

股票代碼：5426

振發實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年及一一三年第一季

公 司 地 址：新北市三重區光復路二段25號
電 話：(02)29951436

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～25
(七)關係人交易	26～27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30～31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址	Web	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

振發實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

振發實業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除民國一一三年第一季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

民國一一三年第一季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年三月三十一日之資產總額為62,183千元，占合併資產總額之2.31%；負債總額為6,797千元，占合併負債總額之1.18%；民國一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益為1,202千元，占合併綜合損益之2.48%。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一三年第一季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一一三年第一季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達振發實業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃昶婷



邴世欽



證券主管機關：金管證審字第1100333824號

核准簽證文號：金管證審字第1020000737號

民國一一四年五月八日

振發實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 732,903	24	640,152	21	497,109	19
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	268,301	9	262,120	9	301,445	11
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十四))	3,679	-	2,294	-	10,263	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十四))	401,015	13	400,967	13	303,116	11
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十四)及七)	163,960	5	170,568	6	64,384	2
1200 其他應收款(附註七)	7,314	-	22,583	1	3,102	-
1220 本期所得稅資產	168	-	407	-	417	-
130X 存貨(附註六(四))	195,247	6	202,090	7	173,076	7
1410 預付款項	8,722	-	10,636	-	9,740	-
1470 其他流動資產	176	-	242	-	312	-
	<u>1,781,485</u>	<u>57</u>	<u>1,712,059</u>	<u>57</u>	<u>1,362,964</u>	<u>50</u>
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	992,646	32	988,940	31	1,020,186	38
1755 使用權資產(附註八)	15,941	1	15,862	1	16,269	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	135,329	4	135,621	4	139,009	5
1821 其他無形資產淨額	14,515	-	15,472	1	9,893	-
1840 遞延所得稅資產	16,554	1	22,505	1	20,855	1
1915 預付設備款	8,566	-	16,305	1	24,935	1
1920 存出保證金	3,748	-	3,709	-	4,062	-
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十))	120,354	4	118,445	4	96,170	4
1995 其他非流動資產－其他(附註九)	13,011	1	-	-	-	-
	<u>1,320,664</u>	<u>43</u>	<u>1,316,859</u>	<u>43</u>	<u>1,331,379</u>	<u>50</u>
資產總計	\$ 3,102,149	100	3,028,918	100	2,694,343	100

振發實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(七))	\$ 41,570	1	-	-	-	-
2130 合約負債—流動(附註六(十四)及七)	15,579	1	12,555	1	34,179	2
2150 應付票據	4,776	-	5,377	-	3,854	-
2170 應付帳款(附註六(八))	347,121	11	354,753	12	224,625	9
2180 應付帳款—關係人(附註六(八)及七)	2,583	-	3,110	-	3,112	-
2200 其他應付款	83,375	3	129,252	4	80,612	3
2220 其他應付款項—關係人(附註七)	263	-	263	-	559	-
2230 本期所得稅負債	10,861	1	14,647	-	7,545	-
2280 租賃負債—流動	-	-	-	-	154	-
2300 其他流動負債(附註七)	10,955	-	4,790	-	9,630	-
	<u>517,083</u>	<u>17</u>	<u>524,747</u>	<u>17</u>	<u>364,270</u>	<u>14</u>
非流動負債：						
2571 遞延所得稅負債—土地增值稅	100,940	3	100,940	3	106,203	4
2572 遞延所得稅負債—所得稅	130,258	4	122,464	4	106,012	4
2645 存入保證金	1,690	-	1,670	-	1,654	-
	<u>232,888</u>	<u>7</u>	<u>225,074</u>	<u>7</u>	<u>213,869</u>	<u>8</u>
負債總計	<u>749,971</u>	<u>24</u>	<u>749,821</u>	<u>24</u>	<u>578,139</u>	<u>22</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
3100 股本	1,438,000	46	1,438,000	47	1,438,000	53
3200 資本公積	77,934	3	77,934	3	77,934	3
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	330,308	11	330,308	11	328,836	12
3320 特別盈餘公積	232,113	8	232,113	8	240,565	9
3350 未分配盈餘	288,266	9	230,811	8	73,163	3
保留盈餘合計	<u>850,687</u>	<u>28</u>	<u>793,232</u>	<u>27</u>	<u>642,564</u>	<u>24</u>
3400 其他權益	(19,969)	(1)	(35,391)	(1)	(47,431)	(2)
歸屬於母公司權益小計	<u>2,346,652</u>	<u>76</u>	<u>2,273,775</u>	<u>76</u>	<u>2,111,067</u>	<u>78</u>
36XX 非控制權益	5,526	-	5,322	-	5,137	-
權益總計	<u>2,352,178</u>	<u>76</u>	<u>2,279,097</u>	<u>76</u>	<u>2,116,204</u>	<u>78</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,102,149</u>	<u>100</u>	<u>3,028,918</u>	<u>100</u>	<u>2,694,343</u>	<u>100</u>

董事長：蔡宗勳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宗勳



會計主管：蔡政憲



振發實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入(附註六(十四)及七)	\$ 471,478	100	297,853	100
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十)、(十五)及七)	358,140	76	254,542	85
5900 營業毛利	113,338	24	43,311	15
6000 營業費用(附註六(三)、(十)、(十五)及七)：				
6100 推銷費用	20,991	4	13,516	5
6200 管理費用	26,738	6	20,087	7
6300 研究費用	10,570	2	9,311	3
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失	(3,748)	(1)	5,771	2
營業費用合計	54,551	11	48,685	17
6900 營業淨利(損)	58,787	13	(5,374)	(2)
7000 營業外收入及支出：(附註六(十六))				
7100 利息收入	5,380	1	2,382	1
7010 其他收入(附註七)	8,079	2	6,213	2
7020 其他利益及損失	4,415	1	11,695	4
7050 財務成本	(247)	-	(1)	-
營業外收入及支出合計	17,627	4	20,289	7
7900 稅前淨利	76,414	17	14,915	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	18,755	4	6,931	2
8200 本期淨利	57,659	13	7,984	3
8300 其他綜合損益：				
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	15,422	3	40,388	13
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	15,422	3	40,388	13
8300 本期其他綜合損益	15,422	3	40,388	13
8500 本期綜合損益總額	\$ 73,081	16	48,372	16
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 57,455	13	8,357	3
8620 非控制權益	204	-	(373)	-
	\$ 57,659	13	7,984	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 72,877	16	48,745	16
8720 非控制權益	204	-	(373)	-
	\$ 73,081	16	48,372	16
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.40		0.06	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.40		0.06	

董事長：蔡宗勳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宗勳



會計主管：蔡政憲



振發實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	股 本 普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,438,000	77,934	328,836	240,565	64,806	(87,819)	2,062,322	5,510	2,067,832
本期淨利(損)	-	-	-	-	8,357	-	8,357	(373)	7,984
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	40,388	40,388	-	40,388
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,357	40,388	48,745	(373)	48,372
民國一一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,438,000</u>	<u>77,934</u>	<u>328,836</u>	<u>240,565</u>	<u>73,163</u>	<u>(47,431)</u>	<u>2,111,067</u>	<u>5,137</u>	<u>2,116,204</u>
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,438,000	77,934	330,308	232,113	230,811	(35,391)	2,273,775	5,322	2,279,097
本期淨利	-	-	-	-	57,455	-	57,455	204	57,659
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,422	15,422	-	15,422
本期綜合損益總額	-	-	-	-	57,455	15,422	72,877	204	73,081
民國一一四年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,438,000</u>	<u>77,934</u>	<u>330,308</u>	<u>232,113</u>	<u>288,266</u>	<u>(19,969)</u>	<u>2,346,652</u>	<u>5,526</u>	<u>2,352,178</u>

董事長：蔡宗勳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宗勳



會計主管：蔡政憲



振發實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 76,414	14,915
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,220	17,684
攤銷費用	1,202	823
利息費用	247	1
利息收入	(5,380)	(2,382)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,425)	1
預期信用(迴轉利益)減損損失	(3,748)	5,771
投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失)	1,462	1,412
收益費損項目合計	12,578	23,310
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	(1,385)	4,450
應收帳款(含關係人)	14,037	32,729
其他應收款	15,973	470
存貨	8,247	6,901
預付款項	1,965	(3,037)
其他流動資產	66	174
淨確定福利資產－非流動	(1,909)	(1,921)
與營業活動相關之資產之淨變動	36,994	39,766
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債－流動	3,014	(2,614)
應付票據	(601)	774
應付帳款(含關係人)	(11,406)	(11,404)
其他應付款(含關係人)	(46,492)	(41,826)
其他流動負債	6,078	4,239
與營業活動相關之負債之淨變動	(49,407)	(50,831)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(12,413)	(11,065)
調整項目合計	165	12,245
營運產生之現金流入	76,579	27,160
收取之利息	5,091	2,555
支付之利息	(249)	(1)
支付之所得稅	(9,436)	(3,060)
營業活動之淨現金流入	71,985	26,654

振發實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得無形資產	(47)	(372)
取得不動產、廠房及設備	(19,536)	(1,244)
處分不動產、廠房及設備	1,425	8
預付設備款	7,827	(13,883)
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加	(4,232)	(9,216)
其他非流動資產增加	(13,011)	-
投資活動之淨現金流出	(27,574)	(24,707)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	41,259	-
租賃本金償還	-	(154)
支付非控制權益現金股利	-	(547)
籌資活動之淨現金流入(流出)	41,259	(701)
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,081	12,049
本期現金及約當現金增加數	92,751	13,295
期初現金及約當現金餘額	640,152	483,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 732,903	497,109

董事長：蔡宗勳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡宗勳



會計主管：蔡政憲



振發實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

振發實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十一年七月奉經濟部核准設立，主要營業項目為金屬沖壓外殼及相關零組件之加工、製造及買賣業務。本公司股票自民國八十九年二月間，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

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

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	薩摩亞振發實業股份有限公司(薩摩亞振發)	工業電腦機殼及其另件之製造生產	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	大昇塑膠股份有限公司(大昇塑膠)	塑膠製品製造業	89.59 %	89.59 %	89.59 %	註
薩摩亞振發	常州振揚電子有限公司(常州振揚)	工業電腦機殼及其另件之製造生產	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註：係非重要子公司，其民國一一三年一月一日至三月三十一日之財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對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. 預期於其正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

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

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

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

(五)員工福利

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

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
現金	\$ 1,104	1,162	970
活期存款	194,142	174,321	324,701
支票存款	5,519	3,190	5,789
定期存款	532,138	461,479	165,649
	<u>\$ 732,903</u>	<u>640,152</u>	<u>497,109</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附件六(十七)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 268,301</u>	<u>262,120</u>	<u>301,445</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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. 合併公司持有原始到期日超過三個月之定期存款，其於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日利率區間分別為1.25%~4.40%、1.25%~4.40%及1.575%~5.3%
2. 信用風險資訊請詳附註六(十七)。
3. 於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之定期存款均未有提供質押擔保之情形。

(三) 應收款項(含關係人)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 3,679	2,294	10,263
應收帳款	410,797	414,527	323,554
應收帳款－關係人	164,586	171,066	64,775
減：備抵損失	(10,408)	(14,058)	(20,829)
	<u>\$ 568,654</u>	<u>573,829</u>	<u>377,763</u>

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，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 544,828	0.00%~0.33%
逾期30天以下	22,709	0.10%~2.58%
逾期31~60天	4,305	1.77%~12.40%
逾期61~90天	309	6.32%~69.07%
逾期91天以上	6,911	100%
	<u>\$ 579,062</u>	<u>10,408</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 555,625	0.10%~2.09%	6,613
逾期30天以下	21,082	0.20%~7.41%	1,246
逾期31~60天	5,942	2.41%~22.25%	962
逾期61~90天	5	6.34%~72.02%	4
逾期91天以上	5,233	100%	5,233
	\$ 587,887		14,058

	113.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 354,156	0.51%~1.93%	4,391
逾期30天以下	30,241	1.69%~15.70%	3,911
逾期31~60天	1,858	3.39%~31.70%	559
逾期61~90天	495	6.81%~73%	126
逾期91天以上	11,842	100%	11,842
	\$ 398,592		20,829

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 14,058	14,769
認列之(迴轉利益)減損損失	(3,748)	5,771
外幣換算差額	98	289
期末餘額	\$ 10,408	20,829

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
商品	\$ 505	404	282
原料	9,355	11,257	7,841
物料	38,864	46,818	20,982
在製品	76,229	68,241	51,806
製成品	70,294	75,370	92,165
	\$ 195,247	202,090	173,076

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司認列為營業成本之組成明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
產製成本	\$ 362,832	254,985
存貨跌價回升利益	(3,862)	(58)
下腳收入	(682)	(302)
報廢損失	349	194
轉列費用	(497)	(277)
	<u>\$ 358,140</u>	<u>254,542</u>

- 2.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列存貨回升利益，係因出售庫存迴轉存貨備抵跌價及呆滯損失所致。
- 3.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

- 1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 532,216	576,145	742,238	39,745	51,710	25,508	1,967,562
增 添	-	1,098	14,226	4,079	133	-	19,536
處 分	-	-	(11,707)	(2,115)	(212)	-	(14,034)
匯率變動之影響	-	4,485	5,721	60	135	364	10,765
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 532,216</u>	<u>581,728</u>	<u>750,478</u>	<u>41,769</u>	<u>51,766</u>	<u>25,872</u>	<u>1,983,829</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 558,247	537,667	709,229	38,563	50,241	22,441	1,916,388
增 添	-	200	195	-	849	-	1,244
處 分	-	-	-	-	(872)	-	(872)
轉入(轉出)	-	-	759	-	-	-	759
匯率變動之影響	-	12,079	14,897	213	338	906	28,433
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 558,247</u>	<u>549,946</u>	<u>725,080</u>	<u>38,776</u>	<u>50,556</u>	<u>23,347</u>	<u>1,945,952</u>
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	313,983	573,432	31,016	43,185	17,006	978,622
折 舊	-	4,358	13,703	590	930	493	20,074
處 分	-	-	(11,707)	(2,115)	(212)	-	(14,034)
匯率變動之影響	-	1,987	4,141	50	97	246	6,521
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>320,328</u>	<u>579,569</u>	<u>29,541</u>	<u>44,000</u>	<u>17,745</u>	<u>991,183</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	290,917	513,493	32,154	41,967	14,485	893,016
折 舊	-	4,138	11,416	438	984	414	17,390
處 分	-	-	-	-	(863)	-	(863)
匯率變動之影響	-	4,963	10,219	175	273	593	16,223
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>300,018</u>	<u>535,128</u>	<u>32,767</u>	<u>42,361</u>	<u>15,492</u>	<u>925,766</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
民國114年1月1日	\$ 532,216	262,162	168,806	8,729	8,525	8,502	988,940
民國114年3月31日	\$ 532,216	261,400	170,909	12,228	7,766	8,127	992,646
民國113年1月1日	\$ 558,247	246,750	195,736	6,409	8,274	7,956	1,023,372
民國113年3月31日	\$ 558,247	249,928	189,952	6,009	8,195	7,855	1,020,186

2.合併公司提供不動產、廠房及設備設定抵押予金融機構作為借款之擔保，請詳附註八。

(六)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總計
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 52,807	141,535	194,342
匯率變動之影響	-	1,843	1,843
民國114年3月31日餘額	\$ 52,807	143,378	196,185
民國113年1月1日餘額	\$ 52,807	135,133	187,940
匯率變動之影響	-	4,964	4,964
民國113年3月31日餘額	\$ 52,807	140,097	192,904
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	58,721	58,721
本年度折舊	-	1,462	1,462
匯率變動之影響	-	673	673
民國114年3月31日餘額	\$ -	60,856	60,856
民國113年1月1日餘額	\$ -	50,901	50,901
本年度折舊	-	1,412	1,412
匯率變動之影響	-	1,582	1,582
民國113年3月31日餘額	\$ -	53,895	53,895
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ 52,807	82,814	135,621
民國114年3月31日	\$ 52,807	82,522	135,329
民國113年1月1日	\$ 52,807	84,232	137,039
民國113年3月31日	\$ 52,807	86,202	139,009

- 1.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。
- 2.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日合併公司以投資性不動產作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
擔保銀行借款	\$ <u>41,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>794,265</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
利率區間	<u>2.80%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
到期區間	<u>114年</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

(八)應付帳款(含關係人)

合併公司應付帳款(含關係人)之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付供應商貨款	\$ <u>349,704</u>	<u>357,863</u>	<u>227,737</u>

(九)營業租賃

出租人租賃

合併公司出租投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(六)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
低於一年	\$ 13,759	16,612	11,602
一至二年	3,339	4,526	6,750
二至三年	1,633	1,768	3,320
三至四年	1,200	1,200	1,618
四至五年	1,143	1,157	1,200
五年以上	<u>2,000</u>	<u>2,286</u>	<u>3,143</u>
	\$ <u>23,074</u>	<u>27,549</u>	<u>27,633</u>

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金清償損益。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用減項之明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ (262)	(131)
推銷費用	(32)	(17)
管理費用	(28)	(14)
研究發展費用	(41)	(22)
	<u>\$ (363)</u>	<u>(184)</u>

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：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,685	3,222
推銷費用	420	375
管理費用	902	850
研究發展費用	674	609
	<u>\$ 5,681</u>	<u>5,056</u>

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 10,779	5,790
以前年度之調整	(5,544)	(858)
	<u>5,235</u>	<u>4,932</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	13,520	1,999
所得稅費用	<u>\$ 18,755</u>	<u>6,931</u>

2.國外子公司適用之法定稅率為：大陸25%。

3.本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股之發行

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日本公司額定股本皆為1,600,000千元，實收股本皆為1,438,000千元，每股面額為新台幣10元，流通在外股數皆為143,800千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫藏股票交易	\$ 69,337	69,337	69,337
處分資產增益	8,597	8,597	8,597
	<u>\$ 77,934</u>	<u>77,934</u>	<u>77,934</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

本公司章程規定，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，得不再提列，其餘再依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，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。本公司股東紅利分派，得以現金或股票方式發放，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之五十。

(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。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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會計準則時，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(利益)及未實現重估增值於轉換日而增加保留盈餘之金額為240,565千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，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。本公司因處分不動產、廠房及設備而於民國一一三年度迴轉特別盈餘公積8,452千元。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為232,113千元、232,113千元及240,565千元。

另依金管會規定，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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一四年五月八日舉行董事會，擬議一一三年度盈餘分配案，內容如下：

	113年度	
	配股率(元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.50	<u>71,900</u>

本公司於民國一一三年五月十日舉行董事會，擬議民國一一二年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積外，不擬分派股利，該盈餘分配案於民國一一三年六月二十一日經股東常會決議通過。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國114年1月1日餘額	\$ (35,391)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>15,422</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (19,969)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (87,819)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>40,388</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (47,431)</u>

振發實業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

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	114年1月至3月	113年1月至3月
基本每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益之本期淨利	\$ <u>57,455</u>	<u>8,357</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>143,800</u>	<u>143,800</u>
	\$ <u>0.40</u>	<u>0.06</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益之本期淨利	\$ <u>57,455</u>	<u>8,357</u>
普通股加權平均流通在外股數	143,800	143,800
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	140	17
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>143,940</u>	<u>143,817</u>
	\$ <u>0.40</u>	<u>0.06</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年1月至3月	113年1月至3月
主要地區市場：		
台灣	\$ 125,847	71,690
亞洲	41,068	23,362
美洲	300,647	200,389
其他國家	3,916	2,412
合 計	\$ <u>471,478</u>	<u>297,853</u>
主要產品/服務線：		
商品銷售收入	\$ <u>471,478</u>	<u>297,853</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 3,679	2,294	10,263
應收帳款	410,797	414,527	323,554
應收帳款－關係人	164,586	171,066	64,775
減：備抵損失	(10,408)	(14,058)	(20,829)
合 計	\$ <u>568,654</u>	<u>573,829</u>	<u>377,763</u>
合約負債	\$ <u>15,579</u>	<u>12,555</u>	<u>34,179</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為6,815千元及9,812千元。

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,473千元及235千元，董事酬勞提列金額分別為736千元及118千元，係以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，並列報為該段期間之營業成本及費用。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之普通收盤價計算。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工及董事酬勞估列及實際配發金額如下，差異數調整為次一年度之損益。

	113年度		112年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 3,362	600	540	-
年度財務報告認列金額	\$ 3,362	1,681	540	270

相關資訊請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行存款利息	\$ 5,380	2,380
其他利息收入	-	2
	\$ 5,380	2,382

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租金收入	\$ 5,741	5,532
其他收入－其他	2,338	681
	\$ 8,079	6,213

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,425	(1)
外幣兌換利益	4,461	13,113
投資性不動產折舊費用	(1,462)	(1,412)
其他	(9)	(5)
其他利益及損失	<u>\$ 4,415</u>	<u>11,695</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
借款利息費用	\$ 247	-
租賃負債利息	-	1
	<u>\$ 247</u>	<u>1</u>

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險及集中狀況

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)合併公司主要銷售對象為國內外信譽良好之公司，除依授信作業程序給予客戶信用額度外，並持續了解客戶之信用狀況，民國一一四年及一一三年三月三十一日佔合併公司應收票據及帳款(含關係人)10%以上客戶之帳款金額分別為518,912千元及214,175千元，使合併公司有應收帳款信用風險集中之情形，惟已定期評估應收帳款之回收可能性並提列適當備抵損失，管理當局預期未來不致有重大損失。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用暴險資訊請詳附註六(三)。

合併公司其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單均屬風險低，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。

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	1年以內	1-3年	3-5年	5年以上
114年3月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(流動及非流動)	\$ 438,118	438,118	438,118	-	-	-
存入保證金	1,690	1,690	-	1,690	-	-
	<u>\$ 439,808</u>	<u>439,808</u>	<u>438,118</u>	<u>1,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	3-5年	5年以上
113年12月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(流動及非流動)	\$ 492,755	492,755	492,755	-	-	-
存入保證金	1,670	1,670	-	1,670	-	-
	<u>\$ 494,425</u>	<u>494,425</u>	<u>492,755</u>	<u>1,670</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113年3月31日						
非衍生金融負債						
應付款項(流動及非流動)	\$ 312,762	312,762	312,762	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	154	154	154	-	-	-
存入保證金	1,654	1,654	-	1,654	-	-
	<u>\$ 314,570</u>	<u>314,570</u>	<u>312,916</u>	<u>1,654</u>	<u>-</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) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之貨幣性金融資產及負債如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
外幣資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:台幣	\$ 8,951	33.155	296,766	7,163	32.735	234,470	8,034	31.950	256,681
美金:人民幣	23,694	7.178	785,573	21,530	7.188	704,736	11,019	7.095	352,062
歐元:人民幣	195	7.796	7,032	137	7.526	4,739	273	7.677	9,449
外幣負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:台幣	339	33.155	11,239	384	32.735	12,564	283	31.950	9,034
美金:人民幣	63	7.178	2,079	105	7.188	3,440	32	7.095	1,037

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別(減少)或增加8,608千元及4,865千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為4,461千元及13,113千元。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

114.3.31	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ -	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 732,903				
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	268,301				
應收票據及帳款(含關係人)	568,654				
其他應收款	7,314				
存出保證金	3,748				
	<u>\$ 1,580,920</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 354,480				
其他應付款(含關係人)	83,638				
存入保證金	1,690				
	<u>\$ 439,808</u>				

113.12.31	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ -	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 640,152				
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	262,120				
應收票據及帳款(含關係人)	573,829				
其他應收款	22,583				
存出保證金	3,709				
	<u>\$ 1,502,393</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 121,356				
其他應付款(含關係人)	74,246				
存入保證金	1,670				
	<u>\$ 197,272</u>				

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ -	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 497,109				
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	301,445				
應收票據及帳款(含關係人)	377,763				
其他應收款	3,102				
存出保證金	4,062				
	<u>\$ 1,183,481</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 231,591				
其他應付款(含關係人)	81,171				
租賃負債(流動及非流動)	154				
存入保證金	1,654				
	<u>\$ 314,570</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司對金融資產之公允價值係依下列方式決定：

(3.1)合併公司持有之無公開報價之權益工具屬無活絡市場者：

使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予折現後衡量。

(4)等級間之移轉

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日，合併公司持有之金融工具並無任何移轉。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)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、政策及程序與民國一一三年合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年合併財務報告附註十九。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
美國聯合板金公司(聯板)	該公司董事長為本公司董事長之二親等
上順精密工業股份有限公司(上順)	該公司董事長為本公司董事長之二親等
亞洲聯合國際貿易有限公司(亞洲聯合)	該公司董事長為本公司董事長之二親等
泰暘股份有限公司(泰暘)	本公司之董事長與該公司董事長相同
勝騰國際股份有限公司(勝騰)	該公司董事長為本公司董事長之二親等
尚業股份有限公司(尚業)	該公司董事長為本公司董事長之二親等
凱達投資股份有限公司(凱達)	該公司董事長為本公司董事長之二親等
世宸投資股份有限公司(世宸)	該公司董事長為本公司董事長之二親等

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大營業收入金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
聯板	\$ <u>164,689</u>	<u>60,370</u>

上開銷貨價格及條件係按一般銷售價格辦理，惟關聯企業係國外代理商，因考量國外運送作業時間，收款條件為三至六個月收款，較一般客戶略長。

2.進貨

(1)合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
上順	\$ <u>608</u>	<u>468</u>

上述交易條件及付款條件與一般交易並無不同。

(2)合併公司委託關係人加工等成本之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
上順	\$ <u>1,852</u>	<u>1,871</u>

上開加工成本係按一般加工價格辦理，主要之付款條件為月結三個月。

(3)合併公司向關係人購買勞務金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
亞洲聯合	\$ <u>750</u>	<u>750</u>

上述交易條件與一般交易並無不同。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收款項

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	聯板	\$ 163,960	170,568	64,384
其他應收款	上順	286	-	286
		<u>\$ 164,246</u>	<u>170,568</u>	<u>64,670</u>

4.應付款項

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款	上順	\$ 2,583	3,110	3,112
其他應付款	亞洲聯合	263	263	525
其他應付款	其他關係人	-	-	34
		<u>\$ 2,846</u>	<u>3,373</u>	<u>3,671</u>

5.合約負債

項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約負債-流動	聯板	<u>\$ 3,133</u>	<u>4,028</u>	<u>5,038</u>

6.其他流動負債

合併公司預收關係人款項明細如下：

項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
預收租金	其他關係人	<u>\$ 14</u>	<u>14</u>	<u>-</u>

7.租賃

(1)合併公司因關係人業務所需出租部分廠房及辦公室，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日租金收入皆為300千元。

(2)上述租賃事項係依一般市場行情價格辦理，租金依雙方合約每半年收取。

(三)主要管理人員交易

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	<u>\$ 2,345</u>	<u>2,256</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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不動產、廠房及設備	短期借款及額度	\$ 672,730	486,553	508,954
投資性不動產	短期借款及額度	109,989	52,807	52,807
使用權資產	短期借款及額度	15,941	-	-
		<u>\$ 798,660</u>	<u>539,360</u>	<u>561,761</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司因購買機器設備及裝修工程而簽訂買賣合約如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約總價	\$ <u>11,524</u>	<u>17,027</u>	<u>18,090</u>
已依約計價金額	\$ <u>3,947</u>	<u>8,340</u>	<u>12,627</u>

(二)合併公司因應長期營運規劃需求，經董事會於民國一一三年十二月五日通過計劃由子公司振揚投資越南子公司並預計於越南購地自建廠房。本公司代子公司於民國一一四年二月二十一日與VIK HUNG YEN INDUSTRIAL PARK INVESTMENT AND DEVELOPMENT LIMITED LIABILITY COMPANY簽訂購買土地備忘錄，合約總價款為越南盾99,257,813千元(約美金3,970千元)，約新台幣131,636千元，截至民國一一四年三月三十一日止，已支付金額為越南盾9,925,775千元(約美金397千元)，約新台幣13,011千元，帳列其他非流動資產-其他。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 54,021	29,504	83,525	50,728	25,861	76,589
勞健保費用	6,853	3,036	9,889	5,851	2,787	8,638
退休金費用	3,423	1,895	5,318	3,091	1,781	4,872
其他員工福利費用	3,088	2,129	5,217	2,737	1,827	4,564
折舊費用	16,673	3,547	20,220	14,046	3,638	17,684
攤銷費用	105	1,097	1,202	78	745	823

(二)其他：

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日捐贈新北市警友會、財團及社團法人等金額分別為370千元及985千元，捐贈性質係為贊助文化協會、偏遠學校及扶輪社等。

(三)營運之季節性：

合併公司之經營不受季節性波動而有任何影響。

振發實業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

民國一一四年一月一日至三月三十一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1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	常州振揚電子有限公司	其他應收款—關係人	是	200,000	200,000	13,011 (USD 397)	8.2 %	2	-	營運週轉	-		-	586,662 (註3)	938,659 (註2)

註1：1代表有業務往來之公司。

2代表有短期融通資金必要之公司。

註2：本公司從事資金貸與總額不得超過最近一期財報淨值40%。

註3：有短期資金融通必要之子公司，個別對象資金貸與金額以不超過本公司最近一期財報淨值25%為限。

註4：上述交易如對象為合併編製個體於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股/外幣千元

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	全匯通電信(股)公司一股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,120,000	\$ -	10.06 %	-	註

註：該公司業已於民國一一〇年廢止登記。

4.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	
常州振揚電子有限公司	美國聯合板金公司	其董事長與本公司董事長為二親等以內親屬	銷貨	111,751	23.70 %	三至六個月	-	-	110,575	19.45 %	-

5.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：

單位：新台幣千元/外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
常州振揚電子有限公司	美國聯合板金公司	其董事長與本公司董事長為二親等以內親屬	110,575 (USD 3,348)	5.02 %	-		9,314 (USD 2,017)	-

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	振發公司	常州振揚電子有限公司	1	進貨	21,776	與一般客戶之交易相當	0.70 %
0	振發公司	常州振揚電子有限公司	1	其他應收款—關係人	13,011	依合約規定	0.42 %
0	振發公司	大昇塑膠(股)公司	1	銷貨	5,482	與一般客戶之交易相當	1.16 %
0	振發公司	大昇塑膠(股)公司	1	應收票據	3,922	與一般客戶之交易相當	0.13 %
0	振發公司	大昇塑膠(股)公司	1	應收帳款	1,834	與一般客戶之交易相當	0.06 %

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

註三、交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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			
振發實業 (股)公司	薩摩亞振發實業 (股)公司	薩摩亞	工業電腦機殼及其另件之 製造生產	\$ 563,947	563,947	16,500,000	100.00 %	1,165,525	37,015	37,015	註
振發實業 (股)公司	大昇塑膠(股)公司	台灣	塑膠製品製造業	40,317	40,317	4,031,666	89.59 %	47,561	1,991	1,773	註

註：於編製合併報告時已沖銷。

(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：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
常州振揚電子有 限公司	工業電腦機殼及其 另件之製造生產	\$ 563,947	(1)	563,947	-	-	563,947	37,015	100.00 %	37,015 (註4)	1,165,525 (註4)	-
常州市濯富電子 科技有限公司	LED燈、散熱模組的 技術研究之製造生 產。	\$ 4,353	(2)	4,353	-	-	4,353	-	14.49 %	-	-	-

註1：投資方式區分為下列兩種：

- (1)透過第三地區公司(請詳附註四(二))再投資大陸。
- (2)係透過轉投資大陸公司直接再投資大陸公司，依投審會規定大陸地區投資事業之再投資行為無須向投審會申報。該公司於大陸工商登記為已吊銷。

註2：於編製合併報表時業已沖銷。

註3：截至民國一一四年三月三十一日止，本公司透過薩摩亞振發實業股份有限公司間接投資大陸常州振揚電子有限公司。且業經經濟部投資審議委員會經89.9.25(89)投審二字89021992號函、90.5.16(90)投審二字90013111號函、91.9.10(91)經審二字第091038052號函、93.7.2經審二字第093016406號函及95.7.12經審二字第09500199660號函核准在案。

註4：常州振揚電子有限公司係依據母公司簽證會計師核閱認列投資損益。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 563,947	613,367	1,411,307

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要經營工業電腦、機殼及其零件之生產、製造及銷售，屬單一產業。

營運部門資訊係與提供營運決策者內部管理報告採一致方式報導。營運決策者制定分配資源予營運部門並評估其績效，合併公司之營運決策者為董事會。

合併公司營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳綜合損益表之部門資產請詳資產負債表。

(二)產業財務資訊之揭露

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年1月至3月				
	國內部門	國外部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 280,994	190,484	-	471,478
部門間收入	5,482	21,841	(27,323)	-
利息收入	899	4,481	-	5,380
收入總計	<u>\$ 287,375</u>	<u>216,806</u>	<u>(27,323)</u>	<u>476,858</u>
利息費用	\$ -	247	-	247
折舊與攤銷	9,349	12,059	14	21,422
應報導部門損益	<u>\$ 34,621</u>	<u>41,789</u>	<u>-</u>	<u>76,410</u>
113年1月至3月				
	國內部門	國外部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 165,302	132,551	-	297,853
部門間收入	4,772	5,793	(10,565)	-
利息收入	371	2,011	-	2,382
收入總計	<u>\$ 170,445</u>	<u>140,355</u>	<u>(10,565)</u>	<u>300,235</u>
利息費用	\$ 1	-	-	1
折舊與攤銷	9,486	9,007	14	18,507
應報導部門損益	<u>\$ (3,997)</u>	<u>18,912</u>	<u>-</u>	<u>14,915</u>