

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
民國一一五年及一一四年第一季

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32~33



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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

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。

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，致無法允當表達振發實業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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

黃 碩 婷



會計師：

邱 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 五 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

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 540,051	17	808,353	25	732,903	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	217,845	7	151,555	5	268,301	9
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十五))	445	-	2,758	-	3,679	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十五))	389,724	13	411,810	13	401,015	13
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十五)及七)	182,380	6	119,004	4	163,960	5
1200	其他應收款(附註七)	22,737	1	17,820	1	7,314	-
1220	本期所得稅資產	155	-	27	-	168	-
130X	存貨(附註六(四))	243,315	8	231,820	7	195,247	6
1410	預付款項	13,237	-	15,023	-	8,722	-
1470	其他流動資產	438	-	431	-	176	-
		<u>1,610,327</u>	<u>52</u>	<u>1,758,601</u>	<u>55</u>	<u>1,781,485</u>	<u>57</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)	985,623	33	964,437	30	992,646	32
1755	使用權資產(附註六(六)及八)	129,623	4	127,797	4	15,941	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	129,400	4	128,299	4	135,329	4
1821	其他無形資產淨額	11,870	-	11,662	-	14,515	-
1840	遞延所得稅資產	21,377	1	24,929	1	16,554	1
1915	預付設備款(附註九)	64,876	2	62,473	2	8,566	-
1920	存出保證金	3,810	-	3,718	-	3,748	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十一))	137,587	4	135,613	4	120,354	4
1995	其他非流動資產－其他	-	-	-	-	13,011	1
		<u>1,484,166</u>	<u>48</u>	<u>1,458,928</u>	<u>45</u>	<u>1,320,664</u>	<u>43</u>
資產總計		<u>\$ 3,094,493</u>	<u>100</u>	<u>3,217,529</u>	<u>100</u>	<u>3,102,149</u>	<u>100</u>

振發實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100	\$ 61,551	2	200,180	6	41,570	1
2130	7,247	-	10,822	1	15,579	1
2150	2,266	-	4,335	-	4,776	-
2170	350,185	11	367,073	11	347,121	11
2180	643	-	1,889	-	2,583	-
2200	87,551	3	128,527	4	83,375	3
2220	263	-	263	-	263	-
2230	12,615	1	11,781	1	10,861	1
2300	7,123	-	4,957	-	10,955	-
	<u>529,444</u>	<u>17</u>	<u>729,827</u>	<u>23</u>	<u>517,083</u>	<u>17</u>
非流動負債：						
2571	100,940	3	100,940	3	100,940	3
2572	137,307	5	129,963	4	130,258	4
2645	1,630	-	1,584	-	1,690	-
	<u>239,877</u>	<u>8</u>	<u>232,487</u>	<u>7</u>	<u>232,888</u>	<u>7</u>
負債總計	<u>769,321</u>	<u>25</u>	<u>962,314</u>	<u>30</u>	<u>749,971</u>	<u>24</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
3100	1,438,000	46	1,438,000	45	1,438,000	46
3200	77,934	3	77,934	2	77,934	3
保留盈餘：						
3310	347,056	11	347,056	11	330,308	11
3320	232,113	7	232,113	7	232,113	8
3350	264,881	9	225,277	7	288,266	9
	<u>844,050</u>	<u>27</u>	<u>804,446</u>	<u>25</u>	<u>850,687</u>	<u>28</u>
3400	(39,424)	(1)	(69,667)	(2)	(19,969)	(1)
	<u>2,320,560</u>	<u>75</u>	<u>2,250,713</u>	<u>70</u>	<u>2,346,652</u>	<u>76</u>
36XX	4,612	-	4,502	-	5,526	-
權益總計	<u>2,325,172</u>	<u>75</u>	<u>2,255,215</u>	<u>70</u>	<u>2,352,178</u>	<u>76</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,094,493</u>	<u>100</u>	<u>3,217,529</u>	<u>100</u>	<u>3,102,149</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡宗勳



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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入(附註六(十五)及七)	\$ 500,087	100	471,478	100
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十一)、(十六)及七)	395,061	79	358,140	76
5900 營業毛利	105,026	21	113,338	24
6000 營業費用(附註六(三)、(十一)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	18,308	4	20,991	4
6200 管理費用	32,125	6	26,738	6
6300 研究費用	10,475	2	10,570	2
6450 預期信用迴轉利益	(1,618)	-	(3,748)	(1)
營業費用合計	59,290	12	54,551	11
6900 營業淨利	45,736	9	58,787	13
7000 營業外收入及支出：(附註六(十七))				
7100 利息收入	2,207	-	5,380	1
7010 其他收入(附註七)	5,628	1	8,079	2
7020 其他利益及損失	1,786	-	4,415	1
7050 財務成本	(900)	-	(247)	-
營業外收入及支出合計	8,721	1	17,627	4
7900 稅前淨利	54,457	10	76,414	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	14,743	3	18,755	4
8200 本期淨利	39,714	7	57,659	13
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	30,243	6	15,422	3
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	30,243	6	15,422	3
8300 本期其他綜合損益	30,243	6	15,422	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 69,957	13	73,081	16
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 39,604	7	57,455	13
8620 非控制權益	110	-	204	-
	\$ 39,714	7	57,659	13
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 69,847	13	72,877	16
8720 非控制權益	110	-	204	-
	\$ 69,957	13	73,081	16
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.28		0.40	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.27		0.40	

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

民國一一五年及一一四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

	股 本					其他權益項目		非控制 權 益	權益總計
	普通 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	歸屬於母 公司業主 權益總計		
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	\$ 1,438,000	77,934	330,308	232,113	288,266	(19,969)	2,346,652	5,526	2,352,178
民國一一五年一月一日餘額	\$ 1,438,000	77,934	347,056	232,113	225,277	(69,667)	2,250,713	4,502	2,255,215
本期淨利	-	-	-	-	39,604	-	39,604	110	39,714
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	30,243	30,243	-	30,243
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,604	30,243	69,847	110	69,957
民國一一五年三月三十一日餘額	\$ 1,438,000	77,934	347,056	232,113	264,881	(39,424)	2,320,560	4,612	2,325,172

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡宗勳



經理人：蔡宗勳

~6~



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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 54,457	76,414
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,714	20,220
攤銷費用	1,220	1,202
利息費用	900	247
利息收入	(2,207)	(5,380)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	359	(1,425)
預期信用迴轉利益	(1,618)	(3,748)
投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失)	1,453	1,462
收益費損項目合計	16,821	12,578
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	2,313	(1,385)
應收帳款(含關係人)	(30,799)	14,037
其他應收款	(4,032)	15,973
存貨	(9,902)	8,247
預付款項	2,752	1,965
其他流動資產	(7)	66
淨確定福利資產－非流動	(1,974)	(1,909)
與營業活動相關之資產之淨變動	(41,649)	36,994
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動	(3,575)	3,014
應付票據	(2,069)	(601)
應付帳款(含關係人)	(25,926)	(11,406)
其他應付款(含關係人)	(8,385)	(46,492)
其他流動負債	2,029	6,078
與營業活動相關之負債之淨變動	(37,926)	(49,407)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(79,575)	(12,413)
調整項目合計	(62,754)	165
營運產生之現金(流出)流入	(8,297)	76,579
收取之利息	1,790	5,091
支付之利息	(900)	(249)
支付之所得稅	(3,494)	(9,436)
營業活動之淨現金(流出)流入	(10,901)	71,985

振發實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(68,651)	(11,709)
處分不動產、廠房及設備	157	1,425
存出保證金增加	(1)	-
取得無形資產	(1,545)	(47)
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加	(65,002)	(4,232)
其他非流動資產增加	-	(13,011)
投資活動之淨現金流出	<u>(135,042)</u>	<u>(27,574)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	41,259
償還短期借款	(140,000)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(140,000)</u>	<u>41,259</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,641	7,081
本期現金及約當現金(減少)增加數	(268,302)	92,751
期初現金及約當現金餘額	<u>808,353</u>	<u>640,152</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 540,051</u>	<u>732,903</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蔡宗勳



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
民國一一五年及一一四年第一季
(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一一五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

合併公司自民國一一五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」
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

(二)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，為使用者提供更一致且更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 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不同種類。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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
	<ul style="list-style-type: none"> • 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。 	
<p>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。</p> <p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正 • 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 		

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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 %	
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 %	
常州振揚	振揚電子有限公司(振揚電子)	工業電腦機殼及其另件之製造生產	100.00 %	100.00 %	- %	註

註：振揚電子有限公司於民國一一四年第三季設立。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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一一四年度合併財務報告附註五一致。

振發實業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項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
現金	\$ 1,147	954	1,104
活期存款	399,346	740,958	194,142
支票存款	4,566	3,681	5,519
定期存款	<u>134,992</u>	<u>62,760</u>	<u>532,138</u>
	<u>\$ 540,051</u>	<u>808,353</u>	<u>732,903</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註六(十八)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 217,845</u>	<u>151,555</u>	<u>268,301</u>

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，其於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日利率區間分別為1.70%~7.00%、1.70%~4.35%及1.25%~4.40%
- 2.信用風險資訊請詳附註六(十八)。
- 3.於民國一一五年三月三十一日、一一四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)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 445	2,758	3,679
應收帳款	400,627	424,325	410,797
應收帳款－關係人	182,624	119,137	164,586
減：備抵損失	<u>(11,147)</u>	<u>(12,648)</u>	<u>(10,408)</u>
	<u>\$ 572,549</u>	<u>533,572</u>	<u>568,654</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 12,648	14,058
減損損失迴轉	(1,618)	(3,748)
外幣換算差額	<u>117</u>	<u>98</u>
期末餘額	<u>\$ 11,147</u>	<u>10,408</u>

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
商品	\$ 200	313	505
原料	9,448	10,334	9,355
物料	51,199	48,798	38,864
在製品	89,930	85,154	76,229
製成品	<u>92,538</u>	<u>87,221</u>	<u>70,294</u>
	<u>\$ 243,315</u>	<u>231,820</u>	<u>195,247</u>

1.民國一一五年及一一四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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
產製成本	\$ 395,201	362,832
存貨跌價損失(回升利益)	1,222	(3,862)
下腳收入	(1,116)	(682)
報廢損失	243	349
轉列費用	<u>(489)</u>	<u>(497)</u>
	<u>\$ 395,061</u>	<u>358,140</u>

2.合併公司於民國一一五年一月一日至三月三十一日認列存貨跌價損失，係因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，民國一一四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.民國一一五年三月三十一日、一一四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。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	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
成本或認定成本：							
民國115年1月1日餘額	\$ 532,216	572,302	733,553	41,520	52,144	27,694	1,959,429
增 添	-	-	9,213	1,507	1,640	-	12,360
處 分	-	-	(5,581)	(898)	(37)	(193)	(6,709)
轉 入	-	-	15,910	-	-	-	15,910
匯率變動之影響	-	10,507	13,198	148	330	941	25,124
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 532,216</u>	<u>582,809</u>	<u>766,293</u>	<u>42,277</u>	<u>54,077</u>	<u>28,442</u>	<u>2,006,114</u>
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>
折舊及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	328,394	575,617	28,496	44,669	17,816	994,992
折 舊	-	4,306	9,352	831	855	595	15,939
處 分	-	-	(5,171)	(808)	(37)	(177)	(6,193)
匯率變動之影響	-	4,978	9,882	36	244	613	15,753
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>337,678</u>	<u>589,680</u>	<u>28,555</u>	<u>45,731</u>	<u>18,847</u>	<u>1,020,491</u>
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>
帳面價值：							
民國115年1月1日	<u>\$ 532,216</u>	<u>243,908</u>	<u>157,936</u>	<u>13,024</u>	<u>7,475</u>	<u>9,878</u>	<u>964,437</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 532,216</u>	<u>245,131</u>	<u>176,613</u>	<u>13,722</u>	<u>8,346</u>	<u>9,595</u>	<u>985,623</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 532,216</u>	<u>262,162</u>	<u>168,806</u>	<u>8,729</u>	<u>8,525</u>	<u>8,502</u>	<u>988,940</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 532,216</u>	<u>261,400</u>	<u>170,909</u>	<u>12,228</u>	<u>7,766</u>	<u>8,127</u>	<u>992,646</u>

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。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 142,127	-	142,127
匯率變動之影響	<u>3,079</u>	<u>-</u>	<u>3,079</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 145,206</u>	<u>-</u>	<u>145,206</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 29,023	1,071	30,094
匯率變動之影響	<u>414</u>	<u>-</u>	<u>414</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 29,437</u>	<u>1,071</u>	<u>30,508</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ 14,330	-	14,330
本年度折舊	775	-	775
匯率變動之影響	<u>478</u>	<u>-</u>	<u>478</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 15,583</u>	<u>-</u>	<u>15,583</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 13,161	1,071	14,232
本年度折舊	146	-	146
匯率變動之影響	<u>189</u>	<u>-</u>	<u>189</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 13,496</u>	<u>1,071</u>	<u>14,567</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 127,797</u>	<u>-</u>	<u>127,797</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 129,623</u>	<u>-</u>	<u>129,623</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 15,862</u>	<u>-</u>	<u>15,862</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 15,941</u>	<u>-</u>	<u>15,941</u>

- 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。惟因越南子公司振揚電子於民國一一四年第三季成立，雙方遂於民國一一四年八月二十七日協議終止原土地購買備忘錄，並退回已支付款項越南盾39,703,125千元(約美金1,588千元)。後續土地使用權取得由越南子公司振揚電子接續辦理，並與原地主簽訂土地使用權租賃合約，合約總價款為越南盾105,292,688千元(約美金3,970千元)，計新台幣112,193千元；並已於民國一一四年十一月四日依土地使用租賃合約完成支付，取得土地使用權證，轉列為使用權資產，作為興建廠房用，使用期間為民國一一四年至民國一六〇年。
- 合併公司提供使用權資產設定抵押予金融機構作為借款之擔保，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)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 52,807	139,000	191,807
匯率變動之影響	-	4,318	4,318
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 52,807</u>	<u>143,318</u>	<u>196,125</u>
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	<u>\$ 52,807</u>	<u>143,378</u>	<u>196,185</u>
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ -	63,508	63,508
本年度折舊	-	1,453	1,453
匯率變動之影響	-	1,764	1,764
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>66,725</u>	<u>66,725</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>60,856</u>	<u>60,856</u>
帳面金額：			
民國115年1月1日	<u>\$ 52,807</u>	<u>75,492</u>	<u>128,299</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 52,807</u>	<u>76,593</u>	<u>129,400</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 52,807</u>	<u>82,814</u>	<u>135,621</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 52,807</u>	<u>82,522</u>	<u>135,329</u>

- 1.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
- 2.民國一一五年三月三十一日、一一四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。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 61,551</u>	<u>200,180</u>	<u>41,570</u>
尚未使用額度	<u>\$ 634,084</u>	<u>621,089</u>	<u>794,265</u>
利率區間	<u>2.0%~2.6%</u>	<u>2.0%~2.6%</u>	<u>2.80%</u>
到期區間	<u>115年</u>	<u>115年</u>	<u>114年</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。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應付供應商貨款	\$ <u>350,828</u>	<u>368,962</u>	<u>349,704</u>

(十)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(七)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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
低於一年	\$ 4,317	8,256	13,759
一至二年	1,630	1,749	3,339
二至三年	1,200	1,200	1,633
三至四年	1,143	1,157	1,200
四至五年	1,143	1,143	1,143
五年以上	<u>857</u>	<u>1,143</u>	<u>2,000</u>
	\$ <u>10,290</u>	<u>14,648</u>	<u>23,074</u>

(十一)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一一四年及一一三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。

合併公司列報為費用減項之明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ (174)	(262)
推銷費用	(14)	(32)
管理費用	(12)	(28)
研究發展費用	<u>(17)</u>	<u>(41)</u>
	\$ <u>(217)</u>	<u>(363)</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ 4,034	3,685
推銷費用	436	420
管理費用	995	902
研究發展費用	715	674
	<u>\$ 6,180</u>	<u>5,681</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,836	10,779
以前年度之調整	(34)	(5,544)
	<u>3,802</u>	<u>5,235</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	10,941	13,520
所得稅費用	<u>\$ 14,743</u>	<u>18,755</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一一三年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

民國一一五年三月三十一日、一一四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。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫藏股票交易	\$ 69,337	69,337	69,337
處分資產增益	8,597	8,597	8,597
	\$ 77,934	77,934	77,934

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。

(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。民國一一五年三月三十一日、一一四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皆為232,113千元。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司於民國一一五年五月八日舉行董事會，擬議民國一一四年度盈餘分配案，內容如下：

	114年度	
	配股率(元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.3	43,140

本公司於民國一一四年六月二十日經股東常會決議民國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	\$ 0.5	71,900

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115年1月1日餘額	\$ (69,667)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	30,243
民國115年3月31日餘額	\$ (39,424)
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	15,422
民國114年3月31日餘額	\$ (19,969)

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
基本每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益之本期淨利	\$ <u>39,604</u>	<u>57,455</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>143,800</u>	<u>143,800</u>
	\$ <u>0.28</u>	<u>0.40</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>39,604</u>	<u>57,455</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	248	140
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>144,048</u>	<u>143,940</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>0.40</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
主要地區市場：		
台灣	\$ 78,740	125,847
亞洲	45,151	41,068
美洲	366,056	300,647
其他國家	10,140	3,916
合 計	\$ <u>500,087</u>	<u>471,478</u>
主要產品/服務線：		
商品銷售收入	\$ <u>500,087</u>	<u>471,478</u>

2.合約餘額

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 445	2,758	3,679
應收帳款	400,627	424,325	410,797
應收帳款－關係人	182,624	119,137	164,586
減：備抵損失	(11,147)	(12,648)	(10,408)
合 計	\$ <u>572,549</u>	<u>533,572</u>	<u>568,654</u>
合約負債	\$ <u>7,247</u>	<u>10,822</u>	<u>15,579</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為3,133千元及6,815千元。

(十六)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)應提撥3%~5%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工應不低於20%)，及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於20%為基層員工分派酬勞。員工酬勞得以股票或現金發放，給付對象包括符合一定條件之公司員工，前述應由董事會決議行之，並報告股東會。修改前之章程則規定，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給予對象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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,600千元及1,473千元，董事酬勞提列金額分別為533千元及736千元，係以本公司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，並列報為當年度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之普通收盤價計算。

本公司民國一一四年度及一一三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。

	114年度		113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	\$ 3,102	600	3,362	600
年度財務報告認列金額	\$ 3,102	1,034	3,362	1,681

相關資訊請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十七)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：

銀行存款利息	115年1月至3月	114年1月至3月
	\$ 2,207	5,380

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租金收入	\$ 5,332	5,741
其他收入－其他	296	2,338
	<u>\$ 5,628</u>	<u>8,079</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (359)	1,425
外幣兌換利益	3,610	4,461
投資性不動產折舊費用	(1,453)	(1,462)
其他	(12)	(9)
其他利益及損失	<u>\$ 1,786</u>	<u>4,415</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
借款利息費用	\$ 900	247

(十八)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，民國一五年三月三十一日、一四年十二月三十一日及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314,550千元、307,815千元及518,912千元，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。

振發實業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	1年以內	1-3年	3-5年	5年以上
115年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 61,551	62,295	62,295	-	-	-
應付款項(流動及非流動)	440,908	440,908	440,908	-	-	-
存入保證金	1,630	1,630	-	1,630	-	-
	<u>\$ 504,089</u>	<u>504,833</u>	<u>503,203</u>	<u>1,630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 200,180	201,891	201,891	-	-	-
應付款項(流動及非流動)	502,087	502,087	502,087	-	-	-
存入保證金	1,584	1,584	-	1,584	-	-
	<u>\$ 703,851</u>	<u>705,562</u>	<u>703,978</u>	<u>1,584</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>

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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	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	\$ 11,461	31.945	366,137	16,904	31.380	530,450	8,951	33.155	296,766
美金:人民幣	10,053	6.919	321,128	8,979	7.029	281,757	23,694	7.178	785,573
美金:越南盾	6,220	26,077	196,194	15,000	26,077	464,518	-	-	-
歐元:人民幣	1	7.930	34	1	8.236	34	195	7.796	7,032
外幣負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:台幣	405	31.945	12,922	1,097	31.380	34,417	339	33.155	11,239
美金:人民幣	96	6.919	3,082	49	7.029	1,534	63	7.178	2,079

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四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6,940千元及8,608千元。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，民國一一五年及一一四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3,610千元及4,461千元。

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：

115.3.31	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 540,051				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	217,845				
應收票據及帳款(含關係人)	572,549				
其他應收款	22,737				
存出保證金	3,810				
	<u>\$ 1,356,992</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 61,551				
應付票據及帳款(含關係人)	353,094				
其他應付款(含關係人)	87,814				
存入保證金	1,630				
	<u>\$ 504,089</u>				

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 808,353				
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	151,555				
應收票據及帳款(含關係人)	533,572				
其他應收款	17,820				
存出保證金	3,718				
	\$ 1,515,018				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 200,180				
應付票據及帳款(含關係人)	373,297				
其他應付款(含關係人)	128,790				
存入保證金	1,584				
	\$ 703,851				
114.3.31	帳面金額	公允價值			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				
	\$ 1,580,920				
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				
	\$ 439,808				

(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。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一一五年及一一四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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年合併財務報告附註六(二十一)。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
聯板	\$ <u>151,618</u>	<u>164,689</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。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進貨

(1) 合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
上順	\$ <u>-</u>	<u>608</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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
上順	\$ <u>580</u>	<u>1,852</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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
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。

3. 應收款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收帳款	聯板	\$ 182,569	119,132	164,586
應收帳款	上順	-	5	-
備抵呆帳		<u>(189)</u>	<u>(133)</u>	<u>(626)</u>
		<u>\$ 182,380</u>	<u>119,004</u>	<u>163,960</u>
其他應收款	上順	<u>\$ 286</u>	<u>-</u>	<u>286</u>

4. 應付款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應付帳款	上順	\$ 643	1,889	2,583
其他應付款	亞洲聯合	<u>263</u>	<u>263</u>	<u>263</u>
		<u>\$ 906</u>	<u>2,152</u>	<u>2,846</u>

5. 合約負債

<u>項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
合約負債-流動	聯板	\$ <u>-</u>	<u>3,133</u>	<u>3,133</u>

6. 其他流動負債

合併公司預收關係人款項明細如下：

<u>項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
預收租金	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>14</u>	<u>14</u>

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一五年及一一四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

短期員工福利	<u>115年1月至3月</u> \$ <u>2,338</u>	<u>114年1月至3月</u> <u>2,345</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	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
不動產、廠房及設備	短期借款及額度	\$ 661,791	658,623	672,730
投資性不動產	短期借款及額度	106,452	105,532	109,989
使用權資產	短期借款及額度	<u>15,346</u>	<u>14,982</u>	<u>15,941</u>
		<u>\$ 783,589</u>	<u>779,137</u>	<u>798,660</u>

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：

合約總價	<u>115.3.31</u> \$ <u>5,056</u>	<u>114.12.31</u> <u>5,056</u>	<u>114.3.31</u> <u>11,524</u>
已依約計價金額	<u>\$ 2,292</u>	<u>2,152</u>	<u>3,947</u>

(二)合併公司因應長期營運規畫需求，計畫於越南購地自建廠房，越南子公司振揚電子於民國一一五年一月二十三日與越南Token技術與建設股份公司簽訂廠房建設合約，合約總價款為越南盾232,308,000千元，約新台幣275,285千元，截至一一五年三月三十一日止，已支付金額為越南盾46,461,600千元，約新台幣57,057千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司因應長期營運規畫需求，計畫於越南購地自建廠房，越南子公司振揚電子於民國一一五年一月二十三日與越南Token技術與建設股份公司簽訂廠房建設合約，合約總價款為越南盾232,308,000千元，約新台幣275,285千元，合併公司於民國一一五年四月三十日追加工程款金額為越南盾16,900,000千元，約新台幣19,857千元，合約總價款變更為越南盾249,208,000千元，約新台幣295,142千元。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115年1月至3月			114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	\$ 60,713	27,114	87,827	54,021	29,504	83,525
勞健保費用	7,577	3,156	10,733	6,853	3,036	9,889
退休金費用	3,860	2,103	5,963	3,423	1,895	5,318
其他員工福利費用	4,049	3,023	7,072	3,088	2,129	5,217
折舊費用	12,289	4,425	16,714	16,673	3,547	20,220
攤銷費用	141	1,079	1,220	105	1,097	1,202

(二)其他：

合併公司民國一一五年及一一四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828千元及370千元，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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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：無。
- 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	持股比率	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：無。
- 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 司董事長為二等 親以內親屬	124,820 (USD 3,894)	4.76	-		4,058 (USD 879)	-

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	振發公司	常州振揚電子有限公司	1	進貨	24,615	與一般客戶之交易相當	0.80 %
0	振發公司	大昇塑膠(股)公司	1	銷貨	4,945	與一般客戶之交易相當	0.99 %
0	振發公司	大昇塑膠(股)公司	1	應收票據	3,244	與一般客戶之交易相當	0.10 %
0	振發公司	大昇塑膠(股)公司	1	應收帳款	1,948	與一般客戶之交易相當	0.06 %

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：

民國一一五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 %	1,216,275	31,380	31,380	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 %	39,701	1,060	950	註
常州振揚電子有限公司	振揚電子有限公司	越南	工業電腦機殼及其另件之製造生產	609,925 (USD20,000)	609,925 (USD20,000)	-	100.00 %	632,118	843	843	註、註1

註：於編製合併報告時已沖銷。

註1：振揚電子有限公司於民國一一四年第三季成立，並於民國一一四年十月完成現金增資美金20,000千元。

(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	31,380	100.00 %	31,380 (註4)	1,216,275 (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。

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：於編製合併報告時業已沖銷。

註3：截至民國一一五年三月三十一日止，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	1,395,103

3. 重大交易事項：合併公司民國一一五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：

	115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	\$ 258,427	241,660	-	500,087
部門間收入	4,945	24,847	(29,792)	-
利息收入	1,581	626	-	2,207
收入總計	\$ 264,953	267,133	(29,792)	502,294
利息費用	\$ 633	267	-	900
折舊與攤銷	9,363	8,571	-	17,934
應報導部門損益	\$ 19,939	34,518	-	54,457

振發實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至3月			合 計
	國內部門	國外部門	調 整 及銷除	
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	<u>899</u>	<u>4,481</u>	<u>-</u>	<u>5,380</u>
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	<u>9,349</u>	<u>12,059</u>	<u>14</u>	<u>21,422</u>
應報導部門損益	<u>\$ 34,625</u>	<u>41,789</u>	<u>-</u>	<u>76,414</u>