	100	612,934	100	597,930	100
5000 營業成本(附註六(五)(十))	(171,439)	(80)	(196,694)	(83)	(507,059)	(83)	(519,264)	(87)
營業毛利	41,896	20	39,297	17	105,875	17	78,666	13
營業費用(附註六(十))								
6100 推銷費用	15,111	7	13,216	6	45,498	7	39,797	6
6200 管理費用	16,351	8	16,902	7	50,478	8	50,350	8
6450 預期信用減損迴轉利益 (附註六(三))	-	-	(45)	-	(60)	-	(1,549)	-
營業費用合計	31,462	15	30,073	13	95,916	15	88,598	14
營業淨利(損)	10,434	5	9,224	4	9,959	2	(9,932)	(1)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十六))	37	-	23	-	176	-	122	-
7230 外幣兌換利益(損失)	1,810	1	(801)	-	3,558	1	1,838	-
7050 財務成本(附註六(九)(十六))	(755)	-	(578)	-	(2,185)	-	(1,404)	-
7190 其他利益及損失(附註六(十六))	10	-	1,831	1	2,799	-	6,051	1
營業外收入及支出合計	1,102	1	475	1	4,348	1	6,607	1
7900 稅前淨利(損)	11,536	6	9,699	5	14,307	3	(3,325)	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	663	-	1,386	1	2,462	1	3,815	1
本期淨利(損)	10,873	6	8,313	4	11,845	2	(7,140)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8349 減：與不重分類之項目相關之 所得稅	-	-	-	-	-	-	6	-
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	(5,480)	(3)	(3,570)	(2)	(4,802)	(1)	(2,440)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(5,480)	(3)	(3,570)	(2)	(4,802)	(1)	(2,446)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 5,393	3	4,743	2	7,043	1	(9,586)	(2)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 10,185	6	6,938	3	9,102	1	(10,313)	(2)
8620 非控制權益	688	-	1,375	1	2,743	1	3,173	1
	\$ 10,873	6	8,313	4	11,845	2	(7,140)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 4,705	3	3,368	1	4,300	1	(12,759)	(2)
8720 非控制權益	688	-	1,375	1	2,743	-	3,173	-
	\$ 5,393	3	4,743	2	7,043	1	(9,586)	(2)
每股盈餘(虧損)(元) (附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.26		0.24		0.23		(0.36)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：魏良全

經理人：魏良全

會計主管：黃耀德

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

振維電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	保留盈餘 待彌補 虧 損	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計		
			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 640,325	(351,864)	(7,972)		280,489	24,565	305,054
本期淨利(損)	-	(10,313)	-		(10,313)	3,173	(7,140)
本期其他綜合損益	-	(6)	(2,440)		(2,446)	-	(2,446)
本期綜合損益總額	-	(10,319)	(2,440)		(12,759)	3,173	(9,586)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 640,325	(362,183)	(10,412)		267,730	27,738	295,468
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 388,468	(39,137)	(9,828)		339,503	25,659	365,162
本期淨利(損)	-	9,102	-		9,102	2,743	11,845
本期其他綜合損益	-	-	(4,802)		(4,802)	-	(4,802)
本期綜合損益總額	-	9,102	(4,802)		4,300	2,743	7,043
非控制權益增減	-	-	-		-	12,000	12,000
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 388,468	(30,035)	(14,630)		343,803	40,402	384,205

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：魏良全



經理人：魏良全



會計主管：黃耀德



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
振維電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 14,307	(3,325)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,834	9,528
攤銷費用	20	36
預期信用減損損失(迴轉利益)	(60)	(1,549)
利息費用	2,185	1,404
利息收入	(176)	(122)
處分不動產、廠房及設備利益	(154)	(79)
存貨報廢及跌價損失	4,004	4,379
未實現外幣兌換利益	(122)	(1,215)
預付租賃款攤銷	-	38
迴轉退休金	(78)	(95)
收益費損項目合計	19,453	12,325
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	51,673	108,308
其他應收款	14	(12)
存貨	(18,761)	(23,231)
預付款項及其他流動資產	(805)	(6,258)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	32,121	78,807
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(39,009)	(53,121)
其他應付款	(14,404)	(10,656)
遞延收入	(3,453)	(3,477)
其他流動負債	(6,208)	1,753
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(63,074)	(65,501)
調整項目合計	(11,500)	25,631
營運產生之現金流入	2,807	22,306
支付之利息	(2,183)	(1,314)
支付之所得稅	(5,346)	(24,697)
營業活動之淨現金流出	(4,722)	(3,705)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,022)	(7,301)
處分不動產、廠房及設備	420	124
存出保證金增加	(1,536)	(945)
收取之利息	176	122
投資活動之淨現金流出	(7,962)	(8,000)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	13,731	22,187
租賃本金償還	(5,105)	-
非控制權益變動	12,000	-
籌資活動之淨現金流入	20,626	22,187
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,292)	(2,466)
本期現金及約當現金增加數	650	8,016
期初現金及約當現金餘額	126,286	54,826
期末現金及約當現金餘額	\$ 126,936	62,842

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：魏良全

經理人：魏良全

會計主管：黃耀德

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
振維電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

振維電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十五年二月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區瑞光路192號4樓之1。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為連接插頭、接座、電腦連接線買賣及進出口貿易之業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- c. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為14,881千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.49%。另，先前列報於長期預付租金項下之土地使用權，於適用至國際財務報導準則第十六號時，重分類為使用權資產金額為1,900千元。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 15,569
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	14,881
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	14,881

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(四)。

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			備註
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd.	各類訊號線製造銷售及投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	Pors Wiring Co.,Ltd.	投資控股	100 %	100 %	100 %	
本公司	振維光能開發股份有限公司	再生能源裝置	- %	- %	100 %	註一
本公司	振維能源技術股份有限公司	再生能源裝置	- %	- %	100 %	註二
本公司	振維光電開發股份有限公司	再生能源裝置	- %	- %	100 %	註二
本公司	創泓科技股份有限公司	網路資安系統整合服務	60 %	60 %	60 %	
Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd.	淮安振維電子有限公司	各類訊號線製造銷售	100 %	100 %	100 %	
Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd.	振維電子(深圳)有限公司	各類訊號線製造銷售	100 %	100 %	100 %	
Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd.	Jhen Vei Investment Limited	投資控股	100 %	100 %	100 %	

註一：於民國一〇七年三月十九日核准設立登記，惟本公司因未來營運規劃，於一〇七年八月二十日經董事會決議清算，並於一〇七年八月二十四日經台北市政府核准解散，業已於一〇七年十月完成清算。

註二：合併公司於民國一〇七年三月二十七日經董事會決議設立振維能源技術股份有限公司及振維光電開發股份有限公司，主要從事再生能源建置相關業務，並於民國一〇七年四月十七日及四月十九日分別經經濟部核准設立。惟本公司因未來營運規劃，於民國一〇七年八月二十日經董事會決議清算，並分別於民國一〇七年八月二十九日及一〇七年九月七日經台北市政府核准解散，業已於民國一〇七年十月完成清算程序。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

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

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

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

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

期中期間法定所得稅稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六～二十六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 177	162	174
銀行存款及活期存款	126,759	126,124	62,668
	<u>\$ 126,936</u>	<u>126,286</u>	<u>62,842</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
國內投資—銀行備償專戶	\$ 8,000	8,000	8,000

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.信用風險資訊請詳附註六(十七)。

2.上述金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款

1.明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	\$ 5,859	1,872	24,550
應收帳款	312,901	367,910	289,894
減：備抵損失	(886)	(944)	(862)
	<u>\$ 317,874</u>	<u>368,838</u>	<u>313,582</u>

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

	108.9.30	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 311,661	0.1%
逾期30天以下	672	1%
逾期31~60天	-	25%
逾期61~90天	-	50%
逾期91天以上	568	100%
	<u>\$ 312,901</u>	<u>886</u>

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 367,334	0.1%	368
逾期30天以下	-	1%	-
逾期31~60天	-	25%	-
逾期61~90天	-	50%	-
逾期91天以上	576	100%	576
	<u>\$ 367,910</u>		<u>944</u>

	107.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 289,318	0.1%	286
逾期30天以下	-	1%	-
逾期31~60天	-	25%	-
逾期61~90天	-	50%	-
逾期91天以上	576	100%	576
	<u>\$ 289,894</u>		<u>862</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 944	2,699
減損損失迴轉	(60)	(1,549)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(286)
外幣換算損益	2	(2)
期末餘額	<u>\$ 886</u>	<u>862</u>

(四)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	\$ 58,382	58,396	58,276
減：備抵呆帳	(58,216)	(58,216)	(58,216)
	<u>\$ 166</u>	<u>180</u>	<u>60</u>

合併公司於民國一〇六年一月三日簽訂電視節目投資協定，約定投資額為50,000千元；後續於民國一〇六年五月十六日重新簽訂投資協定約定投資額為65,000千元。該投資案為保本投資協定，合併公司於投資期限屆滿時依合約享有該專案之淨益分配，若期滿收回金額不足65,000千元，不足額需由交易相對人於投資期限終止日起算

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一個月內補足差額。另，合併公司為配合節目播出，陸續投入授權行銷費人民幣3,000千元(折合新台幣13,664千元)，及該節目授權台灣轉播之費用2,991千元，惟該節目自於民國一〇六年七月於大陸地區電視台撥出後，節目製作決定調整表演型態以提升節目品質，而於民國一〇六年八月撥出第四集後暫停錄製播出，故合併公司依合約保本條款將其由備供出售金融資產轉列其他應收款，並與交易相對人簽訂還款協議，約定於民國一〇六年十二月三十一日前分期償還77,341千元(包括投資款65,000千元及尚未使用之授權金9,350千元及2,991千元(美金93.6千元)，包含於其他應收款)。合併公司，業已收回19,125千元(美金632千元)，惟管理當局考量收款可能性，已於民國一〇六年度將尚未收回款項全數提列呆帳損失。另，合併公司業於民國一〇七年十一月根據上述合約向台北地方法院提起訴訟，台北地方法院並於民國一〇八年一月三十一日判決合併公司勝訴，且業於民國一〇八年九月十一日確定在案。

(五)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
原物料	\$ 20,740	22,457	22,066
製成品	109,305	92,831	85,755
	<u>\$ 130,045</u>	<u>115,288</u>	<u>107,821</u>

銷貨成本明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 169,633	196,202	503,331	515,089
存貨跌價損失	\$ 1,804	538	4,004	4,362
存貨報廢損失	-	-	-	17
其他	2	(46)	(276)	(204)
	<u>\$ 171,439</u>	<u>196,694</u>	<u>507,059</u>	<u>519,264</u>

(六)不動產、廠房及設備

	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	其他 設備	建造中 不動產	總 計
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ 76,434	11,313	250	12,057	1,473	101,527
民國108年9月30日餘額	\$ 71,722	12,847	265	15,790	-	100,624
民國107年1月1日餘額	\$ 81,452	16,013	515	12,494	1,114	111,588
民國107年9月30日餘額	\$ 76,678	12,218	311	10,779	1,460	101,446

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，不動產、廠房及設備提供質押擔保之情形，請詳附註八說明。

不動產、廠房及設備中，屬於政府補助收入範圍(帳列長期遞延收入)將依預計耐用期間轉列損益。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	1,900	13,141	1,740	16,781
增 添	-	4,726	507	5,233
除 列	-	(1,571)	-	(1,571)
處 分	-	-	(1,199)	(1,199)
其他減少	(53)	-	-	(53)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,847</u>	<u>16,296</u>	<u>1,048</u>	<u>19,191</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	37	4,247	981	5,265
除 列	-	(1,571)	-	(1,571)
處 分	-	-	(480)	(480)
其他減少	(1)	-	-	(1)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 36</u>	<u>2,676</u>	<u>501</u>	<u>3,213</u>
帳面價值：				
民國108年9月30日	<u>\$ 1,811</u>	<u>13,620</u>	<u>547</u>	<u>15,978</u>

(八)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
擔保銀行借款	<u>\$ 74,800</u>	<u>62,377</u>	<u>62,187</u>
尚未使用額度	<u>\$ 30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.35%~4.6%</u>	<u>2.35%~5.87%</u>	<u>2.35%~5.87%</u>

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	<u>\$ 5,780</u>
非流動	<u>\$ 8,500</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	108年7月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 99	317

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 5,422

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租房屋及建築作為辦公室使用，辦公室之租賃期間為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

部分之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.運輸設備之租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年九月三十日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	(26)	(31)	(78)	(95)
	\$ (26)	(31)	(78)	(95)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	\$ 1,148	1,260	3,515	3,445
營業費用	763	647	2,237	1,938
	\$ 1,911	1,907	5,752	5,383

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

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

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 800	988	2,549	2,673
調整前期之當期所得稅	-	(1)	-	107
	<u>800</u>	<u>987</u>	<u>2,549</u>	<u>2,780</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(137)	399	(87)	1,159
所得稅稅率變動	-	-	-	(124)
所得稅費用	<u>\$ 663</u>	<u>1,386</u>	<u>2,462</u>	<u>3,815</u>

2.合併個體中，本公司及子公司創泓科技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度；大陸子公司之營利事業所得稅業已申報至民國一〇七年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註十五。

1.股本

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別皆為900,000千元、900,000千元及650,000千元，每股面額10元，額定股數分別為90,000千股、90,000千股及65,000千股，已發行股數分別為38,847千股、38,847千股及64,033千股，皆為普通股。

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東會決議通過減資彌補虧損351,857千元，以每股面額10元銷除已發行股份35,186千股。上述減資彌補虧損案業已於民國一〇七年十月十八日經金管會證期局申報生效後，於民國一〇七年十月三十一日經董事會決議減資基準日為民國一〇七年十月三十一日。

本公司於民國一〇七年九月二十八日及民國一〇七年十月一日分別經董事會決議於每股6元辦理現金增資各發行私募普通股5,000千股，共計10,000千股，每股面額10元，增加普通股股本100,000千元，並增加累計虧損40,000千元，增資基準日均為民國一〇七年十月十二日，並於民國一〇七年十月二十五日經經濟部核准辦妥變更登記。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述已發行股本中包含私募普通股所產生之股份經減資後為11,946千股；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三年並補辦公開發行後，使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。

2. 資本公積

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. 保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再派法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司股利政策係以穩定、平衡之原則分派，除考量投資環境、國內外競爭狀況及兼顧股東利益等因素外，並兼顧公司長期財務規劃、資金需求及對公司營運之影響。

(1) 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。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函令規定，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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之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。

(3) 盈餘分配

本公司於民國一〇七年六月二十一日股東會決議通過民國一〇六年度虧損撥補案及減資351,857千元以彌補虧損一案。

本公司於民國一〇八年六月二十五日股東會決議通過民國一〇七年度虧損撥補案。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘(虧損)

計算每股虧損時，民國一〇七年度減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資基準日訂於民國一〇七年十月三十一日。因追溯調整，合併公司基本每股虧損之計算如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>10,185</u>	<u>6,938</u>	<u>9,102</u>	<u>(10,313)</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>38,847</u>	<u>28,847</u>	<u>38,847</u>	<u>28,847</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.26</u>	<u>0.24</u>	<u>0.23</u>	<u>(0.36)</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 140,688	162,916	424,400	397,836
中國	<u>72,647</u>	<u>73,075</u>	<u>188,534</u>	<u>200,094</u>
	\$ <u>213,335</u>	<u>235,991</u>	<u>612,934</u>	<u>597,930</u>
主要產品/服務線：				
電子零組件	\$ 144,775	156,191	379,271	422,870
網路資安系統整合	68,560	79,800	231,711	175,060
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,952</u>	<u>-</u>
	\$ <u>213,335</u>	<u>235,991</u>	<u>612,934</u>	<u>597,930</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司係以各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日。民國一〇七年一月一日至九月三十日係稅前淨損，民國一〇八年一月一日至九月三十日因尚有待彌補之虧損，是以未估列應付員工及董事、監察人酬勞。

本公司於民國一〇八年三月二十日及一〇七年三月二十二日舉行董事會分別決議通過不予配發於民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事、監察人酬勞。與民國一〇七年度及一〇六年度合併報告認列之金額並無差異。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關本公司民國一〇七年及一〇六年董事會決議之員工及董事、監察人酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息收入	\$ <u>37</u>	<u>23</u>	<u>176</u>	<u>122</u>

2.其他利益及損失

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
處分不動產、廠房及設	\$ -	79	\$ 154	79
備利益				
其他利益	<u>10</u>	<u>1,752</u>	<u>2,645</u>	<u>5,972</u>
	\$ <u>10</u>	<u>1,831</u>	<u>2,799</u>	<u>6,051</u>

3.財務成本

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息費用	\$ <u>(755)</u>	<u>(578)</u>	<u>(2,185)</u>	<u>(1,404)</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註二十一。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有73.38%、72.33%及77.95%皆由2家客戶組成。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款及其他因營業而產生之應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產為銀行備償專戶存款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(十))。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
108年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款(固定利率)	\$ 74,800	76,456	212	423	75,821	-
租賃負債(固定利率)	14,280	14,883	566	1,021	4,597	8,699
無附息負債	160,600	160,600	64,306	61,332	34,962	-
	<u>\$ 249,680</u>	<u>251,939</u>	<u>65,084</u>	<u>62,776</u>	<u>115,380</u>	<u>8,699</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款(固定利率)	\$ 62,377	62,842	188	62,654	-	-
無附息負債	235,382	235,382	114,331	90,622	30,429	-
	<u>\$ 297,759</u>	<u>298,224</u>	<u>114,519</u>	<u>153,276</u>	<u>30,429</u>	<u>-</u>
107年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款(固定利率)	\$ 62,187	62,975	187	40,308	22,480	-
無附息負債	189,414	189,414	78,409	70,368	40,637	-
	<u>\$ 251,601</u>	<u>252,389</u>	<u>78,596</u>	<u>110,676</u>	<u>63,117</u>	<u>-</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債明細如下：

金額單位：千元

		108.9.30			107.12.31			107.9.30					
		外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣			
金融資產													
貨幣性項目													
美	金	\$ 6,160	美金/台幣=	31.040	191,206	7,076	美金/台幣=	30.715	217,339	5,847	美金/台幣=	30.525	178,480
美	金	7,279	美金/人民幣=	7.136	225,940	6,001	美金/人民幣=	6.863	184,321	5,270	美金/人民幣=	6.879	160,867
金融負債													
貨幣性項目													
美	金	4,594	美金/台幣=	31.040	142,598	4,346	美金/台幣=	30.715	133,487	3,054	美金/台幣=	30.525	93,223
美	金	4,914	美金/人民幣=	7.136	152,531	5,311	美金/人民幣=	6.863	163,127	4,971	美金/人民幣=	6.879	151,740

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來源於外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。

於民國一〇八年及一〇七年九月三十日假設匯率改變而其他所有因素維持不變之情況下，當新台幣相對於美金貶值或升值1%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,220千元及944千元。兩期分析係採用相同基礎。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現未實現)分別為3,558千元及1,838千元。

4. 利率風險

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衍生及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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加1,011千元及530千元，主因係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。

(十八) 財務風險資訊

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註二十一

(二)所揭露者無重大變動。

(十九) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註二十。

(二十) 非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.9.30
短期借款	\$ 62,377	13,731	(1,308)	74,800
租賃負債	14,881	(5,422)	4,821	14,280
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 77,258</u>	<u>8,309</u>	<u>3,513</u>	<u>89,080</u>
	107.1.1	現金流量	非現金之變動	107.9.30
短期借款	\$ 40,000	22,187	-	62,187

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,981	2,273	6,117	6,761
退職後福利	44	53	159	172
	<u>\$ 2,025</u>	<u>2,326</u>	<u>6,276</u>	<u>6,933</u>

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。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	短期借款及額度擔保	\$ <u>71,669</u>	<u>76,434</u>	<u>76,678</u>
銀行備償專戶 (帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動)	短期借款及額度擔保	\$ <u>8,000</u>	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	10,189	15,673	25,862	7,903	14,130	22,033
勞健保費用	686	1,428	2,114	501	1,008	1,509
退休金費用	1,148	737	1,885	1,260	616	1,876
董事酬金	-	(234)	(234)	-	889	889
其他員工福利費用	951	923	1,874	648	978	1,626
折舊費用	1,759	2,795	4,554	2,047	1,005	3,052
攤銷費用	-	3	3	-	22	22

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	23,589	47,073	70,662	20,094	40,061	60,155
勞健保費用	1,800	3,631	5,431	1,633	2,914	4,547
退休金費用	3,515	2,159	5,674	3,445	1,843	5,288
董事酬金	-	939	939	-	1,685	1,685
其他員工福利費用	2,365	2,685	5,050	1,578	3,030	4,608
折舊費用	5,378	8,456	13,834	6,548	2,980	9,528
攤銷費用	-	20	20	-	74	74

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	創泓科技股份有限公司	其他應收款	是	24,872	-	-	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	137,521	137,521	
1	Jhen Wei Enterprise Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	12,900	-	-	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	300,188	300,188	
1	Jhen Wei Enterprise Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	18,537	-	-	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	300,188	300,188	
1	Jhen Wei Enterprise Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	11,692	11,485	11,485	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	300,188	300,188	
1	Jhen Wei Enterprise Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	13,272	13,037	13,037	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	300,188	300,188	
1	Jhen Wei Enterprise Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	15,800	15,520	15,520	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	300,188	300,188	
2	Pors Wiring Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	12,008	-	-	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	80,536	80,536	
2	Pors Wiring Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	15,410	-	-	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	80,536	80,536	
2	Pors Wiring Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	9,480	9,312	9,312	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	80,536	80,536	
2	Pors Wiring Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	15,695	15,520	15,520	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	80,536	80,536	
2	Pors Wiring Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	22,120	21,728	15,520	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	80,536	80,536	
3	Jhen Wei Investment Limited	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	9,231	-	-	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	25,142	25,142	
3	Jhen Wei Investment Limited	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	15,385	-	-	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	25,142	25,142	
3	Jhen Wei Investment Limited	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	23,700	23,280	23,280	2.7%	2	-	營運週轉	-	-	-	25,142	25,142	
4	振維電子(深圳)有限公司	淮安振維電子有限公司	其他應收款	是	3,278	3,154	3,075	0	2	-	營運週轉	-	-	-	59,644	59,644	

註1：除本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，本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。本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實收資本百分之百。

註2：除本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，本公司及子公司對外資金融通總額不得超過最近期財務報表淨值百分之四十。本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，對外資金融通不得超過最近期財務報表實收資本百分之百。

註3：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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者：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者：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者：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	淮安振維電子有限公司	孫公司	進貨	159,979	86.89 %	月結90天	-	-	(90,675)	(91.69)%	
淮安振維電子有限公司	本公司	本公司	銷貨	(159,979)	(45.84)%	月結90天	-	-	90,675	40.75%	

註：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	差異	
0	本公司	淮安振維電子有限公司	1	其他應收款	31,517	與非關係人無明顯差異		4.19 %
0	本公司	淮安振維電子有限公司	1	進貨	159,979	與非關係人無明顯差異		26.10 %
0	本公司	淮安振維電子有限公司	1	應付帳款—關係人	90,675	與非關係人無明顯差異		12.08 %
2	Pors Wiring Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	3	其他應收款	40,500	與非關係人無明顯差異		5.39 %
3	Jhen Vei Investment Limited	淮安振維電子有限公司	3	其他應收款	23,415	與非關係人無明顯差異		3.11 %
4	Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd	淮安振維電子有限公司	3	其他應收款	40,250	與非關係人無明顯差異		5.35 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年第三季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd	英屬維京群島	各類訊號線製造銷售及投資控股	352,091	339,422	9,671,000	100.00 %	81,237	17,289	17,289	註1
本公司	Pors Wiring Co.,Ltd	英屬維京群島	投資控股	98,373	90,328	2,594,592	100.00 %	59,169	2,843	2,843	註1
本公司	創泓科技股份有限公司	台灣	網路資安系統整合服務	48,000	30,000	5,445,240	60.00 %	60,603	6,857	4,114	註1

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Priceplay.com Inc	美國	IC及軟體設計	27,187	27,187	45,000	30.00 %	-	-	-	註1、2
Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd	Jhen Vei Investment Limited	貝里斯	投資控股	26,244	26,244	810,000	100.00 %	26,482	1,238	1,238	註1

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：經評估其帳面金額無未來經濟效益，故將其全數提列減損損失。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回								
淮安振維電子有限公司	各類訊號線製造銷售	217,280	(2)	217,280	-	-	217,280	13,617	100.00 %	100.00 %	13,617	3,660	-	
振維電子(深圳)有限公司	各類訊號線製造銷售	65,184	(2)	31,040	-	-	31,040	(114)	100.00 %	100.00 %	(114)	3,213	-	

註1：投資方式區分為下列三種：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：被投資公司之財務報表係經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1、3)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
振維電子股份有限公司	296,836 (USD9,563千元)	337,188 (USD10,863千元)	230,523 (註2)

註1：除本期認列投資損失係以民國一〇八年一月一日至九月三十日平均匯率計算及盈餘匯回係以歷史匯率計算外，餘係以民國一〇八年九月底之期末匯率計算。

註2：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，至累計匯出金額超過此限額。

註3：差異金額係出售信豐振維電子有限公司股權，退回投資款美金600千元已全數匯回Jhen Vei Enterprise Co.,Ltd，及振維電子(吳江)有限公司清算退回投資款。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳附註十三(一)「重大交易事項相關資訊」之說明。

振維電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年7月至9月				
	電子零組件部門	網路資安系統整合部門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 144,776	68,559	-	213,335
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 144,776</u>	<u>68,559</u>	<u>-</u>	<u>213,335</u>
應報導部門損益	<u>\$ 7,456</u>	<u>2,978</u>	<u>-</u>	<u>10,434</u>
107年7月至9月				
	電子零組件部門	網路資安系統整合部門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 156,191	79,800	-	235,991
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 156,191</u>	<u>79,800</u>	<u>-</u>	<u>235,991</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,848</u>	<u>4,422</u>	<u>(4,046)</u>	<u>9,224</u>
108年1月至9月				
	電子零組件部門	網路資安系統整合部門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 379,272	231,710	1,952	612,934
應報導部門損益	<u>\$ (2,328)</u>	<u>10,335</u>	<u>1,952</u>	<u>9,959</u>
107年1月至9月				
	電子零組件部門	網路資安系統整合部門	其他部門	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 422,870	175,060	-	597,930
應報導部門損益	<u>\$ (4,789)</u>	<u>8,550</u>	<u>(13,693)</u>	<u>(9,932)</u>

部門損益係指電子零組件部門、網路資安系統整合部門及其他部門所產生之損益，不包含利息收入、財務成本、外幣兌換淨損益、其他所得稅。此衡量金額係提供主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。