

智伸科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：新北市汐止區新台五路1段102號16樓B棟
電話：(02)26962060

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~55		六~二六
(七) 關係人交易	56~57		二七
(八) 質抵押之資產	58		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		二九
(十) 重大之災害損失	58		三十
(十一) 重大之期後事項	58		三一
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58~59		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59、62~65		三三
2. 轉投資事業相關資訊	60、68		三三
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	60、66~67		三三
4. 大陸投資資訊	60、69~70		
(十四) 部門資訊	60~61		三四

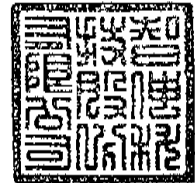
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：智伸科技股份有限公司

負責人：林 正 盛



中 華 民 國 108 年 3 月 25 日

會計師查核報告

智伸科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

智伸科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與智伸科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對智伸科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對智伸科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

智伸科技股份有限公司及其子公司 107 年度之汽車零件銷售收入，約佔總收入 73%，基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，本會計師認為汽車零件銷貨收入認列是否發生對財務報表之影響實屬重大，故將汽車零件銷貨收入之認列列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十一)。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解及測試特定銷售對象之收入認列相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 針對前述特定銷售對象收入明細中，選取適當樣本檢視外部佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易確實發生。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，俾確認特定銷售對象之收入是否存有重大不實表達情形。

其他事項

智伸科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估智伸科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算智伸科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

智伸科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對智伸科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使智伸科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於合併查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致智伸科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

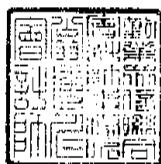
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對智伸科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 翁 博 仁



翁博仁

會計師 郭 乃 華

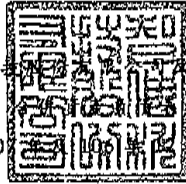


郭乃華

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 108 年 3 月 25 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,325,232	17	\$ 563,091	10
1150	應收票據淨額(附註八)	14,321	-	15,941	-
1170	應收帳款(附註八)	1,458,285	19	1,302,508	22
1180	應收帳款—關係人(附註八及二七)	16,330	-	13,608	-
1200	其他應收款(附註八)	35,279	-	32,923	1
1210	其他應收款—關係人(附註八及二七)	26	-	223	-
1220	本期所得稅資產(附註二二)	1,076	-	9,592	-
130X	存貨(附註九)	750,717	10	567,361	10
1410	預付款項(附註十三)	219,400	3	179,393	3
1470	其他流動資產(附註十三及二八)	3,702	-	2,157	-
11XX	流動資產總計	<u>3,824,368</u>	<u>49</u>	<u>2,686,797</u>	<u>46</u>
	非流動資產				
1510	遞延損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	600	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二七及二八)	3,386,168	43	2,531,364	43
1801	電腦軟體淨額(附註十二)	15,490	-	8,715	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	46,322	1	36,528	1
1915	預付設備款(附註十三)	365,429	5	548,198	9
1920	存出保證金(附註十三及二七)	15,784	-	1,442	-
1985	長期預付租金(附註十三及二八)	158,180	2	29,134	1
15XX	非流動資產總計	<u>3,987,973</u>	<u>51</u>	<u>3,155,381</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,812,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,842,178</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十四)	\$ 1,830,644	23	\$ 1,432,145	24
2170	應付帳款(附註十六)	285,617	4	269,341	5
2180	應付帳款—關係人(附註十六及二七)	59,301	1	54,315	1
2219	其他應付款(附註十七)	838,290	11	915,989	16
2220	其他應付款—關係人(附註十七及二七)	12,438	-	3,060	-
2230	本期所得稅負債(附註二二)	73,017	1	84,791	1
2399	其他流動負債(附註十七)	5,673	-	5,293	-
21XX	流動負債總計	<u>3,104,980</u>	<u>40</u>	<u>2,765,434</u>	<u>47</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註十五)	1,472,679	19	-	-
2540	長期借款(附註十四)	92,145	1	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十八)	4,775	-	4,880	-
2645	存入保證金(附註十七)	89	-	278	-
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	241,184	3	164,105	3
25XX	非流動負債總計	<u>1,810,872</u>	<u>23</u>	<u>169,263</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>4,915,852</u>	<u>63</u>	<u>2,934,697</u>	<u>50</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
3200	資本公積	1,107,664	14	1,064,002	18
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	217,679	3	157,712	3
3320	特別盈餘公積	84,243	1	64,310	1
3350	未分配盈餘	785,973	10	886,360	15
3300	保留盈餘總計	<u>1,087,895</u>	<u>14</u>	<u>1,108,382</u>	<u>19</u>
3400	其他權益	(118,410)	(2)	(84,243)	(1)
3XXX	權益總計	<u>2,896,489</u>	<u>37</u>	<u>2,907,481</u>	<u>50</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,812,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,842,178</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：林思遠



會計主管：黃姚鈴



智伸科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年度			106年度		
	金 額	%	金 額	%		
	營業收入（附註二十及二七）					
4100	銷貨收入					
4110	\$ 4,470,214	101	\$ 4,124,136	102		
4170	(33,501)	(1)	(37,050)	(1)		
4190	(11,874)	-	(38,165)	(1)		
4000	4,424,839	100	4,048,921	100		
5000	營業成本（附註九、二一及二七）					
	(3,138,569)	(71)	(2,758,163)	(68)		
5900	1,286,270	29	1,290,758	32		
	營業費用（附註二一及二七）					
6100	(93,491)	(2)	(95,500)	(2)		
6200	(216,776)	(5)	(182,544)	(5)		
6300	(153,717)	(3)	(135,756)	(3)		
6450	(3,222)	-	-	-		
6000	(467,206)	(10)	(413,800)	(10)		
6900	819,064	19	876,958	22		
	營業外收入及支出（附註二一及二七）					
7190	28,852	1	24,031	1		
7020	(80,183)	(2)	(58,770)	(2)		
7050	(41,064)	(1)	(14,113)	-		
7000	(92,395)	(2)	(48,852)	(1)		
7900	726,669	17	828,106	21		

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用 (附註二二)	(\$ 226,960)	(5)	(\$ 228,433)	(6)
8200	本年度淨利	<u>499,709</u>	<u>12</u>	<u>599,673</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	85	-	(273)	-
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	(34,167)	(1)	(19,926)	(1)
8362	備供出售金融資產 未實現損失	<u>-</u>	<u>-</u>	(7)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>(34,082)</u>	<u>(1)</u>	<u>(20,206)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 465,627</u>	<u>11</u>	<u>\$ 579,467</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 499,709	11	\$ 599,673	15
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 499,709</u>	<u>11</u>	<u>\$ 599,673</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 465,627	11	\$ 579,467	14
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 465,627</u>	<u>11</u>	<u>\$ 579,467</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二三) 來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 6.10</u>		<u>\$ 7.32</u>	<u>-</u>
9810	稀 釋	<u>\$ 5.69</u>		<u>\$ 7.31</u>	<u>-</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林正盛

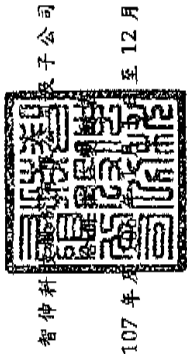


經理人：林恩道



會計主管：黃姚鈴





智仲利 股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：係新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之			權		益						
								其	他	權	備	項		目					
股數 (仟股)	金	額	本	公	積	保	留	積	盈	餘	外	之	未	實	現	出	售		
	81,934	\$	819,340	\$	1,064,002	\$	108,937	\$	-	\$	776,941	(\$	64,317)	\$	-	7		\$	
A1			106 年 1 月 1 日餘額																\$ 2,704,910
B1			105 年度盈餘指撥及分配																-
B3			提列法定盈餘公積			48,775				(48,775)									-
B5			提列特別盈餘公積			64,310				(64,310)									-
			現金股利			-				(376,896)									(376,896)
D1			106 年度淨利			-				599,673									599,673
D3			106 年度稅後其他綜合損益			-				(273)									(20,206)
D5			106 年度綜合損益總額			-				599,400									579,467
Z1			106 年 12 月 31 日餘額			819,340	157,712	64,310	886,360	84,243								2,907,481	
C5			其他資本公積變動			43,662				-									43,662
			本公司發行可轉換公司債認列權																
			溢組成部分																
B1			106 年度盈餘指撥及分配																-
B3			提列法定盈餘公積			59,967				(59,967)									-
B5			提列特別盈餘公積			19,933				(19,933)									-
			現金股利			-				(520,281)									(520,281)
D1			107 年度淨利			-				499,709									499,709
D3			107 年度稅後其他綜合損益			-				85									(34,082)
D5			107 年度綜合損益總額			-				499,794									465,627
Z1			107 年 12 月 31 日餘額			819,340	217,679	84,243	785,973	118,410								2,896,489	



董事長：林正盛



經理人：林思達

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主管：黃純鈴



智伸科技股及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 726,669	\$ 828,106
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	333,083	259,281
A20200	攤銷費用	7,815	3,192
A20300	預期信用減損損失	3,222	-
A20300	呆帳費用	-	12,115
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失	1,657	-
A20900	財務成本	41,064	14,113
A21200	利息收入	(9,626)	(3,477)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,752)	(3,847)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(39)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(19,276)	(14,453)
A29900	預付租賃款攤銷	2,793	762
A24100	外幣兌換損益	14,761	23,477
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,620	(15,941)
A31150	應收帳款	(161,370)	(277,228)
A31180	其他應收款	(1,600)	(6,479)
A31200	存 貨	(162,968)	(133,848)
A31230	預付款項	(40,007)	(32,621)
A31240	其他流動資產	(1,545)	3,661
A32150	應付帳款	21,262	140,995
A32180	其他應付款	55,061	106,144
A32230	其他流動負債	(120)	(13,307)
A32240	淨確定福利負債	(20)	(65)
A33000	營運產生之現金	809,723	890,541
A33300	支付之利息	(29,690)	(13,975)
A33500	支付之所得稅	(150,746)	(158,256)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>629,287</u>	<u>718,310</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 93,290)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	135,625
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,192,876)	(1,047,018)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,083	19,797
B03700	存出保證金(增加)減少	(14,342)	9,872
B04500	購置無形資產	(14,872)	(9,499)
B07300	其他預付租金增加	(134,794)	-
B07500	收取之利息	9,067	3,477
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,335,734)	(981,036)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	398,499	410,183
C01200	發行可轉換公司債	1,502,500	-
C01600	舉借長期借款	92,145	-
C03100	存入保證金減少	(189)	(3,581)
C04500	支付股利	(520,281)	(376,896)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,472,674	29,706
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,086)	(13,559)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	762,141	(246,579)
E00100	年初現金及約當現金餘額	563,091	809,670
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,325,232	\$ 563,091

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智伸科技股份有限公司（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 108 年 3 月 25 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
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 563,091	\$ 563,091
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
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,442	1,442

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		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
	重分類	再衡量	重分類	再衡量		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
放款及應收款 (IAS 39)	\$	\$1,929,736	\$	\$1,929,736	\$	\$
重分類	\$		\$		\$	\$

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。追溯適用 IFRS15 對合併公司 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益並無重大影響。

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) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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 16「租賃」	2019 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 3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(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躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十、附表六及附表七。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結

東日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於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。

(1) 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為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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

(2) 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。

(3) 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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，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。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

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）

(十一) 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所有權之控制移轉時認列收入。

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：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 利息收入

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。

(十二) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條款，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

六、現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 788	\$ 728
銀行支票及活期存款	1,036,762	356,382
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	287,682	205,981
	<u>\$ 1,325,232</u>	<u>\$ 563,091</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產—非流動</u>	
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）	<u>\$ 600</u>

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金融商品（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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 14,321</u>	<u>\$ 15,941</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,491,203	\$ 1,332,555
減：備抵損失	(32,918)	(30,047)
	<u>\$ 1,458,285</u>	<u>\$ 1,302,508</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 16,330	\$ 13,608
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 29,599	\$ 31,734
應收利息	559	-
其他應收款－關係人	26	223
其 他	5,121	1,189
	<u>\$ 35,305</u>	<u>\$ 33,146</u>

107 年度

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，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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等级，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，僅以應收帳款逾期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 12 月 31 日

	1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 360 天	361 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 820,807	\$ 495,969	\$ 163,853	\$ 23,520	\$ 3,384	\$ 1,507,533
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(12,376)	(13,531)	(3,627)	(3,384)	(32,918)
攤銷後成本	\$ 820,807	\$ 483,593	\$ 150,322	\$ 19,893	\$ -	\$ 1,474,615

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 30,047
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	30,047
減：本期提列減損損失	3,222
外幣換算差額	(351)
年底餘額	\$ 32,918

106 年度

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：

	106 年 12 月 31 日
0 ~ 60 天	\$ 824,234
61 ~ 90 天	254,105
91 ~ 120 天	117,318
121 ~ 150 天	83,752
151 ~ 360 天	63,838
361 天以上	2,916
合 計	\$ 1,346,163

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年度</u>
年初餘額	\$ 18,050
加：本年度提列呆帳費用	12,115
外幣換算差額	(118)
年底餘額	<u>\$ 30,047</u>

九、存 貨

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
製成品	\$ 273,981	\$ 191,171
在製品	283,917	255,998
原物料	192,077	120,192
在途存貨	742	-
	<u>\$ 750,717</u>	<u>\$ 567,361</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,138,569 仟元及 2,758,163 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 19,276 仟元及 14,453 仟元，存貨淨變現價值回升主係清理呆滯存貨。

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		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
智仲科技股份有限公司	Fortune Tower Holding Co., Ltd.	主要經營投資控股活動	100%	100%	101年1月投資設立
智仲科技股份有限公司	Seamax International Ltd.	主要從事貨物進出口	100%	100%	101年1月投資設立
智仲科技股份有限公司	Ace Plus Technology Limited	主要從事貨物進出口	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%	101年1月以購買方式直接或間接取得100%
Fortune Tower Holding Co., Ltd.	Global Win Linited	主要經營投資控股活動	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%	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
			107年 12月31日	106年 12月31日	
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%	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%	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%	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	\$ 3,239,546
增添	-	51,450	641,511	3,611	8,875	53,105	16,854	775,406
處分	-	-	(44,764)	(1,850)	(1,045)	(24,300)	-	(71,959)
重分類	-	96,186	220,151	-	-	8,314	(115,874)	208,777
淨兌換差額	-	(4,708)	(50,542)	(214)	(492)	(4,795)	(3,214)	(63,965)
106年12月31日餘額	\$ 16,801	\$ 483,373	\$ 3,239,166	\$ 13,075	\$ 39,400	\$ 288,159	\$ 2,831	\$ 4,082,805
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	-	15,232	197,968	1,838	2,562	41,681	-	259,281
處分	-	-	(31,069)	(1,613)	(982)	(22,345)	-	(56,009)
淨兌換差額	-	(2,127)	(29,460)	(88)	(420)	(2,857)	-	(34,952)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 130,327	\$ 1,222,637	\$ 4,629	\$ 26,386	\$ 167,462	\$ -	\$ 1,551,441
106年12月31日淨額	\$ 16,801	\$ 353,046	\$ 2,016,529	\$ 8,446	\$ 13,014	\$ 120,697	\$ 2,831	\$ 2,531,364
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	-	-	809,650	427	949	62,975	44,065	918,066
處分	-	-	(66,051)	(546)	(3,328)	(33,814)	-	(103,739)
重分類	-	-	316,659	(172)	27	9,986	13,505	340,005
淨兌換差額	-	(8,505)	(68,265)	(222)	(578)	(5,736)	(1,116)	(84,422)
107年12月31日餘額	\$ 16,801	\$ 474,868	\$ 3,231,139	\$ 12,562	\$ 36,470	\$ 321,570	\$ 59,285	\$ 5,152,715
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	-	22,129	259,551	1,987	3,699	45,717	-	333,083
處分	-	-	(58,011)	(255)	(3,234)	(32,908)	-	(94,408)
重分類	-	-	4	-	-	(4)	-	-
淨兌換差額	-	(2,622)	(17,282)	(113)	(403)	(3,149)	-	(23,569)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 149,834	\$ 1,406,899	\$ 6,248	\$ 26,448	\$ 177,118	\$ -	\$ 1,766,547
107年12月31日淨額	\$ 16,801	\$ 325,034	\$ 2,824,260	\$ 6,314	\$ 10,022	\$ 144,452	\$ 59,285	\$ 3,386,168

於 107 及 106 年度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年度</u>	<u>106年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 12,784	\$ 3,788
單獨取得	14,872	9,499
除 列	(322)	(519)
淨兌換差額	(484)	16
年底餘額	<u>\$ 26,850</u>	<u>\$ 12,784</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
年初餘額	(\$ 4,069)	(\$ 1,397)
攤銷費用	(7,815)	(3,192)
除 列	322	519
淨兌換差額	202	1
年底餘額	<u>(\$ 11,360)</u>	<u>(\$ 4,069)</u>
年初淨額	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 2,391</u>
年底淨額	<u>\$ 15,490</u>	<u>\$ 8,715</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12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
用品盤存	\$ 122,289	\$ 101,344
留抵稅額	32,500	46,862

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
進項稅額	\$ 12,642	\$ 15,010
預付貨款	29,692	-
其他	22,277	16,177
	<u>219,400</u>	<u>179,393</u>
其他流動資產	3,679	2,135
其他金融資產	23	22
	<u>\$ 223,102</u>	<u>\$ 181,550</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 365,429	\$ 548,198
存出保證金	15,784	1,442
長期預付租金(一)	158,180	29,134
	<u>\$ 539,393</u>	<u>\$ 578,774</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。另合併公司之子公司嘉興智興科技有限公司於107年4月取得位於浙江省嘉興市之土地使用權，支付人民幣29,561仟元（約新台幣137,128仟元）。

十四、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 1,830,644</u>	<u>\$ 1,432,145</u>

短期信用額度借款之利率於107年及106年12月31日分別為0.80%~3.75%及0.80%~2.43%。

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 92,145</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款到期日為110年12月20日，截至107年12月31日止，有效年利率為3.7%。合併公司於107年度取得新動撥之銀行借款美金3,000仟元（約新台幣92,145仟元），借款利率為3.7%，

還款寬限期為 1 年，於 109 年度起分 2 年攤還。此次動撥金額係用於購買廠房及設備。

十五、應付公司債

	107年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 1,500,000
減：應付公司債折價	(27,321)
小計	1,472,679
減：列為一年內到期部分	-
	<u>\$ 1,472,679</u>

國內無擔保可轉換公司債

合併公司之本公司於 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 183.5 元（原始轉換價格為 193 元，於 107 年 8 月 15 日因除息而調整為 183.5 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負債及權益組成部分，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>11,584</u>
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,472,679</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 12 月 31 日認列公允價值變動之評價損失金額為 1,657

仟元，截至 107 年 12 月 31 日止該金融資產之公允價值為 600 仟元，請參閱附註七。

十六、應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>因營業而發生</u>		
應付帳款	<u>\$ 285,617</u>	<u>\$ 269,341</u>
應付帳款－關係人	<u>\$ 59,301</u>	<u>\$ 54,315</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 111,824	\$ 105,524
應付社保費	107,918	117,111
應付水電費	2,538	2,572
應付設備款	106,259	229,431
應付利息	1,216	1,426
應付員工酬勞	23,298	24,948
應付董監酬勞	18,647	17,769
應付勞務費	5,341	1,625
應付稅捐及規費	17,439	12,119
應付加工費	166,028	144,231
其他	<u>277,782</u>	<u>259,233</u>
	<u>\$ 838,290</u>	<u>\$ 915,989</u>
<u>其他應付款－關係人</u>	<u>\$ 12,438</u>	<u>\$ 3,060</u>
<u>暫收款</u>	\$ 4,801	\$ 2,129
代收款	548	3,664
其他	<u>324</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,673</u>	<u>\$ 5,793</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 278</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於中國之子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 9,944	\$ 9,721
計畫資產之公允價值	(5,169)	(4,841)
提撥短絀	4,775	4,880
淨確定福利負債	\$ 4,775	\$ 4,880

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
106年1月1日	\$ 14,718	(\$ 10,046)	\$ 4,672
服務成本			
當期服務成本	153	-	153
利息費用(收入)	147	(102)	45
認列於損益	300	(102)	198

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 12)	(\$ 12)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	303	-	303
—財務假設變動	(488)	-	(488)
—經驗調整	470	-	470
認列於其他綜合損益	285	(12)	273
雇主提撥	-	(263)	(263)
福利支付	(5,582)	5,582	-
106年12月31日	9,721	(4,841)	4,880
利息費用(收入)	133	(68)	65
認列於損益	133	(68)	65
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(175)	(175)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	54	-	54
—財務假設變動	157	-	157
—經驗調整	(121)	-	(121)
認列於其他綜合損益	90	(175)	(85)
雇主提撥	-	(85)	(85)
107年12月31日	\$ 9,944	(\$ 5,169)	\$ 4,775

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.250%	1.375%
薪資預期增加率	2.250%	2.250%

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>311</u>)	(\$ <u>313</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 326</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 318</u>
減少 0.25%	(\$ <u>304</u>)	(\$ <u>306</u>)

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 246</u>
確定福利義務平均到期期間	12.7 年	13.1 年

十九、權益

(一) 股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>81,934</u>	<u>81,934</u>
已發行股本	<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12月31日	106年12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
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權(2) (附註十五)	43,662	-
	<u>\$ 1,107,664</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。

(2) 此類資本公積係可轉換公司債所產生之資本公積，其後續轉換或失效時再予以調整。

(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 6 月 29 日及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 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 108 年 3 月 25 日董事會擬議 107 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	\$ 49,971	\$ -
特別盈餘公積	34,167	-
現金股利	253,995	3.1

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 64,310	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	19,933	64,310
年底餘額	\$ 84,243	\$ 64,310

(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年度	106年度
年初餘額	(\$ 84,243)	(\$ 64,317)
稅率變動	3,043	-
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(46,513)	(24,007)
相關所得稅	9,303	4,081
本年度其他綜合損益	(34,167)	(19,926)
年底餘額	(\$118,410)	(\$ 84,243)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ -	\$ 7
備供出售金融資產未實現損益	-	32
處分備供出售金融資產未實現損益	-	(39)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二十、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 4,424,839</u>	<u>\$ 4,048,921</u>

二一、本年度淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 9,626	\$ 3,477
租賃收入	200	4,000
政府補助收入	12,304	16,268
其 他	<u>6,722</u>	<u>286</u>
	<u>\$ 28,852</u>	<u>\$ 24,031</u>

政府補助收入明細如下：

	公 司	107 年度		106 年度	
		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
當地政府技術改造機器計 畫補助	浙江智泓	\$ -	\$ -	\$ 2,974	\$ 13,400
進口設備補助	浙江智泓	-	-	236	1,065
工業發展扶持資金補助	浙江智泓	200	912	200	903
科技型中小企業政府扶持 資金補助	浙江智泓	50	230	-	-
工業信息化財政專項資金 補助	浙江智泓	1,473	6,833	-	-
企業穩定崗位補助	浙江智泓	108	492	201	900
廣東省高新企業培育入庫 補助	東莞海益	676	3,106	-	-
企業穩定崗位補助	東莞海益	60	272	-	-
研發機構建設獎勵	東莞海益	100	459	-	-
		<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 12,304</u>	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 16,268</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,752	\$ 3,847
處分備供出售金融資產淨利益	-	39
淨外幣兌換損失	(81,045)	(62,616)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失	(1,657)	-
其他	(233)	(40)
	<u>\$ 80,183</u>	<u>\$ 58,770</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 29,480	\$ 14,113
可轉換公司債利息	11,584	-
	<u>\$ 41,064</u>	<u>\$ 14,113</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 333,083	\$ 259,281
無形資產	7,815	3,192
合計	<u>\$ 340,898</u>	<u>\$ 262,473</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 303,423	\$ 234,065
營業費用	29,660	25,216
	<u>\$ 333,083</u>	<u>\$ 259,281</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 7,815	\$ 3,192

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	107年度	106年度
研究及發展費用	<u>\$ 153,717</u>	<u>\$ 135,756</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 774,290	\$ 614,613
退職後福利 (附註十八)		
確定提撥計畫	30,506	28,541
確定福利計畫	65	198
離職福利	1,445	4,364
其他員工福利	46,462	40,201
員工福利費用合計	<u>\$ 852,768</u>	<u>\$ 687,917</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 629,658	\$ 531,680
營業費用	223,110	156,237
	<u>\$ 852,768</u>	<u>\$ 687,917</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司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 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 25 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	2.69%	2.69%
董監事酬勞	1.35%	1.35%

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 18,463		\$ 19,835	
董監事酬勞		9,266		9,954

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 108 及 107 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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 128,743	\$ 43,568
外幣兌換損失總額	(209,788)	(106,184)
淨(損)益	<u>(\$ 81,045)</u>	<u>(\$ 62,616)</u>

二二、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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 147,095	\$ 171,923
以前年度之調整	<u>393</u>	<u>3,547</u>
	<u>147,488</u>	<u>175,470</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	52,482	52,963
稅率變動	<u>26,990</u>	<u>-</u>
	<u>79,472</u>	<u>52,963</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 226,960</u>	<u>\$ 228,433</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 726,669</u>	<u>\$ 828,106</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 208,066	\$ 242,546
稅上不可減除之費損	(12,301)	(14,995)
免稅所得	-	(7)
未認列之可減除暫時性差異	(1,699)	(4,886)
未認列之虧損扣抵	5,511	2,228
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	393	3,547
稅率變動	<u>26,990</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 226,960</u>	<u>\$ 228,433</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率

由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；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%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 3,043	\$ -
本年度產生		
— 國外營運機構換算	<u>9,303</u>	<u>4,081</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 12,346</u>	<u>\$ 4,081</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 9,592</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 73,017</u>	<u>\$ 84,791</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>		<u>年底餘額</u>
			<u>綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	
<u>暫時性差異</u>					
國外權益法認列投資					
損益	\$ 344	\$ 94	\$ -	\$ -	\$ 438
國外營運機構兌換					
差額	17,244	-	12,346	-	29,590
備抵存貨跌價損失	6,639	738	-	(129)	7,248
備抵呆帳	4,499	205	-	(82)	4,622
折舊年限之差異	2,027	2,158	-	(76)	4,109
其他未實現損益之					
差異	<u>5,775</u>	<u>(5,455)</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>315</u>
	<u>\$ 36,528</u>	<u>(\$ 2,260)</u>	<u>\$ 12,346</u>	<u>(\$ 292)</u>	<u>\$ 46,322</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
國外權益法認列投資 損益	\$ 156,771	\$ 74,096	\$ -	\$ -	\$ 230,867
確定福利退休計畫 提撥差額	2,500	445	-	-	2,945
其他未實現損益之 差異	4,834	2,671	-	(133)	7,372
	<u>\$ 164,105</u>	<u>\$ 77,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 133)</u>	<u>\$ 241,184</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
國外權益法認列投資 損益	\$ 271	\$ 73	\$ -	\$ -	\$ 344
國外營運機構兌換 差額	13,163	-	4,081	-	17,244
備抵存貨跌價損失	5,153	1,571	-	(85)	6,639
備抵呆帳	2,447	2,069	-	(17)	4,499
折舊年限之差異	1,384	664	-	(21)	2,027
其他未實現損益之 差異	3,304	2,485	-	(14)	5,775
	<u>\$ 25,722</u>	<u>\$ 6,862</u>	<u>\$ 4,081</u>	<u>(\$ 137)</u>	<u>\$ 36,528</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
國外權益法認列投資 損益	\$ 92,735	\$ 64,036	\$ -	\$ -	\$ 156,771
確定福利退休計畫 提撥差額	2,489	11	-	-	2,500
其他未實現損益之 差異	9,292	(4,222)	-	(236)	4,834
	<u>\$ 104,516</u>	<u>\$ 59,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 236)</u>	<u>\$ 164,105</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ 9,008	\$ 9,008
112 年度到期	21,634	-
	<u>\$ 30,642</u>	<u>\$ 9,008</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異		
備抵存貨跌價損失	\$ 35,107	\$ 36,071
備抵呆帳	1,150	493
其他財稅差異認列	<u>6,839</u>	<u>6,749</u>
	<u>\$ 43,096</u>	<u>\$ 43,313</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報經稅捐稽徵機關核定至 105 年。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 6.10</u>	<u>\$ 7.32</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 5.69</u>	<u>\$ 7.31</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 499,709	\$ 599,673
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>9,267</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 508,976</u>	<u>\$ 599,673</u>

股 數

	單位：仟股	
	107年度	106年度
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	7,368	-
員工酬勞	<u>195</u>	<u>148</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>89,497</u>	<u>82,082</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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 824	\$ 6,846
1~5年	-	2,593
超過5年	-	-
	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 9,439</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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ -	\$ 1,400
1~5年	-	-
超過5年	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,400</u>

二五、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二六、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12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 600	\$ 600

106年12月31日：無。

107及106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年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益</u>
	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>衍生性－可轉換</u>
	<u>公司債贖回權</u>
年初餘額	\$ -
新 增	2,257
認列於損益（帳列其他利益及損失）	(1,657)
年底餘額	\$ 600

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12月31日所採用之股價波動度為48.5%。

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：

	<u>107年12月31日</u>
波動度	
增加1%	\$ <u>10</u>
減少1%	(\$ <u>10</u>)

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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）	\$ 600	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	-	1,929,758
	2,865,280	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	4,591,203	2,675,128

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、長期借款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12月31日	106年12月31日
<u>資 產</u>		
美 金	\$ 1,831,810	\$ 1,387,066
<u>負 債</u>		
美 金	1,208,938	883,890

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，將增加本年度稅前淨利之金額。

	107年度	106年度
損 益	\$ 6,229	\$ 5,032

(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12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 1,324,467	\$ 562,385
－金融負債	1,922,789	1,432,145

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 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 2,992 仟元及 4,349 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年及106年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為2,577,772仟元及663,445仟元。

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12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	到期分析		
		1年以內	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	1.55	\$ 1,830,644	\$ -	\$ -
應付帳款	-	344,918	-	-
其他應付款	-	850,728	-	-
長期借款	3.7	-	95,554	-
應付公司債	0.073	-	1,472,679	-
		<u>\$ 3,026,290</u>	<u>\$ 1,568,233</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	到期分析		
		1年以內	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	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>

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 31,477</u>	<u>\$ 28,232</u>

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 560
旭 申	159,619	146,706
其他關係人	-	36,379
	<u>\$ 159,619</u>	<u>\$ 183,645</u>

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款	旭 申	<u>\$ 16,330</u>	<u>\$ 13,608</u>
其他應收款	旭 申	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 223</u>

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款	旭 申	<u>\$ 59,301</u>	<u>\$ 54,315</u>
其他應付款	旭 申	<u>\$ 12,438</u>	<u>\$ 3,060</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。

流通在外之應收、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及106年度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

<u>107年度</u>	<u>交易內容</u>	<u>交易金額</u>	<u>出售利得</u>	<u>價款收取情形</u>
其他關係人	購入固定資產	\$ 18,552	\$ -	已支付 6,874 尚未支付 11,678

<u>106年度</u>	<u>交易內容</u>	<u>交易金額</u>	<u>出售利得</u>	<u>價款收取情形</u>
其他關係人	出售固定資產	\$ 360	\$ 216	已全數收回
其他關係人	購入固定資產	16,736	-	已支付 13,937 尚未支付 2,799

(七) 其他關係人交易

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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金支出	具重大影響之投資者	\$ 180	\$ 180
勞務費	其他關係人	\$ 383	\$ 299
開發費	其他關係人	\$ 1,209	\$ 2,580
租金收入	旭申	\$ 200	\$ 4,000

(八) 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 26,184	\$ 21,930
退職後福利	250	221
	<u>\$ 26,434</u>	<u>\$ 22,151</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12月31日	106年12月31日
長期預付租金	\$ 7,950	\$ 8,321
建築物	142,935	154,908
其他金融資產	23	22
	<u>\$ 150,908</u>	<u>\$ 163,251</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：

合併公司之子公司 Global Win Limited 及東莞海盛於 108 年 3 月 25 日經董事會決議辦理解散，預計於 108 年第二季辦理解散完畢。

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 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	59,639	30.715		\$	1,831,810		
人 民 幣		31,368	4.472			140,277		
歐 元		4,950	35.2			174,223		
日 圓		2,467	0.2782			686		
港 幣		1,008	3.921			3,954		
<u>外幣負債</u>								
美 元		39,360	30.715			1,208,938		
歐 元		4,923	35.2			173,306		
日 圓		1,692,238	0.2782			470,780		
港 幣		591	3.921			2,317		

106年12月31日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<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

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年度		106年度	
	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)	\$ 31,032	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 45,409)
人民幣	4.5599 (人民幣：新台幣)	(28,773)	4.5053 (人民幣：新台幣)	31,515
美元	30.149 (美元：新台幣)	(83,304)	30.432 (美元：新台幣)	(48,722)
		<u>(\$ 81,045)</u>		<u>(\$ 62,616)</u>

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、部門資訊

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 及 106 年度應報導之部門收入與 107 年及 106 年 12 月 31 日營運結果暨資產衡量金額可參照 107 及 106 年度之合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 主要產品之收入

本公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	107年度	106年度
汽車零件	\$ 3,234,327	\$ 2,840,669
電腦 3C	492,489	534,923
醫療	561,802	477,539
半導體	126,917	144,385
其他	9,304	51,405
	<u>\$ 4,424,839</u>	<u>\$ 4,048,921</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－美國、中國與日本。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
亞洲	\$ 2,883,336	\$ 2,620,360	\$ 3,941,051	\$ 3,118,853
北美洲	872,758	868,986	-	-
歐洲	668,745	559,575	-	-
	<u>\$ 4,424,839</u>	<u>\$ 4,048,921</u>	<u>\$ 3,941,051</u>	<u>\$ 3,118,853</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產產生之資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	107年度	106年度
客戶 T	\$ 702,679	\$ 779,631
客戶 S	492,489	535,135
客戶 C	445,337	392,778
客戶 W	809,281	464,088
客戶 B	862,209	742,716
	<u>\$ 3,311,995</u>	<u>\$ 2,914,348</u>

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	與貸與性	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保品名稱	擔保品價值	個別對象貸與金額	資金貸與上限	資金貸與上限	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	\$ 1,448,726	\$ 1,418,738	\$ 1105,466	3-5%	有短期融通資金之必要	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	-	\$ -	\$ 2,896,489	\$ 2,896,489	2,896,489	註一
2	東莞海盛電子科技股份有限公司	浙江智強科技有限公司	其他應收款 —關係人	是	214,823	161,111	161,111	-	有短期融通資金之必要	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	2,896,489	2,896,489	2,896,489	註一

註一：依智伸科技股份有限公司資金貸與他人限額計算如下：

(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) 本公司直接或間接持有表決權股份百分之百分之國外公司股，從事資金貸與其他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百為限。

資金最高限額為淨值 2,896,489 (千元) $\times 100\% = 2,896,489$ (千元)

智伸科技股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對背書保證之關係	單一企業背書保證額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以附差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(%)	背書保證最高金額	保證額	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	註
0	智伸科技股份有限公司	FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	子公司	\$ 4,634,382	\$ 30,955	\$ 30,715	\$ 30,715	\$ -	1.06	\$ 5,792,978		Y	N	N	註一
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	孫公司	4,634,382	247,640	245,720	242,649	-	8.48	5,792,978		Y	N	N	註一
0	智伸科技股份有限公司	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	孫公司	4,634,382	2,497,230	2,487,915	715,442	-	85.89	5,792,978		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二百，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一百六十為限，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（雙方間進貨或購貨金額孰高者）。

(2) 依上述規定，對外辦理背書保證之最高限額為淨值 2,896,489 (仟元) x 200% = 5,792,978 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 2,896,489 (仟元) x 160% = 4,634,382 (仟元)。

智仲科技股份有限公司及其子公司

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12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司名稱	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原形	應收(付)餘額	應收(付)票據之總額	票據、帳款之比率
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率					
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	智仲科技股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 1,219,546	62%	月結90天	-	應收帳款 \$ 236,883	24%
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	最終母公司相同	銷貨	725,040	37%	月結90天	-	應收帳款 737,768	76%
ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	智仲科技股份有限公司	子公司	銷貨	382,182	100%	月結90天	-	應收帳款 178,141	100%
東莞海益機械配件有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	銷貨	423,141	41%	月結90天	-	應收帳款 180,046	42%
東莞海益機械配件有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	最終母公司相同	銷貨	382,175	37%	月結90天	-	應收帳款 178,141	41%
浙江智泓科技有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	銷貨	766,165	29%	月結90天	-	應收帳款 24,603	3%

註：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

智仲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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期全額	應收金額	歸屬	關係人	款方	項式	應收後收回金額	提列帳	備金	抵額
智仲科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	子公司	\$ 737,768	1.18 次/年	\$ -	\$ -	-	-	-	-	\$ 130,988	\$ -	-	-
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	智仲科技股份有限公司	子公司	236,883	5.04 次/年	-	-	-	-	-	-	138,173	-	-	-
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技股份有限公司	最終母公司相同	737,768	1.17 次/年	-	-	-	-	-	-	130,988	-	-	-
ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	智仲科技股份有限公司	子公司	178,141	2.88 次/年	-	-	-	-	-	-	75,839	-	-	-
東莞海益機械配件有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	180,046	2.66 次/年	-	-	-	-	-	-	46,735	-	-	-
東莞海益機械配件有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	最終母公司相同	178,141	2.88 次/年	-	-	-	-	-	-	75,839	-	-	-
GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技股份有限公司	子公司	1,174,684	註 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
東莞海盛電子科技有限公司	浙江智泓科技股份有限公司	最終母公司相同	161,111	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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				項目	金額	交易條件	佔合併總資產或 總資產之比率 (註三)		
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	應收(付)帳款	\$ 737,768	註四	9		
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	應付(收)帳款	236,883	註四	3		
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	進貨(銷貨)	1,219,546	註四	28		
0	智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	1	應付(收)帳款	178,141	註四	2		
0	智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨(銷貨)	382,182	註四	9		
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	3	應付(收)帳款	180,046	註四	2		
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	3	進貨(銷貨)	423,141	註四	10		
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益電子科技有限公司	3	進貨(銷貨)	38,668	註四	1		
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	應收(付)帳款	737,768	註四	9		
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	應付(收)帳款	24,603	註四	-		
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	銷貨(進貨)	725,040	註四	16		
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	進貨(銷貨)	766,165	註四	17		
2	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	東莞海益機械配件有限公司	3	應付(收)帳款	178,141	註四	2		
2	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	東莞海益機械配件有限公司	3	進貨(銷貨)	382,175	註四	9		
3	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	1	其他應收(付)帳款	1,174,684	註四	15		
4	浙江智泓科技有限公司	東莞海益電子科技有限公司	3	其他應付(收)帳款	161,111	註四	2		
4	浙江智泓科技有限公司	東莞海益機械配件有限公司	3	進貨(銷貨)	12,449	註四	-		
5	東莞海益機械配件有限公司	東莞海益電子科技有限公司	3	進貨(銷貨)	19,354	註四	-		

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後註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司依阿拉伯數字 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，以期中累計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。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名	本期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	會經發證經濟部核准赴大陸地區投資限額	會經發證經濟部核准赴大陸地區投資限額
智特科技股份有限公司(註)	\$ 2,449,936	\$ 2,449,936	\$.

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部營運範圍證明文件，自 106 年 10 月 19 日起生效，故不受經濟部投資限額之規定。

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. 其他對營業損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。