

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107及106年第1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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
(六) 重要會計項目之說明	22~43		六~二五
(七) 關係人交易	43~45		二六
(八) 質抵押之資產	46		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二八
(十) 重大之災害損失	46		二九
(十一) 重大之期後事項	46		三十
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	46~48		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48、50~56		三二
2. 轉投資事業相關資訊	48、56		三二
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48、52~55		三二
4. 大陸投資資訊	48~49、57~58		三二
(十四) 部門資訊	49		三三

會計師核閱報告

智伸科技股份有限公司 公鑒：

前 言

智伸科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

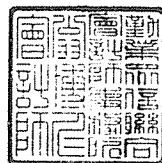
範 圍

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

結 論

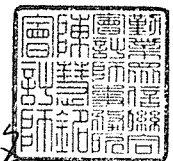
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智伸科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 翁 博 仁



翁博仁

會計師 陳 慧 銘



陳慧銘

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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 107 年 5 月 11 日

民國 107 年 3 月 31 日 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,027,509		27	\$ 563,091		10	\$ 591,160		13
1150	應收票據淨額 (附註八)	30,615		-	15,941		-	15,537		-
1170	應收帳款 (附註八)	1,333,525		18	1,302,508		22	1,000,380		21
1180	應收帳款一關係人淨額 (附註八及二七)	13,652		-	13,608		-	2,439		-
1200	其他應收款 (附註八)	17,129		-	32,923		1	10,079		-
1210	其他應收款一關係人 (附註八及二七)	11		-	223		-	1,778		-
1220	本期所得稅資產	15,952		-	9,592		-	168		-
130X	存貨 (附註九)	586,272		8	567,361		10	443,033		10
1410	預付款項 (附註十三)	178,444		2	179,393		3	158,939		4
1470	其他流動資產 (附註十三及二八)	2,162		-	2,157		-	4,921		-
11XX	流動資產總計	<u>4,205,271</u>		<u>55</u>	<u>2,686,797</u>		<u>46</u>	<u>2,228,434</u>		<u>48</u>
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	2,550		-	-		-	-		-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二七及二八)	2,602,462		34	2,531,364		43	1,814,089		39
1801	電腦軟體淨額 (附註十二)	10,813		-	8,715		-	5,858		-
1840	遞延所得稅資產	27,809		-	36,528		1	50,905		1
1915	預付設備款 (附註十三)	726,898		10	548,198		9	551,832		12
1920	存出保證金 (附註十三及二七)	28,158		-	1,442		-	8,141		-
1985	長期預付租金 (附註十三及二八)	29,412		1	29,134		1	28,678		-
15XX	非流動資產總計	<u>3,428,102</u>		<u>45</u>	<u>3,155,381</u>		<u>54</u>	<u>2,459,503</u>		<u>52</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,633,373</u>		<u>100</u>	<u>\$ 5,842,178</u>		<u>100</u>	<u>\$ 4,687,937</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 1,613,946		21	\$ 1,432,145		24	\$ 840,914		18
2170	應付帳款—非關係人 (附註十六)	274,104		4	269,341		5	200,558		4
2180	應付帳款—關係人 (附註十六及二七)	52,394		1	54,315		1	61,031		1
2219	其他應付款 (附註十七)	773,934		10	915,989		16	618,815		13
2220	其他應付款—關係人 (附註十七及二七)	4,471		-	3,060		-	4,382		-
2230	本期所得稅負債	116,076		1	84,791		1	74,641		2
2399	其他流動負債 (附註十七)	4,896		-	5,793		-	20,922		1
21XX	流動負債總計	<u>2,839,821</u>		<u>37</u>	<u>2,765,434</u>		<u>47</u>	<u>1,821,263</u>		<u>39</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註四及十五)	1,463,038		19	-		-	-		-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十八)	4,860		-	4,880		-	4,672		-
2645	存入保證金 (附註十七)	745		-	278		-	4,269		-
2570	遞延所得稅負債	192,507		3	164,105		3	119,231		3
25XX	非流動負債總計	<u>1,661,150</u>		<u>22</u>	<u>169,263</u>		<u>3</u>	<u>128,172</u>		<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>4,500,971</u>		<u>59</u>	<u>2,934,697</u>		<u>50</u>	<u>1,949,435</u>		<u>42</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
	股本									
3110	普通股	819,340		11	819,340		14	819,340		17
3200	資本公積	1,107,664		15	1,064,002		18	1,064,002		23
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	157,712		2	157,712		3	108,937		2
3320	特別盈餘公積	64,310		1	64,310		1	-		-
3350	未分配盈餘	1,022,985		13	886,360		15	903,043		19
3300	保留盈餘總計	<u>1,245,007</u>		<u>16</u>	<u>1,108,382</u>		<u>19</u>	<u>1,011,980</u>		<u>21</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(39,609)		(1)	(84,243)		(1)	(156,820)		(3)
3XXX	權益總計	<u>3,132,402</u>		<u>41</u>	<u>2,907,481</u>		<u>50</u>	<u>2,738,502</u>		<u>58</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,633,373</u>		<u>100</u>	<u>\$ 5,842,178</u>		<u>100</u>	<u>\$ 4,687,937</u>		<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林正盛



經理人：林思道



會計主管：黃姚鈴



智伸科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%		
	營業收入(附註二十及二七)					
4100	銷貨收入					
4110	\$ 1,115,081	101	\$ 953,192	101		
4170	(13,208)	(1)	(2,509)	-		
4190	(2,289)	-	(10,262)	(1)		
4000	1,099,584	100	940,421	100		
5000	(778,690)	(71)	(631,351)	(67)		
5900	320,894	29	309,070	33		
	營業費用(附註二一及二七)					
6100	(20,734)	(2)	(15,432)	(2)		
6200	(45,279)	(4)	(39,829)	(4)		
6300	(35,380)	(3)	(12,911)	(1)		
6450	6,292	-	-	-		
6000	(95,101)	(9)	(68,172)	(7)		
6900	225,793	20	240,898	26		
	營業外收入及支出(附註二一及二七)					
7190	2,703	-	3,102	-		
7020	(5,657)	-	(56,710)	(6)		
7050	(7,818)	(1)	(3,162)	-		
7000	(10,772)	(1)	(56,770)	(6)		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 215,021	19	\$ 184,128	20
7950	所得稅費用 (附註二二)	(78,396)	(7)	(58,026)	(6)
8200	本期淨利	<u>136,625</u>	<u>12</u>	<u>126,102</u>	<u>14</u>
	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	44,634	4	(92,503)	(10)
8362	備供出售金融資產 未實現損失	-	-	(7)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>44,634</u>	<u>4</u>	<u>(92,510)</u>	<u>(10)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 181,259</u>	<u>16</u>	<u>\$ 33,592</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 136,625	12	\$ 126,102	13
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		<u>\$ 136,625</u>	<u>12</u>	<u>\$ 126,102</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 181,259	16	\$ 33,592	4
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		<u>\$ 181,259</u>	<u>16</u>	<u>\$ 33,592</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.67</u>		<u>\$ 1.54</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.59</u>		<u>\$ 1.54</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林正盛

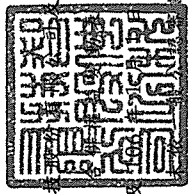


經理人：林恩道



會計主管：黃姚鈴





智伸科控股份有限公司

民國 107 年 3 月 31 日

(僅經核閱，計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之			權	益
								其他	權	益		
股數(仟股)	金	額	資本公積	法定盈餘公積	留	特別盈餘公積	盈	未分配盈餘	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損益	項	目
A1	81,934	\$ 819,340	\$ 1,064,002	\$ 108,937	\$ -	\$ 776,941	\$ -	\$ 64,317	\$ -	\$ 7		\$ 2,704,910
D1	-	-	-	-	-	126,102	-	-	-	-		126,102
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,503)	(7)		(92,510)
D5	-	-	-	-	-	126,102	-	-	(92,503)	(7)		33,592
Z1	81,934	\$ 819,340	\$ 1,064,002	\$ 108,937	\$ -	\$ 903,043	-	\$ 156,820	\$ -	\$ -		\$ 2,738,502
A1	81,934	\$ 819,340	\$ 1,064,002	\$ 157,712	\$ 64,310	\$ 886,360	\$ -	\$ 84,243	\$ -	\$ -		\$ 2,907,481
C5	-	-	43,662	-	-	-	-	-	-	-		43,662
D1	-	-	-	-	-	136,625	-	-	-	-		136,625
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
D5	-	-	-	-	-	136,625	-	44,634	-	-		44,634
Z1	81,934	\$ 819,340	\$ 1,107,664	\$ 157,712	\$ 64,310	\$ 1,022,985	\$ -	\$ 39,609	\$ -	\$ -		\$ 3,132,402

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林正盛



經理人：林恩道



會計主管：黃姚鈴

智伸科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 215,021	\$ 184,128
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	79,324	61,070
A20200	攤銷費用	1,305	602
A20300	呆帳迴轉利益	(6,292)	(1,938)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(293)	-
A20900	財務成本	7,818	3,162
A21200	利息收入	(1,534)	(982)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(54)	(639)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(17)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,456	1,820
A29900	預付租賃款攤銷	195	191
A24100	外幣兌換損益	1,867	29,497
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(14,674)	(15,537)
A31150	應收帳款	(25,035)	50,535
A31180	其他應收款	16,006	15,085
A31200	存 貨	(20,374)	(22,457)
A31230	預付款項	949	(12,167)
A31240	其他流動資產	(5)	897
A32150	應付帳款	2,842	78,928
A32180	其他應付款	(111,729)	(51,564)
A32230	其他流動負債	(897)	1,848
A32240	淨確定福利負債	(20)	-
A33000	營運產生之現金	145,876	322,462
A33300	支付之利息	(4,848)	(3,755)
A33500	支付之所得稅	(26,423)	(33,065)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>114,605</u>	<u>285,642</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 42,313
B02700	購置不動產、廠房及設備	(310,830)	(343,520)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	64	1,041
B03800	存出保證金(增加)減少	(26,716)	3,173
B04500	購置無形資產	(3,257)	(4,285)
B07500	收取之利息	1,534	707
BBBB	投資活動之淨現金流出	(339,205)	(300,571)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	181,801	(181,048)
C01200	發行可轉換公司債	1,502,500	-
C03000	存入保證金增加	467	410
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,684,768	(180,638)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,250	(22,943)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,464,418	(218,510)
E00100	期初現金及約當現金餘額	563,091	809,670
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,027,509	\$ 591,160

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林正盛



經理人：林恩道



會計主管：黃姚鈴



智伸科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(以下稱「本公司」)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 107 年 5 月 11 日經董事會通過。

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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額			
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,365,203	\$ 1,365,203		
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數
按攤銷後成本衡量之金融資產 自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 1,365,203	\$ -	\$ 1,365,203	\$ -	\$ -

應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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，除低價值標的資產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。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金與應收帳款）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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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合併公司過去收款經驗、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。

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。

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。

C. 金融資產之除列

合併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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併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。

合併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

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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。

(4) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將

轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自汽車零件、電腦 3C 零組件及醫療器械之銷售。合併公司係於產品交付且法定所有權移轉時認列收入。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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合併公司，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合併公司，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。

3. 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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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) 金融資產分類之經營模式判斷 (適用於 107 年)

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。應收帳款帳面金額請參閱附註八。

(四) 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。存貨帳面金額請參閱附註九。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 738	\$ 728	\$ 1,098
銀行支票及活期存款	1,935,702	356,382	499,193
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	91,069	205,981	90,869
	<u>\$ 2,027,509</u>	<u>\$ 563,091</u>	<u>\$ 591,160</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

107年3月31日

金融資產—非流動

強制透過損益按公允價值衡量

 衍生工具（未指定避險）
 —可轉換公司債贖回權（附註十五）

\$ 2,550

嵌入衍生性商品係本公司發行之可轉換公司債與債務主契約無緊密關聯之多項金融商品（投資人轉換權及發行人贖回權），以選擇權訂價模式估計之公允價值，請參閱附註十五。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 30,615</u>	<u>\$ 15,941</u>	<u>\$ 15,537</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,357,546	\$ 1,332,555	\$ 1,015,961
減：備抵損失	(24,021)	(30,047)	(15,581)
	<u>\$ 1,333,525</u>	<u>\$ 1,302,508</u>	<u>\$ 1,000,380</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 13,652</u>	<u>\$ 13,608</u>	<u>\$ 2,439</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 13,882	\$ 31,734	\$ 7,977
應收利息	-	-	275
其他應收款—關係人	11	223	1,778
其他	3,247	1,189	1,827
	<u>\$ 17,140</u>	<u>\$ 33,146</u>	<u>\$ 11,857</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 360 天	361 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	1%~5%	10%~15%	20%	100%	
總帳面金額	\$ 777,513	\$ 516,271	\$ 64,918	\$ 11,676	\$ 820	\$ 1,371,198
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(13,721)	(7,145)	(2,335)	(820)	(24,021)
攤銷後成本	<u>\$ 777,513</u>	<u>\$ 502,550</u>	<u>\$ 57,773</u>	<u>\$ 9,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,347,177</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 30,047
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	30,047
減： 本期迴轉呆帳費用	(6,292)
外幣換算差額	266
期末餘額	<u>\$ 24,021</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
0~60天	\$ 824,234	\$ 675,058
61~90天	254,105	172,201
91~120天	117,318	124,861
121~150天	83,752	28,493
151~360天	63,838	15,652
361天以上	<u>2,916</u>	<u>2,135</u>
合計	<u>\$ 1,346,163</u>	<u>\$ 1,018,400</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：

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 18,050
減：本期迴轉呆帳費用	(1,938)
外幣換算差額	(<u>531</u>)
期末餘額	<u>\$ 15,581</u>

九、存 貨

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
製成品	\$ 183,470	\$ 191,171	\$ 151,464
在製品	248,348	255,998	198,010
原物料	<u>154,454</u>	<u>120,192</u>	<u>93,559</u>
	<u>\$ 586,272</u>	<u>\$ 567,361</u>	<u>\$ 443,033</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失1,456仟元及1,820仟元。

十、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			明 說
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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%	100%	100%	105年8月投資成立
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%
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%
Global Advance Technology Limited	嘉興智興科技有限公司	開發研究和生產銷售汽車零部件、通用零部件、第一類醫療器械、計算機軟硬件、電子元器件技術研發	100%	100%	-	106年12月投資設立

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
106年1月1日餘額	\$ 16,801	\$ 340,445	\$ 2,472,810	\$ 11,528	\$ 32,062	\$ 255,835	\$ 105,065	\$ 3,234,546
增添	-	-	41,526	1,614	212	5,807	16,320	65,479
處分	-	-	(1,527)	(1,244)	(163)	(4,678)	-	(7,612)
重分類	-	-	60,202	-	-	2,129	(2,733)	59,598
淨兌換差額	-	(17,874)	(129,993)	(637)	(1,548)	(14,004)	(6,074)	(170,130)
106年3月31日餘額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 322,571</u>	<u>\$ 2,443,018</u>	<u>\$ 11,261</u>	<u>\$ 30,563</u>	<u>\$ 245,089</u>	<u>\$ 112,578</u>	<u>\$ 3,181,881</u>
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,222	\$ 1,085,198	\$ 4,492	\$ 25,226	\$ 150,983	\$ -	\$ 1,383,121
折舊費用	-	3,841	46,141	419	571	10,098	-	61,070
處分	-	-	(1,363)	(1,104)	(163)	(4,580)	-	(7,210)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(6,282)	(53,084)	(226)	(1,185)	(8,412)	-	(69,189)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,781</u>	<u>\$ 1,076,892</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 24,449</u>	<u>\$ 148,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,367,792</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 207,790</u>	<u>\$ 1,366,126</u>	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 6,114</u>	<u>\$ 97,000</u>	<u>\$ 112,578</u>	<u>\$ 1,814,089</u>
成本								
107年1月1日餘額	\$ 16,801	\$ 483,373	\$ 3,239,166	\$ 13,075	\$ 39,400	\$ 288,159	\$ 2,831	\$ 4,082,805
增添	-	-	819	-	-	4,482	2,628	7,929
處分	-	-	(209)	-	(44)	(4,631)	-	(4,884)
重分類	-	-	86,810	98	71	11,943	2,451	101,373
淨兌換差額	-	7,911	47,084	213	582	4,740	71	60,601
107年3月31日餘額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 491,284</u>	<u>\$ 3,373,670</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 40,009</u>	<u>\$ 304,693</u>	<u>\$ 7,981</u>	<u>\$ 4,247,824</u>
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 130,327	\$ 1,222,637	\$ 4,629	\$ 26,386	\$ 167,462	\$ -	\$ 1,551,441
折舊費用	-	5,590	61,181	512	930	11,111	-	79,324
處分	-	-	(205)	-	(44)	(4,625)	-	(4,874)
重分類	-	-	4	-	-	(4)	-	-
淨兌換差額	-	2,096	14,170	78	374	2,753	-	19,471
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,013</u>	<u>\$ 1,297,787</u>	<u>\$ 5,219</u>	<u>\$ 27,646</u>	<u>\$ 176,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,645,362</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 353,046</u>	<u>\$ 2,016,529</u>	<u>\$ 8,446</u>	<u>\$ 13,014</u>	<u>\$ 120,697</u>	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 2,531,364</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 353,271</u>	<u>\$ 2,075,883</u>	<u>\$ 8,167</u>	<u>\$ 12,363</u>	<u>\$ 127,996</u>	<u>\$ 7,981</u>	<u>\$ 2,602,462</u>

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、電腦軟體淨額

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 12,784	\$ 3,788
單獨取得	3,257	4,285
淨兌換差額	<u>215</u>	<u>(308)</u>
期末餘額	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 7,765</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	(\$ 4,069)	(\$ 1,397)
攤銷費用	(1,305)	(602)
淨兌換差額	<u>(69)</u>	<u>92</u>
期末餘額	<u>(\$ 5,443)</u>	<u>(\$ 1,907)</u>
期初淨額	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 2,391</u>
期末淨額	<u>\$ 10,813</u>	<u>\$ 5,858</u>

攤銷費用係以直線基礎按 2 至 5 年計提。

十三、其他資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
用品盤存	\$ 106,206	\$ 101,344	\$ 112,196
留抵稅額	29,254	46,862	11,541
進項稅額	18,294	15,010	16,486
其 他	<u>24,690</u>	<u>16,177</u>	<u>18,716</u>
	178,444	179,393	158,939
其他流動資產	2,140	2,135	4,898
其他金融資產	<u>22</u>	<u>22</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 180,606</u>	<u>\$ 181,550</u>	<u>\$ 163,860</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 726,898	\$ 548,198	\$ 551,832
存出保證金	28,158	1,442	8,141
長期預付租金(一)	<u>29,412</u>	<u>29,134</u>	<u>28,678</u>
	<u>\$ 784,468</u>	<u>\$ 578,774</u>	<u>\$ 588,651</u>

(一) 長期預付租金

長期預付租金係位於中國之土地使用權。

十四、借 款

短期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 1,613,946</u>	<u>\$ 1,432,145</u>	<u>\$ 840,914</u>

信用額度借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.80%-2.90%、0.80%-2.43%及 0.80%-1.80%。

十五、應付公司債

	<u>107年3月31日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ 1,500,000
減：應付公司債折價	(36,962)
小 計	1,463,038
減：列為一年內到期部分	-
	<u>\$ 1,463,038</u>

國內無擔保可轉換公司債

本公司於 107 年 2 月 5 日在台灣發行 15 仟單位、利率為 0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

- (一) 每單位公司債持有人有權以每股 193 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 107 年 5 月 6 日至 110 年 2 月 5 日。
- (二) 自 107 年 5 月 6 日至 109 年 12 月 27 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% (含) 以上或該可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之公司債。

此可轉換公司債包括資產及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 0.073%。

發行價款 (減除交易成本 5,000 仟元)	\$ 1,502,500
權益組成部分 (減除分攤至權益之交易成本 346 仟元)	(43,662)
可轉換公司債贖回權	<u>2,257</u>
發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 4,647 仟元)	1,461,095
以有效利率 0.073% 計算之利息	<u>1,943</u>
107 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,463,038</u>

可轉換公司債贖回權係透過損益按公允價值衡量之金融資產，於107年2月5日至3月31日認列公允價值變動之評價利益金額為293仟元，截至107年3月31日止該金融資產之公允價值為2,550仟元，請參閱附註七。

十六、應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>因營業而發生</u>			
應付帳款－非關係人	<u>\$ 274,104</u>	<u>\$ 269,341</u>	<u>\$ 200,558</u>
應付帳款－關係人	<u>\$ 52,394</u>	<u>\$ 54,315</u>	<u>\$ 61,031</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、其他流動負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 58,246	\$ 105,524	\$ 54,345
應付社保費	116,050	117,111	122,125
應付水電費	248	2,572	2,802
應付設備款	199,489	229,431	92,018
應付利息	2,453	1,426	695
應付員工酬勞	24,757	24,948	20,742
應付董監酬勞	12,424	17,769	10,409
應付勞務費	2,384	1,625	2,231
應付稅捐及規費	12,820	12,119	10,101
應付加工費	122,235	144,231	124,823
其 他	<u>222,828</u>	<u>259,233</u>	<u>178,524</u>
	<u>\$ 773,934</u>	<u>\$ 915,989</u>	<u>\$ 618,815</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 4,382</u>
<u>其他負債</u>			
暫收款	\$ 1,590	\$ 2,129	\$ 17,511
代收款	3,306	3,664	2,961
其 他	-	-	450
	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 5,793</u>	<u>\$ 20,922</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 4,269</u>

十八、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金係以106及105年精算決定之退休金成本率計算，金額分別為61仟元及50仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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>81,934</u>	<u>81,934</u>
已發行股本	<u>\$ 819,340</u>	<u>\$ 819,340</u>	<u>\$ 819,340</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。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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	\$ 1,064,002	\$ 1,064,002	\$ 1,064,002
<u>不得作為任何用途 認股權(附註十五)</u>	<u>43,662</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,107,664</u>	<u>\$ 1,064,002</u>	<u>\$ 1,064,002</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 107 年 3 月 23 日舉行董事會及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 59,967	\$ 48,775	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	19,933	64,310	-	-
現金股利	520,281	376,896	6.35	4.60

本公司 107 年 3 月 23 日董事會擬議 106 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	\$ 59,967	\$ -
特別盈餘公積	19,933	-
現金股利	520,281	6.35

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 64,310	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	-
期末餘額	<u>\$ 64,310</u>	<u>\$ -</u>

(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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 84,243)	(\$ 64,317)
稅率變動	761	-
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	54,841	(111,449)
轉換國外營運淨資 產所產生利益之 相關所得稅	(10,968)	18,946
期末餘額	<u>(\$ 39,609)</u>	<u>(\$156,820)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 7
備供出售金融資產未實 現損益	-	(7)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二十、收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$1,099,584</u>	<u>\$ 940,421</u>

客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二一、本期淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,534	\$ 982
租賃收入	200	1,200
政府補助收入	-	903
其 他	<u>969</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 3,102</u>

合併公司之子公司浙江智泓於 106 年 3 月獲得工業發展扶持資金補助人民幣 200 仟元，約新台幣 903 仟元。

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 54	\$ 639
透過損益按公允價值衡量之金融		
融資產淨利益	293	-
處分備供出售金融資產淨利益	-	17
淨外幣兌換損失	(6,003)	(57,366)
其 他	<u>(1)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 5,657)</u>	<u>(\$ 56,710)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 5,875	\$ 3,162
可轉換公司債利息	<u>1,943</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,818</u>	<u>\$ 3,162</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 72,901	\$ 55,454
營業費用	<u>6,423</u>	<u>5,616</u>
	<u>\$ 79,324</u>	<u>\$ 61,070</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 602</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
研究及發展費用	<u>\$ 35,380</u>	<u>\$ 12,911</u>

(六) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$182,636</u>	<u>\$146,239</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	6,859	8,695
確定福利計畫	61	50
離職福利	-	281
其他員工福利	<u>12,020</u>	<u>11,089</u>
員工福利費用合計	<u>\$201,576</u>	<u>\$166,354</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$149,669	\$130,626
營業費用	<u>51,907</u>	<u>35,728</u>
	<u>\$201,576</u>	<u>\$166,354</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>2.69%</u>	<u>2.69%</u>
董監事酬勞	<u>1.35%</u>	<u>1.35%</u>

金額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 4,259</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 2,137</u>

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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞分別於107年3月23日及106年3月24日經董事會決議如下：

金 額

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	19,835	\$	16,483
董監事酬勞		9,954		8,272

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 60,186	\$ 208
外幣兌換損失總額	(66,189)	(57,574)
淨損失	<u>(\$ 6,003)</u>	<u>(\$ 57,366)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 51,348	\$ 49,553
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>51,348</u>	<u>49,553</u>
遞延所得稅		
當期產生者	20,300	8,473
稅率變動	<u>6,748</u>	<u>-</u>
	<u>27,048</u>	<u>8,473</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 78,396</u>	<u>\$ 58,026</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失為 26,990 仟元，截至 107 年 3 月 31 日止，尚未認列之遞延所得稅損失為 20,242 仟元。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區之子公司東莞海益機械配件有限公司取得國家高新企業資格適用優惠稅率 15%，其餘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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ 761	\$ -
當期產生		
— 國外營運機構換算	(<u>10,968</u>)	<u>18,946</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	(<u>\$ 10,207</u>)	<u>\$ 18,946</u>

(三) 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 104 年度。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.54</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.54</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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$136,625	\$126,102
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>1,555</u>	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$138,180</u>	<u>\$126,102</u>

股 數	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	81,934	81,934
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	4,663	-
員工酬勞	<u>131</u>	<u>63</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>86,728</u>	<u>81,997</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 6,662	\$ 6,846	\$ 8,700
1~5年	1,049	2,593	7,413
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 7,711</u>	<u>\$ 9,439</u>	<u>\$ 16,113</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ -	\$ 1,400	\$ 2,000
1~5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 2,000</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 106 年度合併財務報告相同。相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註二四。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債贖回權	\$ _____	\$ _____	\$ 2,550	\$ 2,550

106 年 12 月 31 日：無。

106 年 3 月 31 日：無。

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量 衍生性－可轉換 公司債贖回權</u>
期初餘額	\$ -
新 增	2,257
認列於損益（帳列其他利益及損失）	293
期末餘額	\$ 2,550

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－可轉換公司債贖回權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。於 107 年 3 月 31 日所採用之股價波動度為 37.43%。

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使贖回權公允價值增加（減少）之金額如下：

	107年3月31日
波動度	
增加 1%	\$ 20
減少 1%	(\$ 10)

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量			
放款及應收款（註 1）	\$ 2,550	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	-	1,929,758	1,621,396
	3,450,621	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 3）	4,182,632	2,675,128	1,725,700

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、借款及應付公司債。合併公司營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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產生潛在之不利影響。

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，合併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。

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 1,746,081	\$ 1,387,066	\$ 1,029,241
<u>負 債</u>			
美 金	987,481	883,890	481,504

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
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 7,586</u>	<u>\$ 5,477</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。

合併公司持有銀行存款，因存款利率波動不大，故合併公司的收入和營運現金流量不受市場利率的變化。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 2,026,793	\$ 562,385	\$ 590,085
—金融負債	1,613,946	1,432,145	840,914

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。

敏感度分析

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 516 仟元及減少 314 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八。

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107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為992,854仟元、663,445仟元及928,372仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

107年3月31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	1.58	\$1,613,946	\$ -	\$ -
應付帳款	-	326,498	-	-
其他應付款	-	778,405	-	-
應付公司債	0.073	1,463,038	-	-
		<u>\$4,181,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31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	1.35	\$1,432,145	\$ -	\$ -
應付帳款	-	323,656	-	-
其他應付款	-	919,049	-	-
		<u>\$2,674,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年3月31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	1.36	\$ 840,914	\$ -	\$ -
應付帳款	-	261,589	-	-
其他應付款	-	623,197	-	-
		<u>\$1,725,700</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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
六方精機股份有限公司（以下簡稱「六方」）	具重大影響之投資者
旭申國際科技股份有限公司（以下簡稱「旭申」）	其他關係人
創發精機科技（昆山）有限公司（以下簡稱「創發」）	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 7,820</u>	<u>\$ 2,312</u>

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 560
旭 申	37,872	39,127
其他關係人	-	10,497
	<u>\$ 37,872</u>	<u>\$ 50,184</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款及合約資產)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	旭 申	\$ 13,652	\$ 13,608	\$ 2,297
	其他關係人	-	-	142
		<u>\$ 13,652</u>	<u>\$ 13,608</u>	<u>\$ 2,439</u>
其他應收款	旭 申	\$ 11	\$ 223	\$ 1,264
	創 發	-	-	514
		<u>\$ 11</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 1,778</u>

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款	六 方	\$ -	\$ -	\$ 10,994
	旭 申	52,394	54,315	41,083
	創 發	-	-	8,954
		<u>\$ 52,394</u>	<u>\$ 54,315</u>	<u>\$ 61,031</u>
其他應付款	六 方	\$ -	\$ -	\$ 4,130
	旭 申	4,471	3,060	252
		<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 4,382</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。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 不動產、廠房及設備交易

財產交易

107年1月1日至3月31日	交易內容	交易金額	出售利得	價款收取情形
其他關係人	購入固定資產	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ -</u>	尚未付款

106年1月1日至3月31日	交易內容	交易金額	出售利得	價款收取情形
其他關係人	出售固定資產	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 216</u>	已全數收回

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
	／名稱			
存出保證金	六方	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	107年1月1日	106年1月1日
		至3月31日	至3月31日
租金支出	具重大影響之投資者	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 45</u>
勞務費	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
開發費	其他關係人	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>
租金收入	旭申	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,200</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 4,533</u>
退職後福利	<u>84</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ 4,588</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期預付租金	\$ 8,365	\$ 8,321	\$ 8,207
建築物	154,347	154,908	156,358
其他金融資產	<u>22</u>	<u>22</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 162,734</u>	<u>\$ 163,251</u>	<u>\$ 164,588</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司並無重大或有負債及未認列之合約承諾。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：無。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 3 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	59,992	29.105		\$ 1,746,081
人民幣		35,227	4.647		163,701
歐元		3,517	35.87		126,167
日圓		80,936	0.2739		22,168
港幣		948	3.708		3,515
<u>外幣負債</u>					
美元		33,928	29.105		987,481
歐元		14,127	35.87		506,750
港幣		652	3.708		2,416
日圓		792,163	0.2739		216,973

106年12月31日

外幣資產		外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 46,608	29.76	\$ 1,387,066
人民幣	27,182	4.565	124,084
歐元	2,492	35.57	88,652
日圓	80,788	0.2642	21,344
港幣	1,056	3.807	4,019
<u>外幣負債</u>			
美元	29,701	29.76	883,890
歐元	14,596	35.57	519,190
港幣	501	3.807	1,906
日圓	788,050	0.2642	208,203

106年3月31日

外幣資產		外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 33,935	30.33	\$ 1,029,241
人民幣	22,758	4.4070	100,295
歐元	1,720	32.43	55,769
日圓	245,891	0.2713	66,710
港幣	1,037	3.9040	4,049
<u>外幣負債</u>			
美元	15,918	30.33	482,786
人民幣	97	4.4070	427
歐元	13,799	32.43	447,493
日圓	710,626	0.2713	192,793
港幣	719	3.9040	2,806

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	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31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)	(\$ 13,901)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 42,680)
人民幣	4.6084 (人民幣：新台幣)	15,403	4.5161 (人民幣：新台幣)	1,287
美元	29.30 (美元：新台幣)	(7,505)	31.0950 (美元：新台幣)	(15,973)
		(\$ 6,003)		(\$ 57,366)

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。無
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)

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：(附表七)
- (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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與 107 年及 106 年 3 月 31 日營運結果暨資產衡量金額可參照 107 及 106 年第 1 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 107 年 1 月 1 日至 3 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 其他應收款 —關係人	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	有短期融通資 金之必要	業務往來金額	有短期融通 必要之原因	提列 呆帳	抵 擔 品 名稱	擔保品價值	個別對象 貸與 金額	資金 限額	與 備 註
1	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智強科技有限 公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 1,072,021	\$ 1,072,018	\$ 840,589	3%~5%	有短期融通資 金之必要	-	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,132,402	\$ 3,132,402	註一
2	東莞海盛電子科技有 限公司	浙江智強科技有限 公司	其他應收款 —關係人	是	212,915	212,915	212,915	-	有短期融通資 金之必要	-	-	營運週轉	-	-	-	3,132,402	3,132,402	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四十為限。

(2) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，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十為限。資金最高限額為淨值 3,132,402 (千元) × 100% = 3,132,402 (千元)

智伸科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 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		單一企業背書保證額	本期最高背書保證保額	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淨值之比率(%)	背書保證最高額	屬母公司對子公司背書保證公司	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區	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	\$ 1,252,961	\$ 29,195	\$ 29,105	\$ 29,105	\$ -	0.93	\$ 1,566,201	Y	N	N	註一
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	孫公司	1,252,961	233,560	232,840	224,109	-	7.43	1,566,201	Y	N	N	註一
0	智伸科技股份有限公司	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	孫公司	1,252,961	704,705	552,995	492,570	-	17.65	1,566,201	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 3,132,402（仟元）×50% = 1,566,201（仟元）；另對單一企業背書保證之限額為淨值 3,132,402（仟元）×40% = 1,252,961（仟元）。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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		授信期間	交易條件與一般交易及之	價授信期	應收(付)除	應收(付)票據、帳款之	佔總應收(付)備註
			進(銷)貨	金額						
智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	子公司	銷貨	\$ 139,897	13%	-	-	應收帳款 \$ 587,211	43%	
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	智伸科技股份有限公司	子公司	銷貨	288,074	26%	-	-	應收帳款 285,813	21%	
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	最終-母公司相同	銷貨	133,685	12%	-	-	應收帳款 553,892	40%	
浙江智泓科技有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終-母公司相同	銷貨	165,992	15%	-	-	應收帳款 101,990	7%	

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 107 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項	應收關係人餘額	人週轉率	逾期金額	應收金額	關係人	款方	項式	應收後收回金額	項提呆	列帳	備抵	額
智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	子公司	\$ 587,211	1.03 次/年	\$ -	-	-	-	-	\$ 29,463	\$ -	\$ -	-	-
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	智伸科技股份有限公司	智伸科技股份有限公司	子公司	285,813	4.32 次/年	-	-	-	-	-	106,261	-	-	-	-
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	浙江智泓科技有限公司	最終母公司相同	553,892	1.01 次/年	-	-	-	-	-	40,496	-	-	-	-
ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	智伸科技股份有限公司	智伸科技股份有限公司	子公司	110,852	3.16 次/年	-	-	-	-	-	33,106	-	-	-	-
東莞海益機械配件有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	130,167	2.97 次/年	-	-	-	-	-	31,168	-	-	-	-
東莞海益機械配件有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	最終母公司相同	110,852	3.16 次/年	-	-	-	-	-	33,106	-	-	-	-
浙江智泓科技有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	101,990	8.26 次/年	-	-	-	-	-	101,990	-	-	-	-
GLOBAL ADVANCED TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	浙江智泓科技有限公司	子公司	884,255	註 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
東莞海盛電子科技有限公司	浙江智泓科技有限公司	浙江智泓科技有限公司	最終母公司相同	213,149	註 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：係其他應收款，故不計算週轉率。

註 2：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
 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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 項 目	往		來		情形 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
					金額	條件	金額	條件	
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	應收(付)帳款	\$ 587,211	註四			8
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	應付(收)帳款	285,813	註四			4
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	銷貨(進貨)	139,897	註四			13
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	進貨(銷貨)	288,074	註四			26
0	智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	1	應付(收)帳款	110,852	註四			1
0	智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨(銷貨)	78,431	註四			7
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	3	應付(收)帳款	130,167	註四			2
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	3	進貨(銷貨)	99,662	註四			9
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益電子科技有限公司	3	應付(收)帳款	23,207	註四			-
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益電子科技有限公司	3	進貨(銷貨)	23,363	註四			2
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	應收(付)帳款	553,892	註四			7
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	應付(收)帳款	101,990	註四			1
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	銷貨(進貨)	133,685	註四			12
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	進貨(銷貨)	165,992	註四			15
2	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	東莞海益機械配件有限公司	3	應付(收)帳款	110,852	註四			1
2	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	東莞海益機械配件有限公司	3	進貨(銷貨)	78,267	註四			7

(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	
				項目	金額	交易	條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或 收率 (註三)
3	GLOBAL WIN LIMITED	東莞海盛電子科技有限公司	1	其他應付(收)帳款	\$ 14,589	註四		-	
4	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	1	其他應收(付)帳款	884,255	註四		12	
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	213,149	註四		3	

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	原本期	始投本期	資上期	金額未	期未股	末	帳	持面	有被	投	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				\$ 1,815,313	\$ 1,522,863	\$ 1,522,863	61,500	100.00	\$ 2,795,058	\$ 105,983	\$ 106,712											
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																			
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	28,995	1,000	100.00	29,669	(22)	(22)											
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	1,564	1,564	50	100.00	1,374	(27)	(27)											
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	363,000	12,200	100.00	480,922	12,840	12,840											
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	364,103	10,000	100.00	357,857	(189)	(189)											
FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD.	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	一般投資業務	1,060,650	768,200	768,200	33,500	100.00	2,012,141	95,213	95,213											

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

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 初 自 本 國 積 累 之 資 金 總 額	自 本 期 初 起 至 本 期 末 止 匯 出 之 資 金 總 額	本 期 匯 出 或 收 回 之 資 金 總 額	本 期 自 本 國 積 累 之 資 金 總 額	未 出 現 之 資 金 總 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註二)	期 末 帳 面 價 值	已 投 資 總 額	至 本 期 止 匯 回 之 資 金	備 註
東莞海益機械配件有限公司	生產和銷售電腦磁盤零件、工業控制零件、精沖模、模具標準件、高檔五金件、高檔建築五金件、水暖器材及五金金件、新式電子零件、汽車關鍵零件、防抱死制動系統。	\$ 359,046	2	\$ 363,000	\$ -	\$ -	\$ 363,000	\$ 363,000	\$ 14,099	100.00	\$ 14,099	\$ 709,826	\$ -	\$ -	
東莞海盛電子科技有限公司	生產和銷售磁盤驅動器零件、新型電子零件、水暖器材及五金金件、汽車關鍵零件、防抱死制動系統。	294,300	2	364,103	-	-	364,103	(364,103)	(1,628)	100.00	(1,628)	336,054	26,252		
浙江智弘科技有限公司	開發研究和生產銷售各類大容量光、磁盤驅動器及其電子零件、半導體器件、新式電子零件、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。	893,114	2	779,699	-	-	779,699	779,699	105,948	100.00	105,948	1,887,471	-		
嘉興智興科技有限公司	開發研究和生產銷售汽車零件、通用零件、第一類醫療器械、計算機軟硬件、電子零件技術研發。	292,450	2	-	292,450	-	292,450	(292,450)	(1,530)	100.00	(1,530)	291,207	-		

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發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	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	審委會依經濟部赴大陸地區投資限額	審委會規定
智伸科技股份有限公司(註)	\$ 1,799,252	\$ 1,799,252	\$	-

註：本公司已於 106 年 10 月 24 日取得經濟部工業局核發符合營運總範圍證明文件，自 106 年 10 月 19 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。