

智伸科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國104及103年度

地址：新北市汐止區新台五路1段102號16樓B棟

電話：(02)26962060

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁      | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|----------------------|
| 一、封 面                     | 1        | -                    |
| 二、目 錄                     | 2        | -                    |
| 三、會計師查核報告                 | 3        | -                    |
| 四、個體資產負債表                 | 4        | -                    |
| 五、個體綜合損益表                 | 5~6      | -                    |
| 六、個體權益變動表                 | 7        | -                    |
| 七、個體現金流量表                 | 8~9      | -                    |
| 八、個體財務報表附註                |          |                      |
| (一) 公司沿革                  | 10       | 一                    |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10       | 二                    |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~15    | 三                    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15~25    | 四                    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26       | 五                    |
| (六) 重要會計科目之說明             | 27~49    | 六~二四                 |
| (七) 關係人交易                 | 49~51    | 二五                   |
| (八) 質抵押之資產                | 51       | 二六                   |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 51       | 二七                   |
| (十) 重大之災害損失               | 51       | 二八                   |
| (十一) 重大之期後事項              | 51       | 二九                   |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 52       | 三十                   |
| (十三) 附註揭露事項               |          |                      |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 53、55~60 | 三一                   |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 53、61    | 三一                   |
| 3. 大陸投資資訊                 | 53~54、62 | 三一                   |
| 九、重要會計科目明細表               | 63~72    | -                    |

### 會計師查核報告

智伸科技股份有限公司 公鑒：

智伸科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達智伸科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

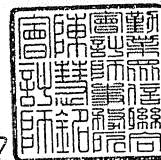
智伸科技股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李麗鳳



李麗鳳

會計師 陳慧銘

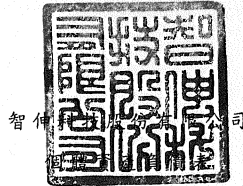


陳慧銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 26 日



智信公司

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼              | 資 產                  | 104年12月31日          |            | 103年12月31日          |            |
|------------------|----------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                  |                      | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
| <b>流動資產</b>      |                      |                     |            |                     |            |
| 1100             | 現金及約當現金 (附註六)        | \$ 132,284          | 4          | \$ 181,506          | 7          |
| 1125             | 備供出售金融資產—流動 (附註七及二四) | 218,443             | 7          | -                   | -          |
| 1170             | 應收帳款 (附註八)           | 469,749             | 16         | 354,227             | 13         |
| 1180             | 應收帳款—關係人淨額 (附註八及二五)  | 118,461             | 4          | 104,578             | 4          |
| 1200             | 其他應收款 (附註八)          | 76                  | -          | 183                 | -          |
| 1210             | 其他應收款—關係人 (附註八及二五)   | -                   | -          | 30,384              | 1          |
| 130X             | 存貨 (附註九)             | 85,646              | 3          | 107,562             | 4          |
| 1410             | 預付款項 (附註十三)          | 18,129              | 1          | 4,019               | -          |
| 1470             | 其他流動資產 (附註十三及二六)     | 10,445              | -          | 1,031               | -          |
| 11XX             | 流動資產總計               | <u>1,053,233</u>    | <u>35</u>  | <u>783,490</u>      | <u>29</u>  |
| <b>非流動資產</b>     |                      |                     |            |                     |            |
| 1550             | 採用權益法之投資 (附註十及二五)    | 1,921,633           | 64         | 1,871,448           | 70         |
| 1600             | 不動產、廠房及設備 (附註十一及二五)  | 27,206              | 1          | 34,928              | 1          |
| 1801             | 電腦軟體淨額 (附註十二)        | 890                 | -          | 2,487               | -          |
| 1920             | 存出保證金 (附註十三及二五)      | 359                 | -          | 359                 | -          |
| 15XX             | 非流動資產總計              | <u>1,950,088</u>    | <u>65</u>  | <u>1,909,222</u>    | <u>71</u>  |
| 1XXX             | 資 產 總 計              | <u>\$ 3,003,321</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,692,712</u> | <u>100</u> |
| <b>負債及權益</b>     |                      |                     |            |                     |            |
| <b>流動負債</b>      |                      |                     |            |                     |            |
| 2170             | 應付帳款—非關係人 (附註十四)     | \$ 18,955           | -          | \$ 4,738            | -          |
| 2180             | 應付帳款—關係人 (附註十四及二五)   | 169,372             | 6          | 272,870             | 10         |
| 2219             | 其他應付款—其他 (附註十五)      | 79,756              | 3          | 63,819              | 3          |
| 2220             | 其他應付款—關係人 (附註十五及二五)  | -                   | -          | 200                 | -          |
| 2230             | 本期所得稅負債 (附註二十)       | 23,487              | 1          | 33,291              | 1          |
| 2399             | 其他流動負債—其他 (附註十五)     | 4,635               | -          | 2,758               | -          |
| 21XX             | 流動負債總計               | <u>296,205</u>      | <u>10</u>  | <u>377,676</u>      | <u>14</u>  |
| <b>非流動負債</b>     |                      |                     |            |                     |            |
| 2640             | 淨確定福利負債—非流動 (附註十六)   | 11,167              | -          | 14,458              | 1          |
| 2570             | 遞延所得稅負債 (附註二十)       | 62,720              | 2          | 55,645              | 2          |
| 25XX             | 非流動負債總計              | <u>73,887</u>       | <u>2</u>   | <u>70,103</u>       | <u>3</u>   |
| 2XXX             | 負債總計                 | <u>370,092</u>      | <u>12</u>  | <u>447,779</u>      | <u>17</u>  |
| <b>權益 (附註十七)</b> |                      |                     |            |                     |            |
| <b>股本</b>        |                      |                     |            |                     |            |
| 3110             | 普通股                  | 830,000             | 28         | 750,000             | 28         |
| 3200             | 資本公積                 | 1,124,255           | 37         | 700,255             | 26         |
| <b>保留盈餘</b>      |                      |                     |            |                     |            |
| 3310             | 法定盈餘公積               | 79,782              | 3          | 47,793              | 1          |
| 3350             | 未分配盈餘                | 585,162             | 19         | 615,668             | 23         |
| 3300             | 保留盈餘總計               | <u>664,944</u>      | <u>22</u>  | <u>663,461</u>      | <u>24</u>  |
| <b>其他權益</b>      |                      |                     |            |                     |            |
| 3410             | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | 84,583              | 3          | 131,217             | 5          |
| 3425             | 備供出售金融資產未實現損益        | 360                 | -          | -                   | -          |
| 3400             | 其他權益總計               | <u>84,943</u>       | <u>3</u>   | <u>131,217</u>      | <u>5</u>   |
| 3500             | 庫藏股票                 | (70,913)            | (2)        | -                   | -          |
| 3XXX             | 權益總計                 | <u>2,633,229</u>    | <u>88</u>  | <u>2,244,933</u>    | <u>83</u>  |
| 負債與權益總計          |                      | <u>\$ 3,003,321</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,692,712</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林思道



經理人：林思道



會計主管：顏瑞全



智伸科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  | 104年度                         |              |       | 103年度        |       |  |
|------|-------------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--|
|      | 金 額                           | %            | 金 額   | %            |       |  |
|      | 營業收入(附註十八及二五)                 |              |       |              |       |  |
| 4100 | 銷貨收入                          |              |       |              |       |  |
| 4110 | 銷貨收入                          | \$ 1,995,867 | 100   | \$ 1,636,343 | 99    |  |
| 4170 | 銷貨退回                          | ( 29,181)    | ( 1)  | ( 19,397)    | ( 1)  |  |
| 4190 | 銷貨折讓                          | ( 3,895)     | -     | ( 5,224)     | -     |  |
| 4600 | 勞務收入                          | 29,082       | 1     | 34,022       | 2     |  |
| 4000 | 營業收入合計                        | 1,991,873    | 100   | 1,645,744    | 100   |  |
| 5000 | 營業成本(附註九、十九及二五)               | ( 1,590,926) | ( 80) | ( 1,304,703) | ( 79) |  |
| 5900 | 營業毛利                          | 400,947      | 20    | 341,041      | 21    |  |
|      | 營業費用(附註十九及二五)                 |              |       |              |       |  |
| 6100 | 推銷費用                          | ( 52,275)    | ( 3)  | ( 56,620)    | ( 4)  |  |
| 6200 | 管理費用                          | ( 87,783)    | ( 4)  | ( 82,966)    | ( 5)  |  |
| 6300 | 研究發展費用                        | ( 17,937)    | ( 1)  | ( 1,614)     | -     |  |
| 6000 | 營業費用合計                        | ( 157,995)   | ( 8)  | ( 141,200)   | ( 9)  |  |
| 6900 | 營業淨利                          | 242,952      | 12    | 199,841      | 12    |  |
|      | 營業外收入及支出(附註十九及二五)             |              |       |              |       |  |
| 7190 | 其他收入                          | 1,770        | -     | 1,427        | -     |  |
| 7020 | 其他利益及損失                       | 285          | -     | 27,131       | 2     |  |
| 7050 | 財務成本                          | ( 120)       | -     | ( 9)         | -     |  |
| 7070 | 採用權益法之子公司、<br>關聯企業及合資損益<br>份額 | 106,371      | 6     | 173,488      | 11    |  |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計                | 108,306      | 6     | 202,037      | 13    |  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                           | 104年度             |              | 103年度             |              |
|------|---------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                           | 金 額               | %            | 金 額               | %            |
| 7900 | 稅前淨利                      | \$ 351,258        | 18           | \$ 401,878        | 25           |
| 7950 | 所得稅費用(附註五及二十)             | ( 59,710)         | ( 3)         | ( 81,991)         | ( 5)         |
| 8200 | 本期淨利                      | <u>291,548</u>    | <u>15</u>    | <u>319,887</u>    | <u>20</u>    |
|      | 其他綜合損益(附註十七)              |                   |              |                   |              |
| 8310 | 不重分類至損益之項<br>目：           |                   |              |                   |              |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數           | ( 1,315)          | -            | 121               | -            |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：        |                   |              |                   |              |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | ( 46,634)         | ( 3)         | 82,112            | 5            |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現(損失)<br>利益 | <u>360</u>        | <u>-</u>     | ( <u>12,476</u> ) | ( <u>1</u> ) |
| 8300 | 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)        | ( <u>47,589</u> ) | ( <u>3</u> ) | <u>69,757</u>     | <u>4</u>     |
| 8500 | 本期綜合損益總額                  | <u>\$ 243,959</u> | <u>12</u>    | <u>\$ 389,644</u> | <u>24</u>    |
|      | 每股盈餘(附註二一)                |                   |              |                   |              |
|      | 來自繼續營業單位                  |                   |              |                   |              |
| 9710 | 基 本                       | <u>\$ 3.74</u>    |              | <u>\$ 4.27</u>    |              |
| 9810 | 稀 釋                       | <u>\$ 3.72</u>    |              | <u>\$ 4.25</u>    |              |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林恩道

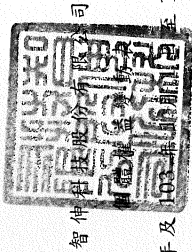


經理人：林恩道



會計主管：顏瑞全





民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬                      | 於          | 本            | 公         | 司          | 業         |           |              | 主 |   |   | 之 |   |   | 權 |   |            |
|----|-------------------------|------------|--------------|-----------|------------|-----------|-----------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|------------|
|    |                         |            |              |           |            | 積         | 留         | 盈            | 其 | 他 | 權 | 益 | 項 | 目 | 庫 | 股 | 票          |
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額         | \$ 750,000 | \$ 700,255   | \$ 28,691 | \$ 314,762 | \$ 49,105 | \$ 12,476 | \$ 1,855,289 |   |   |   |   |   |   |   |   |            |
| B1 | 102 年度盈餘指標及分配<br>法定盈餘公積 | -          | -            | 19,102    | ( 19,102)  | -         | -         | -            | - | - | - | - | - | - | - | - | -          |
| D1 | 103 年度淨利                | -          | -            | -         | 319,887    | -         | -         | 319,887      | - | - | - | - | - | - | - | - | 319,887    |
| D3 | 103 年度稅後其他綜合損益          | -          | -            | -         | 121        | 82,112    | ( 12,476) | 69,757       | - | - | - | - | - | - | - | - | 69,757     |
| D5 | 103 年度綜合損益總額            | -          | -            | -         | 320,008    | 82,112    | ( 12,476) | 389,644      | - | - | - | - | - | - | - | - | 389,644    |
| Z1 | 103 年 12 月 31 日餘額       | 750,000    | 700,255      | 47,793    | 615,668    | 131,217   | -         | 2,244,933    |   |   |   |   |   |   |   |   |            |
| B1 | 103 年度盈餘指標及分配<br>法定盈餘公積 | -          | -            | 31,989    | ( 31,989)  | -         | -         | -            | - | - | - | - | - | - | - | - | -          |
| B5 | 現金股利                    | -          | -            | -         | ( 288,750) | -         | -         | ( 288,750)   | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 288,750) |
| D1 | 104 年度淨利                | -          | -            | -         | 291,548    | -         | -         | 291,548      | - | - | - | - | - | - | - | - | 291,548    |
| D3 | 104 年度稅後其他綜合損益          | -          | -            | -         | ( 1,315)   | ( 46,634) | 360       | ( 47,589)    | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 47,589)  |
| D5 | 104 年度綜合損益總額            | -          | -            | -         | 290,233    | ( 46,634) | 360       | 243,959      | - | - | - | - | - | - | - | - | 243,959    |
| E1 | 現金增資                    | 80,000     | 424,000      | -         | -          | -         | -         | 504,000      | - | - | - | - | - | - | - | - | 504,000    |
| L1 | 購入庫藏股                   | -          | -            | -         | -          | -         | -         | ( 70,913)    | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 70,913)  |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額       | \$ 830,000 | \$ 1,124,255 | \$ 79,782 | \$ 585,162 | \$ 84,583 | \$ 360    | \$ 2,633,229 |   |   |   |   |   |   |   |   |            |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



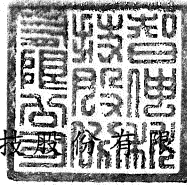
董事長：林恩道



經理人：林恩道



會計主管：顏瑞全



智伸科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                        | 104年度         | 103年度         |
|--------|------------------------|---------------|---------------|
|        | 營業活動之現金流量              |               |               |
| A10000 | 本期稅前淨利                 | \$ 351,258    | \$ 401,878    |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目         |               |               |
| A20300 | 呆帳費用 (迴轉利益)            | 5,803         | ( 700)        |
| A20100 | 折舊費用                   | 4,156         | 7,116         |
| A20200 | 攤銷費用                   | 1,597         | 776           |
| A20900 | 財務成本                   | 120           | 9             |
| A21200 | 利息收入                   | ( 90)         | ( 219)        |
| A21300 | 股利收入                   | -             | ( 210)        |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | ( 106,371)    | ( 173,488)    |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 (利益)     | 1,302         | ( 210)        |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨利益          | ( 145)        | ( 20,591)     |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)       | 3,112         | ( 345)        |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數       |               |               |
| A31150 | 應收帳款增加                 | ( 135,208)    | ( 129,139)    |
| A31180 | 其他應收款減少 (增加)           | 30,491        | ( 10,215)     |
| A31200 | 存貨減少 (增加)              | 18,804        | ( 44,980)     |
| A31230 | 預付款項增加                 | ( 14,110)     | ( 2,441)      |
| A31240 | 其他流動資產 (增加) 減少         | ( 9,413)      | 247           |
| A32150 | 應付帳款 (減少) 增加           | ( 89,281)     | 34,398        |
| A32180 | 其他應付款增加                | 15,737        | 24,340        |
| A32230 | 其他流動負債增加 (減少)          | 1,877         | ( 902)        |
| A32240 | 應計退休金負債減少              | ( 4,606)      | ( 2,354)      |
| A33000 | 營運產生之現金流入              | 75,033        | 82,970        |
| A33300 | 支付之利息                  | ( 120)        | ( 9)          |
| A33500 | 支付之所得稅                 | ( 52,887)     | ( 49,348)     |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入             | <u>22,026</u> | <u>33,613</u> |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼    |               | 104年度        | 103年度       |
|--------|---------------|--------------|-------------|
|        | 投資活動之現金流量     |              |             |
| B00300 | 取得備供出售金融資產    | (\$ 475,752) | (\$ 67,010) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款  | 257,814      | 146,699     |
| B01800 | 取得採用權益法之投資    | -            | ( 256,410)  |
| B04500 | 購置無形資產        | -            | ( 2,782)    |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 2,264        | 11,497      |
| B06700 | 其他金融資產(增加)減少  | ( 1)         | 25          |
| B07200 | 預付設備款減少       | -            | 48,289      |
| B07500 | 收取之利息         | 90           | 219         |
| B07600 | 收取其他股利        | -            | 210         |
| B03800 | 存出保證金增加       | -            | ( 40)       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出    | ( 215,585)   | ( 119,303)  |
|        | 籌資活動之現金流量     |              |             |
| C01700 | 償還長期借款        | -            | ( 1,866)    |
| C04500 | 發放現金股利        | ( 288,750)   | -           |
| C04600 | 現金增資          | 504,000      | -           |
| C04900 | 購買庫藏股         | ( 70,913)    | -           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出) | 144,337      | ( 1,866)    |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少    | ( 49,222)    | ( 87,556)   |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額   | 181,506      | 269,062     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額   | \$ 132,284   | \$ 181,506  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林恩道



經理人：林恩道



會計主管：顏瑞全



智伸科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智伸科技股份有限公司設立於 76 年 2 月，原名「智伸實業股份有限公司」，於 88 年 10 月更名為「智伸科技股份有限公司」，主要經營業務為電子器材、塑膠零件、五金手工具、金屬零件等製造、買賣及進出口、工業用塑膠製品製造、其他非金屬製品製造、鋼鐵鑄造、鋼鐵鍛造、鋼材二次加工、鋁材二次加工等。

本公司股票自 104 年 8 月 10 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十一。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參附註二四。

## 3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

## 4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

104 年追溯適用修定後 IAS 19 之影響，營業費用增加 29 仟元及確定福利精算利益增加 29 仟元。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1

月 1 日生效之 IFRSs ( 不含 IFRS 9 「金融工具」及 IFRS 15 「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs ) 。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15 。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」                          | 2014年7月1日(註2)   |
| 「2011-2013週期之年度改善」                          | 2014年7月1日       |
| 「2012-2014週期之年度改善」                          | 2016年1月1日(註3)   |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018年1月1日       |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」                | 2018年1月1日       |
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 未定              |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日       |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」                       | 2016年1月1日       |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                             | 2016年1月1日       |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                            | 2018年1月1日       |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019年1月1日       |
| IAS 1之修正「揭露倡議」                              | 2016年1月1日       |
| IAS 7之修正「揭露倡議」                              | 2017年1月1日       |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                 | 2017年1月1日       |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016年1月1日       |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」                  | 2016年1月1日       |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                     | 2014年7月1日       |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」                      | 2016年1月1日       |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                    | 2014年1月1日       |
| IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                | 2014年1月1日       |
| IFRIC 21「公課」                                | 2014年1月1日       |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

## 金融資產之減損

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

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

### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

### 3. 2010-2012 週期之年度改善

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

其中，IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個

體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司損益份額」。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。



於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收帳款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額

係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。



## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

### (三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

### (四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

|                          | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 41             | \$ 41             |
| 銀行支票及活期存款                | 122,218           | 181,465           |
| 約當現金（原始到期日在3個月<br>以內之投資） |                   |                   |
| 銀行定期存款                   | <u>10,025</u>     | <u>-</u>          |
|                          | <u>\$132,284</u>  | <u>\$181,506</u>  |

七、備供出售金融資產

|               | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>流    動</u> |                   |                   |
| 國內投資          |                   |                   |
| 基金受益憑證        | <u>\$218,443</u>  | <u>\$ -</u>       |

八、應收帳款及其他應收款

|             | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 應收帳款        | \$479,752         | \$358,427         |
| 應收帳款－關係人    | 118,461           | 104,578           |
| 減：備抵呆帳      | ( <u>10,003</u> ) | ( <u>4,200</u> )  |
|             | <u>\$588,210</u>  | <u>\$458,805</u>  |
| 其他應收款       | <u>\$ 76</u>      | <u>\$ 183</u>     |
| 其他應收款－關係人   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 30,384</u>  |

應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間多為 60 至 120 天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示立帳超過 360 天之應收帳款無法回收，本公司對於立帳超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於在 61 天 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 0~60 天    | \$435,465        | \$384,420        |
| 61~90 天   | 103,884          | 56,702           |
| 91~120 天  | 21,353           | 11,542           |
| 121~150 天 | 11,008           | 4,082            |
| 151~360 天 | 24,156           | 4,330            |
| 361 天以上   | <u>2,347</u>     | <u>1,929</u>     |
| 合 計       | <u>\$598,213</u> | <u>\$463,005</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司於資產負債表日無已逾期未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|            | 104年度            | 103年度           |
|------------|------------------|-----------------|
| 期初餘額       | \$ 4,200         | \$ 4,900        |
| 加：本期提列呆帳費用 | 5,803            | -               |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | <u>-</u>         | <u>( 700)</u>   |
| 期末餘額       | <u>\$ 10,003</u> | <u>\$ 4,200</u> |

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額其中無已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

#### 九、存 貨

|       | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$ 85,646        | \$102,734        |
| 在 製 品 | -                | 2,886            |
| 原 物 料 | <u>-</u>         | <u>1,942</u>     |
|       | <u>\$ 85,646</u> | <u>\$107,562</u> |

104 及 103 年度存貨跌價損失及回升利益分別為 3,112 仟元及 345 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

#### 十、採用權益法之投資

|       | 104年12月31日         | 103年12月31日         |
|-------|--------------------|--------------------|
| 投資子公司 | <u>\$1,921,633</u> | <u>\$1,871,448</u> |

投資子公司

|                                    | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u>   |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 非上市(櫃)公司                           |                     |                     |
| FORTUNE TOWER<br>HOLDING CO., LTD. | \$ 1,887,961        | \$ 1,838,555        |
| SEAMAX<br>INTERNATIONAL<br>LTD.    | <u>33,672</u>       | <u>32,893</u>       |
|                                    | <u>\$ 1,921,633</u> | <u>\$ 1,871,448</u> |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱                            | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FORTUNE TOWER<br>HOLDING CO., LTD. | 100%              | 100%              |
| SEAMAX INTERNATIONAL<br>LTD.       | 100%              | 100%              |

十一、不動產、廠房及設備

|                | <u>自有土地</u>      | <u>建築物</u>       | <u>機器設備</u>      | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u>     | <u>合 計</u>       |
|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>     |                  |                  |                  |             |                 |                  |
| 104年1月1日餘額     | \$ 16,801        | \$ 11,250        | \$ 27,889        | \$ -        | \$ 4,356        | \$ 60,296        |
| 增 添            | -                | -                | -                | -           | -               | -                |
| 處 分            | -                | -                | ( 15,518)        | -           | ( 580)          | ( 16,098)        |
| 重 分 類          | -                | -                | -                | -           | -               | -                |
| 104年12月31日餘額   | <u>\$ 16,801</u> | <u>\$ 11,250</u> | <u>\$ 12,371</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,776</u> | <u>\$ 44,198</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                  |                  |                  |             |                 |                  |
| 104年1月1日餘額     | \$ -             | \$ 3,140         | \$ 18,466        | \$ -        | \$ 3,762        | \$ 25,368        |
| 折舊費用           | -                | 232              | 3,449            | -           | 475             | 4,156            |
| 處 分            | -                | -                | ( 12,057)        | -           | ( 475)          | ( 12,532)        |
| 重 分 類          | -                | -                | -                | -           | -               | -                |
| 104年12月31日餘額   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 3,372</u>  | <u>\$ 9,858</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,762</u> | <u>\$ 16,992</u> |
| 104年1月1日淨額     | <u>\$ 16,801</u> | <u>\$ 8,110</u>  | <u>\$ 9,423</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 594</u>   | <u>\$ 34,928</u> |
| 104年12月31日淨額   | <u>\$ 16,801</u> | <u>\$ 7,878</u>  | <u>\$ 2,513</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14</u>    | <u>\$ 27,206</u> |
| <u>成 本</u>     |                  |                  |                  |             |                 |                  |
| 103年1月1日餘額     | \$ 16,801        | \$ 11,250        | \$ 49,987        | \$ 3,959    | \$ 7,095        | \$ 89,092        |
| 增 添            | -                | -                | -                | -           | -               | -                |
| 處 分            | -                | -                | ( 22,098)        | ( 3,959)    | ( 2,739)        | ( 28,796)        |
| 重 分 類          | -                | -                | -                | -           | -               | -                |
| 103年12月31日餘額   | <u>\$ 16,801</u> | <u>\$ 11,250</u> | <u>\$ 27,889</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,356</u> | <u>\$ 60,296</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 自有土地             | 建築物             | 機器設備             | 運輸設備          | 辦公設備            | 合計               |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| 累計折舊及減損      |                  |                 |                  |               |                 |                  |
| 103年1月1日餘額   | \$ -             | \$ 2,908        | \$ 24,514        | \$ 3,249      | \$ 5,090        | \$ 35,761        |
| 折舊費用         | -                | 232             | 5,622            | 328           | 934             | 7,116            |
| 處分           | -                | -               | ( 11,670)        | ( 3,577)      | ( 2,262)        | ( 17,509)        |
| 重分類          | -                | -               | -                | -             | -               | -                |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 3,140</u> | <u>\$ 18,466</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 3,762</u> | <u>\$ 25,368</u> |
| 103年1月1日淨額   | <u>\$ 16,801</u> | <u>\$ 8,342</u> | <u>\$ 25,473</u> | <u>\$ 710</u> | <u>\$ 2,005</u> | <u>\$ 53,331</u> |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 16,801</u> | <u>\$ 8,110</u> | <u>\$ 9,423</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 594</u>   | <u>\$ 34,928</u> |

於 104 及 103 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |      |
|-------|------|
| 建築物   |      |
| 廠房主建物 | 55年  |
| 裝潢設備  | 3年   |
| 機器設備  | 3至6年 |
| 運輸設備  | 2至5年 |
| 辦公設備  | 3至5年 |

## 十二、電腦軟體淨額

|              | 104年度             |
|--------------|-------------------|
| 成本           |                   |
| 104年1月1日餘額   | \$ 3,332          |
| 處分           | ( <u>550</u> )    |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 2,782</u>   |
| 累計攤銷及減損      |                   |
| 104年1月1日餘額   | (\$ 845)          |
| 處分           | 550               |
| 攤銷費用         | ( <u>1,597</u> )  |
| 104年12月31日餘額 | <u>(\$ 1,892)</u> |
| 104年1月1日淨額   | <u>\$ 2,487</u>   |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 890</u>     |

|                | <u>103年度</u>    |
|----------------|-----------------|
| <u>成 本</u>     |                 |
| 103年1月1日餘額     | \$ 550          |
| 單獨取得           | <u>2,782</u>    |
| 103年12月31日餘額   | <u>\$ 3,332</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                 |
| 103年1月1日餘額     | (\$ 69)         |
| 攤銷費用           | <u>( 776)</u>   |
| 103年12月31日餘額   | <u>(\$ 845)</u> |
| 103年1月1日淨額     | <u>\$ 481</u>   |
| 103年12月31日淨額   | <u>\$ 2,487</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 2至3年

### 十三、其他資產

|              | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 預付款項         | \$ 18,129         | \$ 4,019          |
| 其他流動資產       | 10,422            | 1,009             |
| 其他金融資產       | <u>23</u>         | <u>22</u>         |
|              | <u>\$ 28,574</u>  | <u>\$ 5,050</u>   |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 存出保證金        | <u>\$ 359</u>     | <u>\$ 359</u>     |

本公司預付款項－流動主係預付貨款及預付費用等。

### 十四、應付帳款

|                 | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付帳款</u>     |                   |                   |
| 因營業而發生          | <u>\$ 18,955</u>  | <u>\$ 4,738</u>   |
| <u>應付帳款－關係人</u> |                   |                   |
| 因營業而發生          | <u>\$169,372</u>  | <u>\$272,870</u>  |

## 應付帳款

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十五、其他負債

|            | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> |                  |                  |
| 其他應付款      |                  |                  |
| 應付薪資及獎金    | \$ 19,993        | \$ 24,650        |
| 應付保險費      | 1,310            | 910              |
| 應付勞務費      | 3,750            | 2,683            |
| 應付員工紅利及酬勞  | 26,603           | 14,435           |
| 應付董監酬勞     | 16,028           | 8,661            |
| 其 他        | <u>12,072</u>    | <u>12,480</u>    |
|            | <u>\$ 79,756</u> | <u>\$ 63,819</u> |
| 其他應付款關係人   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 200</u>    |
| 其他負債       |                  |                  |
| 其 他        | <u>\$ 4,635</u>  | <u>\$ 2,758</u>  |

## 十六、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。



列入個體產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|              | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 21,803        | \$ 27,894        |
| 計畫資產之公允價值    | ( 10,636)        | ( 13,436)        |
| 提撥短絀         | 11,167           | 14,458           |
| 淨確定福利負債      | <u>\$ 11,167</u> | <u>\$ 14,458</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                             | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 104年1月1日                    | \$ 27,894          | (\$ 13,436)        | \$ 14,458        |
| 服務成本                        |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                      | 265                | -                  | 265              |
| 利息費用(收入)                    | 488                | ( 261)             | 227              |
| 認列於損益                       | 753                | ( 261)             | 492              |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除包<br>含於淨利息之金<br>額外) | -                  | ( 40)              | ( 40)            |
| 精算(利益)損失—<br>人口統計假設變<br>動   | 343                | -                  | 343              |
| 精算(利益)損失—<br>財務假設變動         | 562                | -                  | 562              |
| 精算(利益)損失—<br>經驗調整           | 450                | -                  | 450              |
| 認列於其他綜合損益                   | 1,355              | ( 40)              | 1,315            |
| 雇主提撥                        | -                  | ( 5,098)           | ( 5,098)         |
| 福利支付                        | ( 8,199)           | 8,199              | -                |
| 104年12月31日                  | <u>\$ 21,803</u>   | <u>(\$ 10,636)</u> | <u>\$ 11,167</u> |
| 103年1月1日                    | \$ 27,195          | (\$ 10,270)        | \$ 16,925        |
| 服務成本                        |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                      | 323                | -                  | 323              |
| 利息費用(收入)                    | 476                | ( 205)             | 271              |
| 認列於損益                       | 799                | ( 205)             | 594              |

(接次頁)

(承前頁)

|                     | 確 定 福 利 義 務 現 值  | 計 畫 資 產 公 允 價 值    | 淨 確 定 福 利 負 債    |
|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 再衡量數                |                  |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | \$ -             | (\$ 44)            | (\$ 44)          |
| 精算(利益)損失—人口統計假設變動   | 1,531            | -                  | 1,531            |
| 精算(利益)損失—經驗調整       | (1,631)          | -                  | (1,631)          |
| 認列於其他綜合損益           | (100)            | (44)               | (144)            |
| 雇主提撥                | -                | (2,917)            | (2,917)          |
| 103年12月31日          | <u>\$ 27,894</u> | <u>(\$ 13,436)</u> | <u>\$ 14,458</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.500%     | 1.750%     |
| 薪資預期增加率 | 2.250%     | 2.250%     |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率      |                   |                   |
| 增加 0.25% | (\$ <u>567</u> )  | (\$ <u>674</u> )  |
| 減少 0.25% | \$ <u>589</u>     | \$ <u>698</u>     |
| 薪資預期增加率  |                   |                   |
| 增加 0.25% | \$ <u>574</u>     | \$ <u>681</u>     |
| 減少 0.25% | (\$ <u>556</u> )  | (\$ <u>661</u> )  |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ <u>4,200</u>   | \$ <u>2,960</u>   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 10.5 年            | 9.8 年             |

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u>   |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>150,000</u>      | <u>150,000</u>      |
| 額定股本                 | \$ <u>1,500,000</u> | \$ <u>1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>83,000</u>       | <u>75,000</u>       |
| 已發行股本                | \$ <u>830,000</u>   | \$ <u>750,000</u>   |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

104 年 6 月 29 日董事會決議現金增資發行新股 8,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 63 元溢價發行，增資後實收股本為 830,000 仟元。上述現金增資案並經董事會決議，以 104 年 8 月 7 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

|                             | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                     |                   |
| 股票發行溢價                      | <u>\$ 1,124,255</u> | <u>\$ 700,255</u> |

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法先提繳稅款、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘。盈餘之分配由董事會視營運需要，酌以保留適當額度後，依下列比例分派之：

1. 董事酬勞不高於百分之三。
2. 員工紅利不低於百分之二。本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事長訂定之。
3. 其餘為股東紅利；其中股東紅利由董事會擬具分派議案，而所分派股東紅利之金額，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十，並提請股東會決議分派之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 12 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十九之(六)員工福利費用。

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

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 30 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 103年度     | 102年度     | 103年度         | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 31,989 | \$ 19,102 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利   | 288,750   | -         | 3.85          | -     |

本公司 105 年 3 月 26 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 29,155 | \$ -          |
| 現金股利   | 266,286   | 3.20826       |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予以提列特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                             | 104年度            | 103年度            |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額                        | \$131,217        | \$ 49,105        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額         | ( 56,186)        | 98,930           |
| 轉換國外營運淨資產所產生利益之相關所得稅利益 (費用) | 9,552            | ( 16,818)        |
| 期末餘額                        | <u>\$ 84,583</u> | <u>\$131,217</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

|               | 104年度         | 103年度             |
|---------------|---------------|-------------------|
| 期初餘額          | \$ -          | \$ 12,476         |
| 備供出售金融資產未實現損益 |               |                   |
| 現損益           | <u>360</u>    | ( <u>12,476</u> ) |
| 期末餘額          | <u>\$ 360</u> | <u>\$ -</u>       |

(六) 庫藏股票

單位：仟股

| 收 回 原 因      | 維 護 公 司 信 用 及<br>股 東 權 益 |
|--------------|--------------------------|
| 104年1月1日股數   | -                        |
| 本年度增加        | <u>1,066</u>             |
| 104年12月31日股數 | <u>1,066</u>             |

103年1月1日至12月31日未有庫藏股交易。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、收 入

|          | 104年度               | 103年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入淨額 | <u>\$ 1,962,791</u> | <u>\$ 1,611,722</u> |
| 勞務收入     | <u>\$ 29,082</u>    | <u>\$ 34,022</u>    |

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

|      | 104年度           | 103年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 |                 |                 |
| 銀行存款 | \$ 90           | \$ 219          |
| 股利收入 | -               | 210             |
| 租賃收入 | 1,360           | -               |
| 其 他  | <u>320</u>      | <u>998</u>      |
|      | <u>\$ 1,770</u> | <u>\$ 1,427</u> |

(二) 其他利益及損失

|               | 104年度         | 103年度            |
|---------------|---------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損益 | (\$ 1,302)    | \$ 210           |
| 處分備供出售金融資產損益  | 145           | 20,591           |
| 淨外幣兌換損益       | 1,461         | 6,333            |
| 其他            | ( 19)         | ( 3)             |
|               | <u>\$ 285</u> | <u>\$ 27,131</u> |

(三) 財務成本

|        | 104年度    | 103年度  |
|--------|----------|--------|
| 銀行借款利息 | (\$ 120) | (\$ 9) |

(四) 折舊及攤銷

|            | 104年度           | 103年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 4,156        | \$ 7,116        |
| 無形資產       | 1,597           | 776             |
| 合計         | <u>\$ 5,753</u> | <u>\$ 7,892</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業成本       | \$ 2,620        | \$ 5,752        |
| 營業費用       | 1,536           | 1,364           |
|            | <u>\$ 4,156</u> | <u>\$ 7,116</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業費用       | <u>\$ 1,597</u> | <u>\$ 776</u>   |

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

|         | 104年度            | 103年度           |
|---------|------------------|-----------------|
| 研究及發展費用 | <u>\$ 17,937</u> | <u>\$ 1,614</u> |

(六) 員工福利費用

|             | 104年度            | 103年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利      | \$ 78,803        | \$ 79,969        |
| 退職後福利(附註十六) |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | 2,049            | 1,625            |
| 確定福利計畫      | 492              | 564              |
| 其他員工福利      | 2,390            | 2,197            |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 83,734</u> | <u>\$ 84,355</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 104年度            | 103年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本   | \$ 4,145         | \$ 5,604         |
| 營業費用   | <u>79,589</u>    | <u>78,751</u>    |
|        | <u>\$ 83,734</u> | <u>\$ 84,355</u> |

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 2% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 5% 及 3% 估列員工紅利 14,435 仟元及董監事酬勞 8,661 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2.24% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 13,109 仟元及董監事酬勞 7,866 仟元，係分別按前述稅前利益之 3.73% 及 2.24% 估列，該等金額於 105 年 3 月 26 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 103年度     | 102年度 |
|-------|-----------|-------|
| 員工紅利  | \$ 14,435 | \$ -  |
| 董監事酬勞 | 8,661     | -     |

104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 30 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。



(七) 外幣兌換損益

|          | 104年度           | 103年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 48,812       | \$ 38,698       |
| 外幣兌換損失總額 | ( 47,351)       | ( 32,365)       |
| 淨損益      | <u>\$ 1,461</u> | <u>\$ 6,333</u> |

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

|             | 104年度            | 103年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當期產生者       | \$ 43,062        | \$ 34,056        |
| 未分配盈餘加徵     | -                | 17,192           |
| 以前年度之調整     | 21               | 16               |
|             | <u>43,083</u>    | <u>51,264</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當期產生者       | <u>16,627</u>    | <u>30,727</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 59,710</u> | <u>\$ 81,991</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 104年度            | 103年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$351,258</u> | <u>\$401,878</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                  |
| 所得稅費用        | \$ 59,714        | \$ 68,319        |
| 免稅所得         | ( 25)            | ( 3,536)         |
| 未分配盈餘加徵      | -                | 17,192           |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                  |                  |
| 於本期之調整       | 21               | 16               |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 59,710</u> | <u>\$ 81,991</u> |

本公司適用之稅率為 17%；由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 104年度               | 103年度            |
|--------------|---------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅</u> |                     |                  |
| 認列於其他綜合損益    |                     |                  |
| 國外營運機構換算     | ( <u>\$ 9,552</u> ) | <u>\$ 16,818</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 23,487  | \$ 33,291  |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

|                  | 年初餘額             | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益     | 年底餘額             |
|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅負債</u>   |                  |                  |                   |                  |
| 暫時性差異            |                  |                  |                   |                  |
| 國外營運機構兌換<br>差額   | \$ 26,886        | \$ -             | (\$ 9,552)        | \$ 17,334        |
| 未實現兌換損益之<br>差異   | 945              | ( 1,032)         | -                 | ( 87)            |
| 國外權益法認列投<br>資損益  | 27,444           | 18,083           | -                 | 45,527           |
| 備抵存貨跌價損失         | ( 137)           | ( 529)           | -                 | ( 666)           |
| 備抵呆帳             | -                | ( 683)           | -                 | ( 683)           |
| 確定福利退休計畫<br>提撥差額 | 512              | 783              | -                 | 1,295            |
| 未休假獎金            | ( 5)             | 5                | -                 | -                |
|                  | <u>\$ 55,645</u> | <u>\$ 16,627</u> | <u>(\$ 9,552)</u> | <u>\$ 62,720</u> |

103 年度

|                  | 年初餘額            | 認列於損益             | 認列於其他<br>綜合損益 | 年底餘額        |
|------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------|
| <u>遞延所得稅資產</u>   |                 |                   |               |             |
| 暫時性差異            |                 |                   |               |             |
| 國外權益法認列投<br>資損益  | \$ 2,049        | (\$ 2,049)        | \$ -          | \$ -        |
| 確定福利退休計畫<br>提撥差額 | ( 112)          | 112               | -             | -           |
| 備抵呆帳             | 265             | ( 265)            | -             | -           |
| 備抵存貨跌價損益         | 196             | ( 196)            | -             | -           |
| 未實現兌換損益之<br>差異   | ( 430)          | 430               | -             | -           |
|                  | <u>\$ 1,968</u> | <u>(\$ 1,968)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 遞延所得稅負債          | 認列於其他            |                  | 綜合損益             | 年底餘額             |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                  | 年初餘額             | 認列於損益            |                  |                  |
| 暫時性差異            |                  |                  |                  |                  |
| 國外營運機構兌換<br>差額   | \$ 10,068        | \$ -             | \$ 16,818        | \$ 26,886        |
| 未實現兌換損益之<br>差異   | -                | 945              | -                | 945              |
| 國外權益法認列投<br>資損益  | -                | 27,444           | -                | 27,444           |
| 備抵存貨跌價損失         | -                | ( 137)           | -                | ( 137)           |
| 確定福利退休計畫<br>提撥差額 | -                | 512              | -                | 512              |
| 未休假獎金            | -                | ( 5)             | -                | ( 5)             |
|                  | <u>\$ 10,068</u> | <u>\$ 28,759</u> | <u>\$ 16,818</u> | <u>\$ 55,645</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

本公司：無 86 年以前之未分配盈餘。

|               | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$ 75,288</u> | <u>\$ 90,986</u> |
|               | 104年度(預計)        | 103年度(實際)        |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | 16.88%           | 19.76%           |

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二一、每股盈餘

|          | 單位：每股元         |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 104年度          | 103年度          |
| 基本每股盈餘   |                |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 3.74</u> | <u>\$ 4.27</u> |
| 稀釋每股盈餘   |                |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 3.72</u> | <u>\$ 4.25</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

|               | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|---------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利   | <u>\$291,548</u> | <u>\$319,887</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$291,548</u> | <u>\$319,887</u> |

股 數

單位：仟股

|                          | <u>104年度</u>  | <u>103年度</u>  |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 78,037        | 75,000        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 員工分紅                     | <u>252</u>    | <u>199</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>78,289</u> | <u>75,199</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 120            | \$ 400            |
| 1~5年  | -                 | -                 |
| 超過5年  | -                 | -                 |
|       | <u>\$ 120</u>     | <u>\$ 400</u>     |

(二) 本公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 2,720          | \$ -              |
| 1~5年  | -                 | -                 |
| 超過5年  | -                 | -                 |
|       | <u>\$ 2,720</u>   | <u>\$ -</u>       |

### 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由集團之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

##### 2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至第三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

104年12月31日

|          | 第 一 級      | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計        |
|----------|------------|-------|-------|------------|
| 備供出售金融資產 |            |       |       |            |
| 基金受益憑證   | \$ 218,443 | \$ -  | \$ -  | \$ 218,443 |

103年12月31日：無

104年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

|              | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>  |                   |                   |
| 放款及應收款（註1）   | \$720,593         | \$670,900         |
| 備供出售金融資產     | 218,443           | -                 |
| <u>金融負債</u>  |                   |                   |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 268,083           | 341,627           |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括備供出售金融資產、應收款項、應付款項、借款。本公司營運有關之財務風險。包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險，本公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。本公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務生潛在之不力影響。

## 1. 市場風險

### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，本公司之專責單位定期檢視受匯率影響之資產負債部位，運用適當之避險工具，以控管外匯波動產生之風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金及歐元貨幣匯率波動之影響。並以美金對新台幣升值及貶值 1% 時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報告匯率變動之風險，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

敏感度分析包含本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，並於年底受外幣匯率波動 1% 之影響情形。下列彙總表之正數代表當美金升值時，倘其他條件維持不變下，將增加本期淨利之金額。

|     | 美 金 之 影 響         |                   |
|-----|-------------------|-------------------|
|     | 104年度             | 103年度             |
| 損 益 | <u>(\$ 3,221)</u> | <u>(\$ 2,150)</u> |

|     | 歐 元 之 影 響       |                   |
|-----|-----------------|-------------------|
|     | 104年度           | 103年度             |
| 損 益 | <u>(\$ 546)</u> | <u>(\$ 1,013)</u> |

### (2) 利率風險

本公司因從事浮動利率之借款，故有利率變動之暴險。本公司現行之政策為維持浮動利率借款以減低利率變動風險，故本公司管理階層評估借款利率浮動對本公司影響不大。

### 敏感度分析

本公司有銀行存款，因存款利率波動不大，故不預期本公司之收入和營運現金流量有重大之利率風險。

### (3) 其他價格風險

本公司權益價格風險因主要來自備供出售金融資產之投資。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經本公司管理階層同意核准後得為之。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,184 仟元及 0 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，因此不預期有重大之信用風險。

本公司的應收帳款及其他應收款項之交易對象主要為中國外資企業及國外公司組織，信用風險集中情形請詳本公司合併財務報告，逾期及減損情形詳附註八。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 431,838 仟元及 142,425 仟元。



本公司依負債之性質採用適當之分組方式作到期分析以評估本公司之流動能力，到期分析如下：

104年12月31日

|                | 加權平均<br>有效利率<br>(%) | 1年以內              | 1年至5年       | 5年以上        |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                     |                   |             |             |
| 應付帳款           | -                   | \$ 188,327        | \$ -        | \$ -        |
| 其他應付款          | -                   | 79,756            | -           | -           |
|                |                     | <u>\$ 268,083</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

103年12月31日

|                | 加權平均<br>有效利率<br>(%) | 1年以內              | 1年至5年       | 5年以上        |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                     |                   |             |             |
| 應付帳款           | -                   | \$ 277,608        | \$ -        | \$ -        |
| 其他應付款          | -                   | 64,019            | -           | -           |
|                |                     | <u>\$ 341,627</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 進 貨

|       | 104年度               | 103年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 子 公 司 | \$ 1,544,196        | \$ 1,326,308        |
| 其他關係人 | 1,795               | 2,965               |
|       | <u>\$ 1,545,991</u> | <u>\$ 1,329,273</u> |

(二) 技術服務收入

|       | 104年度            | 103年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 26,593</u> | <u>\$ 29,021</u> |

上述向關係人進銷貨之交易條件與其他非關係人比較並無重大差異。

(三) 應收關係人款項

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

|       | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$118,461</u> | <u>\$104,578</u> |

(四) 應付關係人款項

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

|       | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | \$169,372        | \$271,779        |
| 其他關係人 | <u>-</u>         | <u>1,091</u>     |
|       | <u>\$169,372</u> | <u>\$272,870</u> |

(五) 其他關係人款項

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

|       | 104年12月31日  | 103年12月31日       |
|-------|-------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,384</u> |

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

|       | 104年12月31日  | 103年12月31日    |
|-------|-------------|---------------|
| 其他關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 200</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 處分不動產、廠房及設備

財產交易（104年度：無）

| 103年度 | 交 易 內 容 | 交 易 金 額  | 出 售 利 益 | 價 款 支 付 情 形 |
|-------|---------|----------|---------|-------------|
| 子 公 司 | 出售固定資產  | \$ 8,490 | \$ -    | 已全數收回       |
| 其他關係人 | 出售固定資產  | 2,360    | 53      | 已全數收回       |

(七) 其他關係人交易

1. 資產負債表日之存出保證金餘額如下：

|       | 104年12月31日    | 103年12月31日    |
|-------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> |

2. 租金支出

|       | 租 金             | 支 出             |
|-------|-----------------|-----------------|
|       | 104年度           | 103年度           |
| 其他關係人 | <u>\$ 1,660</u> | <u>\$ 2,300</u> |

3. 勞務費

|       | 勞<br>務        | 費             |
|-------|---------------|---------------|
|       | 104年度         | 103年度         |
| 其他關係人 | <u>\$ 312</u> | <u>\$ 840</u> |

4. 租金收入

|       | 租<br>金          | 收<br>入      |
|-------|-----------------|-------------|
|       | 104年度           | 103年度       |
| 其他關係人 | <u>\$ 1,360</u> | <u>\$ -</u> |

(八) 對主要管理階層之獎酬

104及103年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 104年度           | 103年度            |
|--------|-----------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 6,140</u> | <u>\$ 10,989</u> |
| 退職後工福利 | <u>311</u>      | <u>106</u>       |
|        | <u>\$ 6,451</u> | <u>\$ 11,095</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

|        | 104年12月31日   | 103年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 其他金融資產 | <u>\$ 23</u> | <u>\$ 22</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約：無。

二八、重大之災害損失：無。

二九、重大之期後事項：無。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年12月31日

(單位：外幣／台幣仟元)

|                |     | 外  | 幣      | 匯 | 率      | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|-----|----|--------|---|--------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |     |    |        |   |        |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |     |    |        |   |        |    |         |   |   |
| 美              | 元   | \$ | 17,103 |   | 32.825 | \$ | 561,412 |   |   |
| 歐              | 元   |    | 1,920  |   | 35.880 |    | 68,900  |   |   |
| 日              | 圓   |    | 460    |   | 0.273  |    | 125     |   |   |
| 港              | 幣   |    | 46     |   | 4.235  |    | 194     |   |   |
| 人              | 民 幣 |    | 16,575 |   | 4.995  |    | 82,794  |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |     |    |        |   |        |    |         |   |   |
| 美              | 元   |    | 5,282  |   | 32.825 |    | 173,396 |   |   |
| 歐              | 元   |    | 87     |   | 35.880 |    | 3,123   |   |   |
| 日              | 圓   |    | 45,000 |   | 0.273  |    | 12,272  |   |   |
| 港              | 幣   |    | 741    |   | 4.235  |    | 3,136   |   |   |
| 人              | 民 幣 |    | 87     |   | 4.995  |    | 434     |   |   |

103年12月31日

(單位：外幣／台幣仟元)

|                |     | 外  | 幣      | 匯 | 率      | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|-----|----|--------|---|--------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |     |    |        |   |        |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |     |    |        |   |        |    |         |   |   |
| 美              | 元   | \$ | 16,907 |   | 31.650 | \$ | 535,102 |   |   |
| 歐              | 元   |    | 3,197  |   | 38.470 |    | 122,999 |   |   |
| 日              | 圓   |    | 2,339  |   | 0.265  |    | 619     |   |   |
| 港              | 幣   |    | 45     |   | 4.080  |    | 183     |   |   |
| 人              | 民 幣 |    | 293    |   | 5.092  |    | 1,491   |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |     |    |        |   |        |    |         |   |   |
| 美              | 元   |    | 8,721  |   | 31.650 |    | 276,025 |   |   |
| 歐              | 元   |    | 25     |   | 38.470 |    | 962     |   |   |
| 港              | 幣   |    | 875    |   | 4.080  |    | 3,571   |   |   |

具重大影響之外幣兌換損益如下：

|   |   | 104年度           |           | 103年度           |             |
|---|---|-----------------|-----------|-----------------|-------------|
| 外 | 幣 | 匯               | 率         | 匯               | 率           |
| 美 | 元 | 31.739 (美元：新台幣) | \$ 10,899 | 30.306 (美元：新台幣) | \$ 15,402   |
| 歐 | 元 | 35.24 (歐元：新台幣)  | ( 11,134) | 40.28 (歐元：新台幣)  | ( 7,675)    |
|   |   |                 | ( \$ 235) |                 | ( \$ 7,727) |

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。無
10. 被投資公司資訊。(附表七)

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

智伸科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司                           | 貸與對象         | 往來科目      | 是否為關係人 | 本期最高餘額     | 期末餘額       | 實際動支金額     | 利率區間  | 資金貸與性質     | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 個別對象資金貸與限額   | 資金貸與總限額      | 備註 |
|----|-----------------------------------|--------------|-----------|--------|------------|------------|------------|-------|------------|--------|--------------|------|-------|-------|--------------|--------------|----|
| 1  | GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED | 浙江智泓科技有限公司   | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 944,210 | \$ 785,009 | \$ 785,009 | 3%~5% | 有短期融通資金之必要 | \$ -   | 營運週轉         | \$ - | -     | \$ -  | \$ 2,633,229 | \$ 2,633,229 | 註一 |
| 2  | 東莞海盛電子科技有限公司                      | 東莞海益機械配件有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是      | 91,714     | -          | -          | -     | 有短期融通資金之必要 | -      | 營運週轉         | -    | -     | -     | 2,633,229    | 2,633,229    | 註一 |
| 2  | 東莞海盛電子科技有限公司                      | 浙江智泓科技有限公司   | 其他應收款－關係人 | 是      | 181,979    | 181,979    | 90,990     | -     | 有短期融通資金之必要 | -      | 營運週轉         | -    | -     | -     | 2,633,229    | 2,633,229    | 註一 |

註一：依智伸科技股份有限公司資金貸予他人限額計算如下：

(1) 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之二十為限。所稱業務往來係指雙方間最近一年內進貨或銷貨金額孰高者。

有短期融通資金之必要之公司或行號，個別貸與總額以不超過當期淨值的百分之二十為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之四十為限。

(2) 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，從事資金貸與其個別公司資金貸與限額以本公司淨值的百分之百為限，貸與總額以不超過淨值的百分之一百為限。

資金最高限額為淨值 2,633,229 (仟元) × 100% = 2,633,229 (仟元)

智伸科技股份有限公司  
為他人背書保證  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象                     |     | 對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 | 本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額 | 期 末 背 書 保 證 餘 額 | 實 際 動 支 金 額 | 以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額 | 累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 ( % ) | 背 書 保 證 最 高 限 額 | 屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 | 屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 | 屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 | 備 註 |
|----|------------|-----------------------------------|-----|-------------------------|---------------------|-----------------|-------------|-------------------------|-------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----|
|    |            | 公 司 名 稱                           | 關 係 |                         |                     |                 |             |                         |                                                 |                 |                         |                         |                     |     |
| 1  | 智伸科技股份有限公司 | FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD    | 子公司 | \$ 1,053,292            | \$ 49,238           | \$ 49,238       | \$ 16,412   | \$ -                    | 2                                               | \$ 1,316,615    | Y                       | N                       | N                   | 註一  |
|    | 智伸科技股份有限公司 | SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED | 孫公司 | 1,053,292               | 229,775             | 229,775         | 229,775     | -                       | 9                                               | 1,316,615       | Y                       | N                       | N                   | 註一  |
|    | 智伸科技股份有限公司 | GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED | 孫公司 | 1,053,292               | 574,437             | 574,437         | 459,550     | -                       | 22                                              | 1,316,615       | Y                       | N                       | N                   | 註一  |

註一：依智伸科技股份有限公司為他人背書保證作業程序限額計算如下：

- (1) 本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值百分之四十為限，如因業務關係而對單一企業從事背書保證者，除受前項規範外，其背書保證金額不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。
- (2) 依上述規定，對外辦理背書保證之最高限額為淨值 2,633,229（仟元）×50% = 1,316,615（仟元）；另對單一企業背書保證之限額為淨值 2,633,229（仟元）×40% = 1,053,292（仟元）。



智伸科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

| 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<br>(註 1)     | 持股比率<br>(%) | 公允價值              |    |
| 智伸科技股份有限公司 | 受益憑證<br>群益安穩貨幣市場基金 | 無           | 備供出售金融資產—流動 | 13,709 | <u>\$ 218,443</u> | -           | <u>\$ 218,443</u> |    |

註 1：包含認列備供出售金融資產未實現損益。

智伸科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 買、賣之公司         | 有價證券<br>種類及名稱          | 帳列科目             | 交易對象 | 關係 | 期初 |      | 買入     |            | 賣出     |            | 期末         |        |        |            |
|----------------|------------------------|------------------|------|----|----|------|--------|------------|--------|------------|------------|--------|--------|------------|
|                |                        |                  |      |    | 股數 | 金額   | 股數     | 金額         | 股數     | 金額         | 股數         | 金額(註1) |        |            |
| 智伸科技股份有<br>限公司 | 受益憑證<br>群益安穩貨幣<br>市場基金 | 備供出售金融資產<br>— 流動 | 無    | 無  | -  | \$ - | 29,912 | \$ 475,752 | 16,203 | \$ 257,814 | \$ 257,669 | \$ 145 | 13,709 | \$ 218,443 |

註 1：包含認列備供出售金融資產未實現損益。

智伸科技股份有限公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 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 |    |
| SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 智伸科技股份有限公司                | 母子公司    | 銷貨    | \$ 1,544,196 | 50.36%     | 月結 90 天 | -                 | -    | 應收帳款<br>\$ 169,372 | 18.52%          |    |
| SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 浙江智泓科技有限公司                | 最終母公司相同 | 銷貨    | 112,707      | 3.68%      | 月結 90 天 | -                 | -    | 應收帳款<br>116,448    | 12.73%          |    |
| 東莞海益機械配件有限公司              | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 最終母公司相同 | 銷貨    | 1,055,678    | 34.43%     | 月結 90 天 | -                 | -    | 應收帳款<br>117,506    | 12.85%          |    |
| 東莞海盛電子科技有限公司              | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 最終母公司相同 | 銷貨    | 200,301      | 6.53%      | 月結 90 天 | -                 | -    | 應收帳款<br>17,783     | 1.94%           |    |
| 浙江智泓科技有限公司                | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 最終母公司相同 | 銷貨    | 319,903      | 10.43%     | 月結 90 天 | -                 | -    | 應收帳款<br>38,764     | 4.24%           |    |

智伸科技股份有限公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司                         | 交易對象名稱                    | 關係      | 應收關係人款項餘額  | 週轉率      | 逾期應收關係人款項金額 | 處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------|------------|----------|-------------|------|---------------|----------|
| 智伸科技股份有限公司                        | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 母子公司    | \$ 118,461 | 1.05 次/年 | \$ -        | -    | \$ 881        | \$ -     |
| SEAMAX INTERNATIONAL LTD.         | 智伸科技股份有限公司                | 母子公司    | 169,372    | 7.00 次/年 | -           | -    | 169,372       | -        |
| SEAMAX INTERNATIONAL LTD.         | 浙江智泓科技有限公司                | 最終母公司相同 | 116,448    | 1.02 次/年 | -           | -    | 165           | -        |
| 東莞海益機械配件有限公司                      | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 最終母公司相同 | 117,506    | 7.24 次/年 | -           | -    | 16,343        | -        |
| GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED | 浙江智泓科技有限公司                | 母子公司    | 840,994    | 註 2      | -           | -    | 94,213        | -        |

註 1：係其他應收款，故不計算週轉率。

智伸科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 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<br>帳面金額   | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註 |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------|--------|--------|--------------|-----------------|-----------------|----|
|                                 |                                   |                                                          |         | 本期           | 期末           | 上期     | 期末     |              |                 |                 |    |
| 智伸科技股份有限公司                      | FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD    | TMF Chambers,P.O. Box 3269, Apia, Samoa                  | 一般投資業務  | \$ 1,522,863 | \$ 1,522,863 | 51,500 | 100.00 | \$ 1,887,961 | \$ 104,923      | \$ 106,798      |    |
| 智伸科技股份有限公司                      | SEAMAX INTERNATIONAL LTD.         | Offshore Chambers ,P.O.Box 217,Apia, Samoa               | 從事貨物進出口 | 28,995       | 28,995       | 1,000  | 100.00 | 33,672       | ( 427 )         | ( 427 )         |    |
| FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD. | SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED | 1004AXA Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong | 一般投資業務  | 363,000      | 363,000      | 12,200 | 100.00 | 318,474      | 46,673          | 46,673          |    |
| FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD. | GLOBAL WIN LIMITED                | Offshore Chambers ,P.O.Box 217,Apia, Samoa               | 一般投資業務  | 364,103      | 364,103      | 10,000 | 100.00 | 415,363      | 7,311           | 7,311           |    |
| FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD. | GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED | Offshore Chambers ,P.O.Box 217,Apia, Samoa               | 一般投資業務  | 768,200      | 768,200      | 23,500 | 100.00 | 1,180,201    | 64,514          | 64,514          |    |

註：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

智伸科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱    | 主要營業項目                                                                             | 實收資本額      | 投資方式<br>(註一) | 本期         | 期初   | 本期匯出或收回投資金額 |            | 本期        | 期末     | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司<br>直接或間接<br>之持股比例 | 本期   | 認列 | 期 | 末 | 投 | 資 | 帳 | 面 | 價 | 值 | 截 | 至 | 本 | 期 | 止 | 備 | 註 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|------------|------|-------------|------------|-----------|--------|---------------|-----------------------|------|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|              |                                                                                    |            |              | 自          | 自    | 匯           | 匯          | 自         | 自      |               |                       | 認    | 列  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 東莞海益機械配件有限公司 | 生產和銷售電腦硬盤零組件、工業控制零組件、精沖模、模具標準件、高檔五金件、高檔建築五金件、水暖器材及五金件、新型電子元器件、汽車關鍵零部件、防抱死制動系統。     | \$ 359,046 | 2            | \$ 363,000 | \$ - | \$ -        | \$ 363,000 | \$ 80,008 | 100.00 | \$ 49,524     | \$ 577,766            | \$ - |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 東莞海盛電子科技有限公司 | 生產和銷售磁盤驅動器部件，新型電子元器件，水暖器材及五金件，汽車關鍵零部件，防抱死制動系統。                                     | 294,300    | 2            | 364,103    | -    | -           | 364,103    | 6,116     | 100.00 | 6,116         | 392,166               | -    |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 浙江智泓科技有限公司   | 開發研究和生產銷售各類大容量光、磁盤驅動器及其部件，半導體元器件、新型電子元器件、數字照相機、精密在線測量儀器、精沖模、模具標準件和醫療類精密零件、汽車用精密零件。 | 698,243    | 2            | 779,699    | -    | -           | 779,699    | 53,651    | 100.00 | 53,651        | 1,140,966             | -    |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

註一：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。

註二：上述投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

2. 赴大陸地區投資限額：

| 公 司 名 稱 | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經 濟 部 投 審 會<br>核 准 投 資 金 額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|---------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 註       | \$ 1,506,802             | \$ 1,506,802               | \$ -                   |

註：本公司已於 103 年 9 月 23 日取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，自 103 年 9 月 5 日起生效，故不受經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之規定。

3. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：詳附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

## §重要會計科目明細表目錄§

| 項                          | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表              |   |           |
| 現金及約當現金明細表                 |   | 明細表一      |
| 備供出售金融資產—流動明細表             |   | 附表三       |
| 應收帳款明細表                    |   | 明細表二      |
| 其他應收款明細表                   |   | 附註八       |
| 存貨明細表                      |   | 明細表三      |
| 採用權益法之投資變動明細表              |   | 明細表四      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表             |   | 附註十一      |
| 無形資產變動明細表                  |   | 附註十二      |
| 遞延所得稅資產明細表                 |   | 附註二十      |
| 應付帳款明細表                    |   | 明細表五      |
| 其他應付款明細表                   |   | 附註十五      |
| 其他流動負債明細表                  |   | 明細表六      |
| 遞延所得稅負債明細表                 |   | 附註二十      |
| 損益項目明細表                    |   |           |
| 營業收入明細表                    |   | 明細表七      |
| 營業成本明細表                    |   | 明細表八      |
| 推銷費用明細表                    |   | 明細表九      |
| 管理費用明細表                    |   | 明細表九      |
| 研究及發展費用明細表                 |   | 明細表九      |
| 其他收益及費損淨額明細表               |   | 附註十九      |
| 財務成本明細表                    |   | 附註十九      |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 |   | 附註十九      |

智伸科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目       | 摘                                                                                          | 要 | 金  | 額                |
|---|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|------------------|
| 現 | 金       |                                                                                            |   |    |                  |
|   | 庫存現金    |                                                                                            |   | \$ | 41               |
|   | 銀行存款    |                                                                                            |   |    |                  |
|   | 支票及活期存款 |                                                                                            |   |    | 6,650            |
|   | 外幣活期存款  | 包括 2,200 仟美元@32.825，130<br>仟港幣@4.235，664 仟歐元<br>@35.880，376 仟日幣@0.273，<br>3,775 仟人民幣@4.995 |   |    | 115,568          |
|   | 約當現金    |                                                                                            |   |    |                  |
|   | 銀行定期存款  |                                                                                            |   |    | <u>10,025</u>    |
|   |         |                                                                                            |   |    | <u>\$132,284</u> |



智伸科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額               |
|---------|-----|-------------------|
| 關係人     |     |                   |
| SIWS    | 貨 款 | \$118,461         |
| 非關係人    |     |                   |
| BSFEPDE | 貨 款 | 32,425            |
| CVDPR   | "   | 62,871            |
| SGTTH   | "   | 45,625            |
| SGT512  | "   | 78,310            |
| 其他（註）   | "   | <u>260,521</u>    |
| 總 額     |     | 598,213           |
| 減：備抵呆帳  |     | ( <u>10,003</u> ) |
|         |     | <u>\$588,210</u>  |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

智伸科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 名 稱         | 成 本              | 市 價              |
|-------------|------------------|------------------|
| 製 成 品       | \$ 89,567        | \$104,451        |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 3,921)         | -                |
|             | <u>\$ 85,646</u> | <u>\$104,451</u> |

智伸科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 104 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

| 被投資公司                          | 期初餘額   |                    | 本期增加   |             | 本期減少   |             | 投資(損)益            | 累積換算調整數            | 例流沖銷            | 期末餘額   |     |                    | 市價或股權淨值 | 提供擔保或質押情形          | 備註 |
|--------------------------------|--------|--------------------|--------|-------------|--------|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|--------|-----|--------------------|---------|--------------------|----|
|                                | 股數(仟股) | 金額                 | 股數(仟股) | 金額          | 股數(仟股) | 金額          |                   |                    |                 | 股數(仟股) | 持股% | 金額                 |         |                    |    |
| Fortune Tower Holding Co., Ltd | 51,500 | \$1,838,555        | -      | \$ -        | -      | \$ -        | \$ 104,923        | (\$ 57,392)        | \$ 1,875        | 51,500 | 100 | \$1,887,961        | 36.72   | \$1,890,890        | 無  |
| Seamax International Ltd.      | 1,000  | 32,893             | -      | -           | -      | -           | ( 427 )           | 1,206              | -               | 1,000  | 100 | 33,672             | 33.67   | 33,672             | 無  |
|                                |        | <u>\$1,871,448</u> |        | <u>\$ -</u> |        | <u>\$ -</u> | <u>\$ 104,496</u> | <u>(\$ 56,186)</u> | <u>\$ 1,875</u> |        |     | <u>\$1,921,633</u> |         | <u>\$1,924,562</u> |    |

智伸科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 客<br>戶<br>名<br>稱 | 摘<br>要 | 金<br>額           |
|------------------|--------|------------------|
| 關係人              |        |                  |
| SIWS             | 貨 款    | <u>\$169,372</u> |
| 非關係人             |        |                  |
| CP02B            | 貨 款    | \$ 12,272        |
| MG04             | "      | 3,098            |
| VU06             | "      | 953              |
| 其他（註）            | "      | <u>2,632</u>     |
|                  |        | <u>\$ 18,955</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

智伸科技股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項   | 目 | 摘             | 要 | 金  | 額               |
|-----|---|---------------|---|----|-----------------|
| 代收款 |   | 所得稅、健保費及勞務費代扣 | 繳 | \$ | 820             |
| 暫收款 |   | 暫收客戶款項        |   |    | <u>3,815</u>    |
|     |   |               |   |    | <u>\$ 4,635</u> |

智伸科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項         | 目 | 摘             | 要 | 金                   | 額 |
|-----------|---|---------------|---|---------------------|---|
| 銷貨收入總額    |   | 汽車及 3C 零件機械加工 |   | \$ 1,995,867        |   |
| 減：銷貨退回及折讓 |   |               |   | ( 33,076)           |   |
| 銷貨收入淨額    |   |               |   | 1,962,791           |   |
| 勞務收入      |   | 關係人技術服務費等     |   | 29,082              |   |
|           |   |               |   | <u>\$ 1,991,873</u> |   |

智伸科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目       | 金 額                 |
|-----------|---------------------|
| 直接原料耗用    |                     |
| 期初直接原料    | \$ 1,942            |
| 加：本期購料    | 3,427               |
| 在製品轉至原料   | 1,764               |
| 減：期末直接原料  | -                   |
| 出售原料      | ( 379)              |
|           | 6,754               |
| 直接人工      | 3,112               |
| 製造費用      | 10,442              |
| 製造成本      | 20,308              |
| 期初在製品     | 2,886               |
| 減：轉列營業費用  | ( 21)               |
| 轉列原料      | ( 1,764)            |
| 期末在製品     | -                   |
| 製成品成本     | 21,409              |
| 期初製成品     | 103,543             |
| 加：本期進貨    | 1,553,397           |
| 出售原料      | 379                 |
| 減：轉列營業費用  | ( 1,299)            |
| 期末製成品     | ( 89,567)           |
| 銷貨成本      | 1,587,862           |
| 其他營業成本    |                     |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 3,112               |
| 變賣下腳收入    | ( 48)               |
|           | 3,064               |
|           | <u>\$ 1,590,926</u> |

智伸科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 推 銷 費 用          | 管 理 及<br>總 務 費 用 | 研 究<br>發 展 費 用   | 合 計              |
|-------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資支出  |   | \$ 5,906         | \$ 31,790        | \$ 15,129        | \$ 52,825        |
| 年終獎金  |   | 3,423            | 13,692           | -                | 17,115           |
| 佣金支出  |   | 12,734           | -                | -                | 12,734           |
| 進出口費用 |   | 24,559           | -                | -                | 24,559           |
| 其他(註) |   | <u>5,653</u>     | <u>42,301</u>    | <u>2,808</u>     | <u>50,762</u>    |
|       |   | <u>\$ 52,275</u> | <u>\$ 87,783</u> | <u>\$ 17,937</u> | <u>\$157,995</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050901

號

會員姓名：  
(1) 李麗鳳  
(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

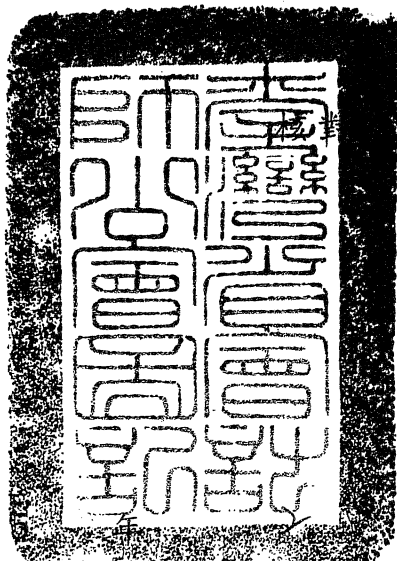
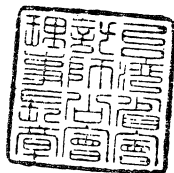
會員證書字號：  
(1) 台省會證字第 3050 號  
(2) 台省會證字第 2198 號

委託人統一編號：22363342

印鑑證明書用途：辦理智伸科技股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |     |             |                                                                                       |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) | 李麗鳳 | 存會印鑑<br>(一) |  |
| 簽名式<br>(二) | 陳慧銘 | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



中華民國 105 年 5 月 2 日