

智伸科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~35		六~二六
(七) 關係人交易	35~37		二七
(八) 質抵押之資產	37		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二九
(十) 重大之災害損失	37		三十
(十一) 重大之期後事項	37		三一
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	38~39		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40、42~46		三三
2. 轉投資事業相關資訊	39~40、49		三三
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39~40、47~48		三三
4. 大陸投資資訊	40、50		三三
(十四) 部門資訊	41		三四

會計師核閱報告

智伸科技股份有限公司 公鑒：

智伸科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則，經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗



李麗

會計師 陳慧銘



陳慧銘

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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 11 月 14 日

民國 105 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 919,636	20	\$ 574,642	12	\$ 475,286	10
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	51,042	1	218,443	5	306,513	6
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及二八)	34,321	1	35,177	1	35,225	1
1150	應收票據 (附註九)	3,665	-	-	-	517	-
1170	應收帳款 (附註九)	900,952	19	914,643	19	746,690	16
1200	其他應收款 (附註九)	12,127	-	21,017	-	32,611	1
1210	其他應收款—關係人 (附註九及二七)	357	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產	139	-	1,144	-	6,461	-
130X	存貨 (附註十)	396,892	8	566,049	12	639,036	14
1410	預付款項 (附註十四)	126,580	3	172,489	4	190,736	4
1470	其他流動資產 (附註十四及二八)	5,049	-	11,677	-	8,135	-
11XX	流動資產總計	<u>2,450,760</u>	<u>52</u>	<u>2,515,281</u>	<u>53</u>	<u>2,441,210</u>	<u>52</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	1,811,367	39	1,734,542	37	1,696,923	36
1801	電腦軟體淨額 (附註十三)	2,304	-	2,761	-	3,312	-
1840	遞延所得稅資產	23,195	1	9,978	-	1,805	-
1915	預付設備款 (附註十四)	347,814	7	408,072	9	506,518	11
1920	存出保證金 (附註十四及二七)	11,785	-	10,919	-	11,477	-
1985	長期預付租金 (附註十四及二八)	31,033	1	34,045	1	35,019	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註十四及二八)	-	-	30	-	30	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,227,498</u>	<u>48</u>	<u>2,200,347</u>	<u>47</u>	<u>2,255,084</u>	<u>48</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,678,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,715,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,696,294</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五及二八)	\$ 975,269	21	\$ 1,182,685	25	\$ 1,196,189	25
2170	應付帳款 (附註十六)	150,522	3	143,231	3	172,756	4
2180	應付帳款—關係人 (附註十六及二七)	12,862	-	-	-	849	-
2219	其他應付款—其他 (附註十七)	827,628	18	624,303	13	547,393	12
2220	其他應付款—關係人 (附註十七及二七)	-	-	217	-	545	-
2230	本期所得稅負債	44,310	1	27,761	1	22,201	-
2310	預收款項 (附註十七)	481	-	518	-	529	-
2399	其他流動負債—其他 (附註十七)	18,649	-	18,845	-	15,206	-
21XX	流動負債總計	<u>2,029,721</u>	<u>43</u>	<u>1,997,560</u>	<u>42</u>	<u>1,955,668</u>	<u>41</u>
	非流動負債						
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十八)	4,145	-	11,167	-	11,052	-
2645	存入保證金 (附註十七)	3,898	-	4,094	-	4,185	-
2570	遞延所得稅負債	79,478	2	69,578	2	63,171	2
25XX	非流動負債總計	<u>87,521</u>	<u>2</u>	<u>84,839</u>	<u>2</u>	<u>78,408</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>2,117,242</u>	<u>45</u>	<u>2,082,399</u>	<u>44</u>	<u>2,034,076</u>	<u>43</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)						
	股本						
3110	普通股	819,340	18	830,000	18	830,000	18
3200	資本公積	1,064,002	23	1,124,255	24	1,124,255	24
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	108,937	2	79,782	2	79,782	1
3350	未分配盈餘	609,194	13	585,162	12	505,122	11
3300	保留盈餘總計	<u>718,131</u>	<u>15</u>	<u>664,944</u>	<u>14</u>	<u>584,904</u>	<u>12</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(40,614)	(1)	84,583	2	122,870	3
3425	備供出售金融資產未實現損益	157	-	360	-	189	-
3400	其他權益總計	<u>(40,457)</u>	<u>(1)</u>	<u>84,943</u>	<u>2</u>	<u>123,059</u>	<u>3</u>
3500	庫藏股票	-	-	(70,913)	(2)	-	-
3XXX	權益總計	<u>2,561,016</u>	<u>55</u>	<u>2,633,229</u>	<u>56</u>	<u>2,662,218</u>	<u>57</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,678,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,715,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,696,294</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林恩道



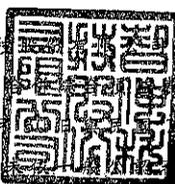
經理人：林恩道



會計主管：顏瑞全



智伸科技 及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱, 計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二十)							
4100	銷貨收入							
4110	\$ 882,105	101	\$ 733,793	102	\$2,631,351	101	\$2,279,896	102
4170	(5,393)	-	(10,031)	(1)	(14,686)	-	(27,290)	(1)
4190	(6,080)	(1)	(3,524)	(1)	(21,397)	(1)	(18,622)	(1)
4000	870,632	100	720,238	100	2,595,268	100	2,233,984	100
5000	營業成本 (附註十、二一及二七)							
	(632,490)	(73)	(549,191)	(76)	(1,848,436)	(71)	(1,734,812)	(77)
5900	238,142	27	171,047	24	746,832	29	499,172	23
	營業費用 (附註二一及二七)							
6100	(18,064)	(2)	(18,457)	(3)	(60,386)	(2)	(59,389)	(3)
6200	(25,962)	(3)	(43,118)	(6)	(121,158)	(5)	(135,919)	(6)
6300	(20,740)	(2)	(7,582)	(1)	(48,148)	(2)	(22,698)	(1)
6000	(64,766)	(7)	(69,157)	(10)	(229,692)	(9)	(218,006)	(10)
6900	173,376	20	101,890	14	517,140	20	281,166	13
	營業外收入及支出 (附註二一及二七)							
7190	2,091	-	2,229	-	13,010	-	16,140	1
7020	(28,619)	(3)	(596)	-	(61,454)	(2)	(20,016)	(1)
7050	(4,674)	(1)	(3,108)	-	(12,185)	(1)	(8,382)	(1)
7000	(31,202)	(4)	(1,475)	-	(60,629)	(3)	(12,258)	(1)
7900	142,174	16	100,415	14	456,511	17	268,908	12
7950	(39,477)	(4)	(14,507)	(2)	(137,039)	(5)	(58,715)	(3)
8200	102,697	12	85,908	12	319,472	12	210,193	9
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	(58,881)	(7)	29,322	4	(125,197)	(5)	(8,347)	-
8362	備供出售金融資產未實現損失							
	(146)	-	189	-	(203)	-	189	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)							
	(59,027)	(7)	29,511	4	(125,400)	(5)	(8,158)	-
8500	\$ 43,670	5	\$ 115,419	16	\$ 194,072	7	\$ 202,035	9
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 102,697	12	\$ 85,908	12	\$ 319,472	12	\$ 210,193	9
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	\$ 102,697	12	\$ 85,908	12	\$ 319,472	12	\$ 210,193	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 43,670	5	\$ 115,419	16	\$ 194,072	7	\$ 202,035	9
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 43,670</u>	<u>5</u>	<u>\$ 115,419</u>	<u>16</u>	<u>\$ 194,072</u>	<u>7</u>	<u>\$ 202,035</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二三)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.25		\$ 1.08		\$ 3.90		\$ 2.74	
9810	稀 釋	\$ 1.25		\$ 1.07		\$ 3.89		\$ 2.73	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林恩道



經理人：林恩道



會計主管：顏瑞全



智伸科林公司

民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業			主			之			權	益
						積	留	盈	餘	外	其	他	權	項		
	股本金額	賣	積	留	盈	餘	外	其	他	權	項	出	售	庫	益	總
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	750,000	700,255	47,793	615,668	131,217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,244,933
B1	-	-	31,989	(31,989)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(288,750)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(288,750)
D1	-	-	-	210,193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210,193
D3	-	-	-	-	-	-	(8,347)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,158)
D5	-	-	-	210,193	-	-	(8,347)	-	-	-	-	-	-	-	-	202,095
E1	80,000	424,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	504,000
Z1	830,000	1,124,255	79,782	505,122	122,870	189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,662,218
A1	830,000	1,124,255	79,782	585,162	84,583	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,633,229
B1	-	-	29,155	(29,155)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(266,285)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(266,285)
D1	-	-	-	319,472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319,472
D3	-	-	-	-	-	-	(125,197)	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,197)
D5	-	-	-	319,472	-	-	(125,197)	-	-	-	-	-	-	-	-	194,072
L3	(10,660)	(60,253)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	819,340	1,064,002	108,937	609,194	40,614	157	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,561,016

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：林恩道

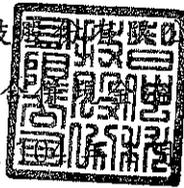
會計主管：顏端全



董事長：林恩道



智伸科技 有限公司及子公司



量表

民國 105 年及 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 456,511	\$ 268,908
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	187,748	206,311
A20200	攤銷費用	1,676	2,020
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(2,980)	232
A20900	財務成本	12,185	8,382
A21200	利息收入	(3,278)	(4,070)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,662)	(4,591)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(518)	(34)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,979	(27,897)
A29900	預付租賃款攤銷	626	646
A24100	外幣兌換損益	2,780	(9,994)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據增加	(3,665)	(517)
A31150	應收帳款減少	17,310	35,446
A31180	其他應收款減少(增加)	8,533	(4,278)
A31200	存貨減少(增加)	174,818	(11,433)
A31230	預付款項減少(增加)	45,909	(32,651)
A31240	其他流動資產減少(增加)	6,631	(7,099)
A32150	應付帳款增加(減少)	20,153	(169,176)
A32180	其他應付款減少	(73,573)	(44,753)
A32230	其他流動負債減少	(196)	(2,322)
A32240	應計退休金負債減少	(7,022)	(3,406)
A33000	營運產生之現金流入	842,965	199,724
A33300	支付之利息	(11,773)	(7,471)
A33500	支付之所得稅	(97,755)	(79,011)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>733,437</u>	<u>113,242</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 10,000)	(\$ 459,050)
B00400	處分備供出售金融資產價款	177,716	152,760
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(35,879)	(66,792)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	36,138	134,795
B02700	購置不動產、廠房及設備	(344,604)	(430,424)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	21,562	18,833
B03800	存出保證金增加	(866)	(4,028)
B04500	取得購置無形資產	(1,380)	(2,231)
B06600	其他金融資產減少	30	124
B07500	收取之利息	3,278	4,070
BBBB	投資活動之淨現金流出	(154,005)	(651,943)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	359,996
C00200	短期借款減少	(207,416)	-
C03000	存入保證金增加	102	-
C04500	發放現金股利	-	(288,750)
C04600	現金增資	-	504,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(207,314)	575,246
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,124)	3,614
EEEE	現金及約當現金淨增加	344,994	40,159
E00100	期初現金及約當現金餘額	574,642	435,127
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 919,636	\$ 475,286

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 14 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) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019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

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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

2. 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，若合併公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七、八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,170	\$ 1,289	\$ 1,316
銀行支票及活期存款	874,438	444,627	463,963
在途現金	-	118,701	-
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	44,028	10,025	10,007
	<u>\$ 919,636</u>	<u>\$ 574,642</u>	<u>\$ 475,286</u>
銀行定期存款利率區間	0.68%	0.80%	0.89%

七、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 51,042</u>	<u>\$ 218,443</u>	<u>\$ 306,513</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期	<u>\$ 34,321</u>	<u>\$ 35,177</u>	<u>\$ 35,225</u>
利率區間	2.00%	3.61%	3.61%

定期存款質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,665	\$ -	\$ 517
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 915,764	\$ 933,074	\$ 760,477
減：備抵呆帳	(14,812)	(18,431)	(13,787)
	<u>\$ 900,952</u>	<u>\$ 914,643</u>	<u>\$ 746,690</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 4,350	\$ 14,300	\$ 20,951
其他	7,777	6,717	11,660
其他應收款－關係人	357	-	-
	<u>\$ 12,484</u>	<u>\$ 21,017</u>	<u>\$ 32,611</u>

應收帳款

合併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，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示立帳超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於立帳超過 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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
0~60 天	\$ 576,102	\$ 574,087	\$ 475,958
61~90 天	208,950	205,911	145,314
91~120 天	88,821	85,045	94,893
121~150 天	27,745	32,321	28,659
151~360 天	10,552	32,661	13,462
361 天以上	3,594	3,049	2,191
合計	<u>\$ 915,764</u>	<u>\$ 933,074</u>	<u>\$ 760,477</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併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：

	群 組 評 估 減 損 損 失	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 18,431	\$ 13,578
加：本期提列呆帳費用	(2,980)	232
外幣換算差額	(639)	(23)
期末餘額	<u>\$ 14,812</u>	<u>\$ 13,787</u>

105年及104年1月1日至9月30日，備抵呆帳金額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。

十、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 129,946	\$ 250,561	\$ 299,876
在製品	166,713	178,304	200,913
原物料	<u>100,233</u>	<u>137,184</u>	<u>138,247</u>
	<u>\$ 396,892</u>	<u>\$ 566,049</u>	<u>\$ 639,036</u>

105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失910仟元及1,979仟元，104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益9,408仟元及27,897仟元，存貨淨變現價值回升主係清理呆滯存貨。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
智伸科技股份有限公司	Fortune Tower Holding Co., Ltd.	主要經營投資控股活動	100%	100%	100%	101年1月投資設立
智伸科技股份有限公司	Seamax International Ltd.	主要從事貨物進出口	100%	100%	100%	101年1月投資設立
智伸科技股份有限公司	Ace Plus Technology Limited	主要從事貨物進出口	100%	-	-	105年8月投資設立
Fortune Tower Holding Co., Ltd.	Seamax Manufacturing Pte. Limited	主要經營投資控股活動	100%	100%	100%	101年1月以購買方式直接或間接取得100%
Fortune Tower Holding Co., Ltd.	Global Win Limited	主要經營投資控股活動	100%	100%	100%	101年1月以購買方式直接或間接取得100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
Fortune Tower Holding Co., Ltd.	Global Advance Technology Limited	主要經營投資控股活動	100%	100%	100%	101年1月以購買方式直接或間接取得100%
Seamax Manufacturing Pte. Limited	東莞海益機械配件有限公司	生產和銷售電腦硬碟零件、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、防鎖死煞車系統	100%	100%	100%	101年1月以購買方式直接或間接取得100%
Global Win Limited	東莞海盛電子科技有限公司	生產和銷售磁碟驅動器部件、新型電子元器件、水暖器材及五金件、汽車關鍵零部件、防鎖死煞車系統	100%	100%	100%	101年1月以購買方式直接或間接取得100%
Global Advance Technology Limited	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。	100%	100%	100%	101年1月以購買方式直接或間接取得100%

十二、不動產、廠房及設備

成本	未完工程及							合計
	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	
105年1月1日餘額	\$ 16,801	\$ 363,529	\$ 2,324,627	\$ 7,635	\$ 32,836	\$ 236,481	\$ 78,034	\$ 3,059,943
增添	-	5,968	109,975	4,511	3,426	33,238	24,832	181,950
處分	-	-	(62,635)	(32)	(1,439)	(5,619)	-	(69,725)
重分類	-	-	216,570	-	-	6,184	10,142	232,896
淨兌換差額	-	(25,465)	(172,426)	(754)	(2,166)	(18,398)	(7,208)	(226,417)
105年9月30日餘額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 344,032</u>	<u>\$ 2,416,111</u>	<u>\$ 11,360</u>	<u>\$ 32,657</u>	<u>\$ 251,886</u>	<u>\$ 105,800</u>	<u>\$ 3,178,647</u>
累計折舊及減損								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 110,355	\$ 1,048,491	\$ 3,247	\$ 25,955	\$ 137,353	\$ -	\$ 1,325,401
折舊費用	-	12,246	143,567	1,170	2,440	28,325	-	187,748
處分	-	-	(43,852)	(25)	(1,439)	(5,509)	-	(50,825)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(8,180)	(74,113)	(284)	(1,631)	(10,836)	-	(95,044)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,421</u>	<u>\$ 1,074,093</u>	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 25,325</u>	<u>\$ 149,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,367,280</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 229,611</u>	<u>\$ 1,342,018</u>	<u>\$ 7,252</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 102,553</u>	<u>\$ 105,800</u>	<u>\$ 1,811,367</u>
成本								
104年1月1日餘額	\$ 16,801	\$ 371,992	\$ 2,158,614	\$ 9,285	\$ 33,125	\$ 216,430	\$ 16,313	\$ 2,822,560
增添	-	-	66,600	-	1,668	24,295	63,617	156,180
處分	-	-	(36,364)	(90)	(827)	(9,105)	-	(46,386)
重分類	-	-	88,841	-	-	10,891	(9,604)	90,128
淨兌換差額	-	(618)	5,996	(11)	(18)	166	768	6,283
104年9月30日餘額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 371,374</u>	<u>\$ 2,283,687</u>	<u>\$ 9,184</u>	<u>\$ 33,948</u>	<u>\$ 242,677</u>	<u>\$ 71,094</u>	<u>\$ 3,028,765</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	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 95,810	\$ 906,799	\$ 3,065	\$ 24,094	\$ 121,699	\$ -	\$ 1,151,467
折舊費用	-	12,577	166,124	947	2,815	23,848	-	206,311
處分	-	-	(22,294)	(52)	(827)	(8,971)	-	(32,144)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	74	6,023	10	3	98	-	6,208
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,461</u>	<u>\$ 1,056,652</u>	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 26,085</u>	<u>\$ 136,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,331,842</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 262,913</u>	<u>\$ 1,227,035</u>	<u>\$ 5,214</u>	<u>\$ 7,863</u>	<u>\$ 106,003</u>	<u>\$ 71,094</u>	<u>\$ 1,696,923</u>

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、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—台灣	55 年
廠房主建物—大陸	20 年
裝潢設備	3 年
機器設備	3 至 15 年
運輸設備	2 至 10 年
辦公設備	3 至 10 年
其他設備	3 至 5 年

十三、電腦軟體淨額

	105年9月30日	104年9月30日
成本		
期初餘額	\$ 5,256	\$ 4,271
單獨取得	1,380	2,231
除列	(2,951)	(114)
淨兌換差額	(234)	53
期末餘額	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 6,441</u>
累計攤銷及減損		
期初餘額	(\$ 2,495)	(\$ 1,191)
攤銷費用	(1,676)	(2,020)
除列	2,951	114
淨兌換差額	73	(32)
期末餘額	<u>(\$ 1,147)</u>	<u>(\$ 3,129)</u>
期初淨額	<u>\$ 2,761</u>	<u>\$ 3,080</u>
期末淨額	<u>\$ 2,304</u>	<u>\$ 3,312</u>

上述有限耐用年限電腦軟體係以直線基礎按 2 至 5 年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項(一)	\$ 126,580	\$ 172,489	\$ 190,736
其他流動資產	5,023	11,654	8,112
其他金融資產	26	23	23
	<u>\$ 131,629</u>	<u>\$ 184,166</u>	<u>\$ 198,871</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 347,814	\$ 408,072	\$ 506,518
存出保證金	11,785	10,919	11,477
長期預付租金(二)	31,033	34,045	35,019
其他金融資產	-	30	30
	<u>\$ 390,632</u>	<u>\$ 453,066</u>	<u>\$ 553,044</u>

(一) 預付款－流動

合併公司預付款－流動主係用品盤存、留抵稅額及預付費用等。

(二) 長期預付租金

長期預付租金係位於中國之土地使用權。

十五、借 款

短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	\$ 42,265	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	933,004	1,182,685	1,196,189
	<u>\$ 975,269</u>	<u>\$ 1,182,685</u>	<u>\$ 1,196,189</u>

信用額度借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.79%-4.7%、1.02%-1.31%及 0.79%-1.12%。

抵押借款之利率於 105 年 9 月 30 日為 4.5675%，質抵押資訊請詳附註二八。

十六、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>因營業而發生</u>			
應付帳款－非關係人	\$ 150,522	\$ 143,231	\$ 172,756
應付帳款－關係人	<u>12,862</u>	<u>-</u>	<u>849</u>
	<u>\$ 163,384</u>	<u>\$ 143,231</u>	<u>\$ 173,605</u>

合併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。

十七、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 75,541	\$ 88,696	\$ 71,924
應付社保費	138,421	155,589	162,870
應付水電費	5,374	3,694	3,786
應付設備款	39,297	29,313	9,699
應付利息費	1,188	776	1,028
應付員工紅利及酬勞	17,107	26,603	23,316
應付董監酬勞	13,964	16,028	13,990
應付勞務費	1,542	4,541	3,353
應付加工費	119,795	132,708	102,357
應付股利	266,285	-	-
其 他	<u>149,114</u>	<u>166,355</u>	<u>155,070</u>
	<u>\$ 827,628</u>	<u>\$ 624,303</u>	<u>\$ 547,393</u>
其他應付款關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 545</u>
其他負債			
預收款項	\$ 481	\$ 518	\$ 529
其 他	<u>18,649</u>	<u>18,845</u>	<u>15,206</u>
	<u>\$ 19,130</u>	<u>\$ 19,363</u>	<u>\$ 15,735</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 4,094</u>	<u>\$ 4,185</u>

十八、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為71仟元、123仟元、

213 仟元及 369 仟元。本期因修改退休計劃，增加確定福利計劃參加人員，產生前期服務成本 9,742 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>81,934</u>	<u>83,000</u>	<u>83,000</u>
已發行股本	<u>\$ 819,340</u>	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 830,000</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。

本公司股本變動係因 105 年 3 月辦理註銷庫藏股 1,066 仟股（10,660 仟元）。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<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>\$ 1,064,002</u>	<u>\$ 1,124,255</u>	<u>\$ 1,124,255</u>

(1) 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。

本公司於 105 年 3 月辦理註銷庫藏股 1,066 仟股，沖銷股票發行溢價 60,253 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案，並提經股東會決議分派股東紅利。本公司之股利政策依公司未來年度營運規劃及衡量資金需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於 30% 分配股東紅利，惟股東紅利每股低於 0.5 元時，得保留可供分配盈餘不予分派；分派股利時得以現金或股票之方式分派，其中現金股利不低於股利總額之 10%。其金額由董事會擬訂分配案，提請股東會決議之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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。

本公司於 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 29,155	\$ 31,989	\$ -	\$ -
現金股利	266,285	288,750	3.25	3.85

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 84,583	\$131,217
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(150,840)	(10,057)
轉換國外營運淨資產所產生利益之相關所得稅利益	25,643	1,710
期末餘額	<u>(\$ 40,614)</u>	<u>\$122,870</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 360	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	(203)	189
期末餘額	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 189</u>

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	單位：仟股
105年1月1日股數				1,066
註銷庫藏股				(1,066)
105年9月30日股數				<u> </u>

104年1月1日至9月30日未有庫藏股交易。

105年3月26日董事會決議註銷庫藏股1,066仟股，減資基準日為105年3月27日。

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。

二十、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷售收入	<u>\$ 870,632</u>	<u>\$ 720,238</u>	<u>\$ 2,595,268</u>	<u>\$ 2,233,984</u>

二一、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 929	\$ 1,758	\$ 3,278	\$ 4,070
租賃收入	1,020	-	3,060	-
政府補助收入	-	-	6,192	10,273
其 他	142	471	480	1,797
	<u>\$ 2,091</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 13,010</u>	<u>\$ 16,140</u>

合併公司之子公司浙江智泓分別於 105 年 2 月及 104 年 1 月獲得當地政府對汽車關鍵技術投資計劃補助人民幣 1,120 仟元及 2,000 仟元，約新台幣 5,685 仟元及 10,273 仟元，另於 105 年 3 月獲得十佳新興產業工業發展扶持資金補助人民幣 100 仟元，約新台幣 507 仟元。

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備 備損益	(\$ 144)	(\$ 366)	\$ 2,662	\$ 4,591
處分備供出售金融資產 損益	197	34	518	34
淨外幣兌換損益	(28,625)	(54)	(64,510)	(24,091)
其 他	(47)	(210)	(124)	(550)
	<u>(\$ 28,619)</u>	<u>(\$ 596)</u>	<u>(\$ 61,454)</u>	<u>(\$ 20,016)</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 12,185</u>	<u>\$ 8,382</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 63,555	\$ 68,154	\$ 187,748	\$ 206,311
無形資產	462	878	1,676	2,020
合 計	<u>\$ 64,017</u>	<u>\$ 69,032</u>	<u>\$ 189,424</u>	<u>\$ 208,331</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 58,617	\$ 57,715	\$ 175,516	\$ 176,119
營業費用	<u>4,938</u>	<u>10,439</u>	<u>12,232</u>	<u>30,192</u>
	<u>\$ 63,555</u>	<u>\$ 68,154</u>	<u>\$ 187,748</u>	<u>\$ 206,311</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 2,020</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
研究及發展費用	<u>\$ 20,740</u>	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 48,148</u>	<u>\$ 22,698</u>

(六) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 136,109	\$ 169,211	\$ 441,270	\$ 393,275
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	8,507	7,725	28,092	23,087
確定福利計畫	71	123	9,955	369
離職福利	597	410	1,228	1,242
其他員工福利	<u>10,351</u>	<u>10,590</u>	<u>33,489</u>	<u>32,220</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 155,635</u>	<u>\$ 188,059</u>	<u>\$ 514,034</u>	<u>\$ 450,193</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 124,977	\$ 158,800	\$ 396,307	\$ 362,671
營業費用	<u>30,658</u>	<u>29,259</u>	<u>117,727</u>	<u>87,522</u>
	<u>\$ 155,635</u>	<u>\$ 188,059</u>	<u>\$ 514,034</u>	<u>\$ 450,193</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 3% 及 1.5% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定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，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞

係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 5% 及 3% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	(\$ 179)	\$ 3,218	\$ 12,198	\$ 8,881
董監事酬勞	598	1,931	6,099	5,329

年度合併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 105 年 3 月 26 日舉行董事會及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞以現金配發如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 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。

	104年度	103年度
員工紅利	\$ 13,109	\$ 14,435
董監事酬勞	7,866	8,661

105 年 3 月 26 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 22 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併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 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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 11,231	\$ 26,002	\$ 39,938	\$ 52,491
外幣兌換損失總額	(39,856)	(26,056)	(104,448)	(76,582)
淨損益	(\$ 28,625)	(\$ 54)	(\$ 64,510)	(\$ 24,091)

二二、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 33,406	\$ 13,841	\$ 112,628	\$ 52,982
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(4,006)</u>	<u>2,681</u>	<u>(3,494)</u>
	33,406	9,835	115,309	49,488
遞延所得稅				
當期產生者	<u>6,071</u>	<u>4,672</u>	<u>21,730</u>	<u>9,227</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,477</u>	<u>\$ 14,507</u>	<u>\$ 137,039</u>	<u>\$ 58,715</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；

中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	<u>(\$ 12,060)</u>	<u>\$ 6,005</u>	<u>(\$ 25,643)</u>	<u>(\$ 1,710)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司：無 86 年以前之未分配盈餘。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 48,905</u>	<u>\$ 75,288</u>	<u>\$ 58,256</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度（預計）</u> 16.88%	<u>103年度（實際）</u> 19.76%	

(四) 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 103 年度。

二三、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.25	\$ 1.08	\$ 3.90	\$ 2.74
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.25	\$ 1.07	\$ 3.89	\$ 2.73

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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 102,697	\$ 85,908	\$ 319,472	\$ 210,193
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 102,697	\$ 85,908	\$ 319,472	\$ 210,193

股數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	81,934	79,783	81,934	76,612
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	81	141	128	247
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	82,015	79,924	82,062	76,859

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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。

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 14,155	\$ 9,822	\$ 9,918
1~5年	11,925	19,209	22,490
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 26,080</u>	<u>\$ 29,031</u>	<u>\$ 32,408</u>

(二) 合併公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 4,400	\$ 2,720	\$ -
1~5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ -</u>

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與104年度合併財務報告相同。相關說明請參閱104年度合併財務報告附註二五。

二六、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

合併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. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併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。

105年9月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 51,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,042</u>

104年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 218,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,443</u>

104年9月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產 基金受益憑證	<u>\$ 306,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,513</u>

105年及104年1月1日至9月30日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。合併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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 1,871,084	\$ 1,545,532	\$ 1,290,382
備供出售金融資產	51,042	218,443	306,513
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,966,281	1,950,436	1,917,732

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、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：餘額係包含短期借款、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

合併公司主要金融工具包括無活絡市場之債券投資、備供出售金融資產、應收款項、應付款項、借款。合併公司營運有關之財務風險。包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險，合併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。合併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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，本集團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。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$1,128,010	\$ 861,725	\$ 939,167
<u>負 債</u>			
美 金	229,841	429,006	513,222

敏感度分析

合併公司主要受到美金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。

敏感度分析包含合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，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，將增加本期稅前淨利之金額。

	美 金 之 影 響	影 響
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 8,982</u>	<u>\$ 4,259</u>

(2) 利率風險

合併公司因從事浮動利率之借款，故有利率變動之暴險。合併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，故合併公司管理階層評估借款利率浮動對合併公司影響不大。

敏感度分析

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 84 仟元及 2,576 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司權益價格風險因主要來自備供出售金融資產之投資。合併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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 510 仟元及 3,065 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務損失之最大信用風險曝險主要係來自應收款項，合併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，逾期及減損情形詳附註九。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,079,272 仟元、1,148,142 仟元及 939,496 仟元。

合併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合併公司之流動能力，到期分析如下：

105 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	1 年以內	1 年至 5 年	5 年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	1.97	\$ 975,269	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	-	163,384	-	-
其他應付款	-	827,628	-	-
		<u>\$1,966,281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	期限		
		1年以內	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	1.15	\$1,182,685	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	-	143,231	-	-
其他應付款	-	624,520	-	-
		<u>\$1,950,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年9月30日

	加權平均 有效利率 (%)	期限		
		1年以內	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
銀行借款	1.10	\$1,196,189	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	-	173,605	-	-
其他應付款	-	547,938	-	-
		<u>\$1,917,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二七、關係人交易

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

(一) 進 貨

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 11,249</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 12,250</u>	<u>\$ 1,795</u>

(二) 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應收款			
其他關係人	<u>\$ 357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付帳款			
其他關係人	<u>\$ 12,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 849</u>
其他應付款			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 545</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。

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。105年及104年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他關係人交易

1. 資產負債表日之存出保證金餘額如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

2. 租金支出

	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>104年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>	<u>104年1月1日 至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,675</u>

3. 租金收入

	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>104年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>	<u>104年1月1日 至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ -</u>

4. 勞務費

	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>104年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>	<u>104年1月1日 至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 312</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,514	\$ 5,904	\$ 12,935	\$ 18,149
退職後福利	41	78	9,865	234
	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 5,982</u>	<u>\$ 22,800</u>	<u>\$ 18,383</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及進出口貿易保證金之擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期預付租金	\$ 8,888	\$ 9,763	\$ 10,046
建築物	171,900	-	-
無活絡市場之債務工具投資	-	35,177	-
其他金融資產	26	53	53
	<u>\$ 180,814</u>	<u>\$ 44,993</u>	<u>\$ 10,099</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至105年9月30日止，合併公司之大陸子公司為興建廠房，與浙江尚博建設簽訂合約及增補合約總價人民幣16,690仟元，約新台幣78,379仟元，因尚未完工，故截至報告日止尚有新台幣13,694仟元未付款。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：無。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

105年9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 35,970 31.36	\$1,128,010
人 民 幣	31,847 4.6930	149,457
歐 元	1,835 35.08	64,385
日 圓	2,955 0.3109	919
港 幣	260 4.044	1,052
<u>金 融 負 債</u>		
美 元	7,329 31.36	229,841
人 民 幣	56,214 4.6930	263,811
歐 元	4,004 35.08	140,459
日 圓	704,386 0.3109	218,994
港 幣	621 4.044	2,511

104年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 26,252 32.825	\$ 861,725
人 民 幣	25,023 4.995	124,988
歐 元	1,920 35.880	68,900
日 圓	460 0.2727	125
港 幣	125 4.235	531
<u>金 融 負 債</u>		
美 元	13,069 32.825	429,006
歐 元	357 35.880	12,795
港 幣	868 4.235	3,674
人 民 幣	87 4.995	434
日 圓	45,000 0.2727	12,272

104年9月30日

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	28,572	32.87	\$ 939,167
人 民 幣		21,559	5.176	111,590
歐 元		3,069	36.92	113,317
日 圓		848	0.2739	232
港 幣		468	4.241	1,987
<u>金 融 負 債</u>				
美 元		15,614	32.87	513,222
歐 元		417	36.92	15,385
港 幣		979	4.241	4,151
日 圓		4,064	0.2739	1,113
瑞 士 法 郎		354	33.705	11,919
人 民 幣		87	5.176	450

合併公司主要承擔新台幣、人民幣及美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

功 能 性 貨 幣	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 23,086)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 26,394
人 民 幣	4.4907 (人民幣：新台幣)	(1,933)	5.0874 (人民幣：新台幣)	(25,989)
美 元	31.1444 (美元：新台幣)	(3,606)	31.1791 (美元：新台幣)	(459)
		(\$ 28,625)		(\$ 54)

功 能 性 貨 幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 34,496)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,728
人 民 幣	4.9315 (人民幣：新台幣)	(12,720)	5.0932 (人民幣：新台幣)	(29,346)
美 元	32.428 (美元：新台幣)	(17,294)	31.444 (美元：新台幣)	(473)
		(\$ 64,510)		(\$ 24,091)

三三、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 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。

三四、營運部門財務資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過集團統一之銷售方式銷售，是以合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與 105 年及 104 年 9 月 30 日營運結果暨資產衡量金額可參照 105 及 104 年第 3 季之合併資產負債表及合併綜合損益表。

智伸科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	SEAMAX MANUFACTURING PTE LIMITED	其他應收款－關係人	是	\$ 11,415	\$ -	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	註一
1	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	其他應收款－關係人	是	835,439	654,542	654,542	3%~5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	2,561,016	2,561,016	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	183,802	169,062	169,062	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	2,561,016	2,561,016	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 2,561,016 (仟元) × 100% = 2,561,016 (仟元)

智伸科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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											
0	智伸科技股份有限公司	FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	子公司	\$ 1,024,406	\$ 50,175	\$ 31,360	\$ 28,224	\$ -	1.22	\$ 1,280,508	Y	N	N	註一
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	孫公司	1,024,406	260,920	250,880	232,064	-	9.80	1,280,508	Y	N	N	註一
0	智伸科技股份有限公司	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	孫公司	1,024,406	832,088	808,560	493,189	-	31.57	1,280,508	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 2,561,016（仟元）×50% = 1,280,508（仟元）；另對單一企業背書保證之限額為淨值 2,561,016（仟元）×40% = 1,024,406（仟元）。

智伸科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 105 年 9 月 30 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 (仟 股)	帳面金額 (註 1)	持股比率 (%)	公允價值	
智伸科技股份有限公司	受益憑證 群益安穩貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	3,196	<u>\$ 51,042</u>	-	<u>\$ 51,042</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及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	\$ 1,072,170	41.31%	月結 90 天	-	-	應收帳款 \$ 81,960	9.06%	
ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED.	智伸科技股份有限公司	母子公司	銷貨	112,240	4.32%	月結 90 天	-	-	應收帳款 34,126	3.77%	
東莞海益機械配件有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	銷貨	615,518	23.72%	月結 90 天	-	-	應收帳款 36,828	4.07%	
浙江智泓科技有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	銷貨	363,512	14.01%	月結 90 天	-	-	應收帳款 37,282	4.12%	
東莞海盛電子科技有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	銷貨	101,127	3.90%	月結 90 天	-	-	應收帳款 9,623	1.07%	

註：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

智伸科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	母子公司	\$ 105,602	1.01 次/年	\$ -	-	\$ 41,640	\$ -
GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	母子公司	692,674	註	-	-	-	-
東莞海盛電子科技有限公司	浙江智泓科技有限公司	最終母公司相同	169,062	註	-	-	-	-

註 1：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

註 2：係其他應收款，故不計算週轉率。

智伸科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	應收(付)帳款	\$ 105,602	註四	2.26
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	2	應付(收)帳款	81,960	註四	1.75
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	2	進貨(銷貨)	1,072,170	註四	41.31
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	銷貨(進貨)	84,881	註四	3.27
0	智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED.	2	進貨(銷貨)	112,240	註四	4.32
0	智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED.	2	應付(收)帳款	34,126	註四	0.73
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	3	銷貨(進貨)	11,090	註四	0.43
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海盛電子科技有限公司	3	銷貨(進貨)	17,047	註四	0.66
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	3	應付(收)帳款	36,828	註四	0.79
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	3	進貨(銷貨)	615,518	註四	23.72
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海盛電子科技有限公司	3	應付(收)帳款	9,623	註四	0.21
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海盛電子科技有限公司	3	進貨(銷貨)	101,127	註四	3.90
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	應付(收)帳款	37,282	註四	0.80
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	進貨(銷貨)	363,512	註四	14.01
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	應收(付)帳款	97,045	註四	2.07
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	銷貨(進貨)	67,901	註四	2.62

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				項目	金額	交易條件	
2	SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	東莞海益機械配件有限公司	1	其他應付(收)帳款	\$ 8,783	註四	0.19
3	GLOBAL WIN LIMITED	東莞海盛電子科技有限公司	1	其他應付(收)帳款	16,064	註四	0.34
4	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	1	其他應收(付)帳款	692,674	註四	14.80
5	浙江智泓科技有限公司	東莞海盛電子科技有限公司	3	其他應付(收)帳款	169,062	註四	3.61

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五：上述交易已於合併報表中沖銷。

智伸科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				
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	\$ 1,922,429	\$ 182,210	\$ 182,210	
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	32,102	(70)	(70)	
智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED.	Offshore Chambers ,P.O.Box 217,Apia, Samoa	從事貨物進出口	1,564	-	50	100.00	1,563	(5)	(5)	
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	341,300	54,922	54,922	
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	379,914	(6,914)	(6,914)	
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	1,237,827	147,820	147,820	

註：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

智伸科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 (註一)	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司 直接或間接 之持股比例	本期認列	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益	備註
				台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額			投資損益 (註二)			
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	\$ 57,309	100.00	\$ 57,309	\$ 591,328	\$ -	
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	(7,446)	100.00	(7,446)	357,238	-	
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	163,569	100.00	163,569	1,215,573	-	

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核閱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赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
智伸科技股份有限公司(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。