

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108及107年第2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 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 6 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 9 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15~36 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 37~38 | | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | 39 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 | | 二九 |
| (十) 重大之災害損失 | 39 | | 三十 |
| (十一) 重大之期後事項 | 39 | | 三一 |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 39~41 | | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 41、43~46 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 41、49 | | 三三 |
| 3. 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 | 41、47~48 | | 三三 |
| 4. 大陸投資資訊 | 42、50~51 | | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 42 | | 三四 |

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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。

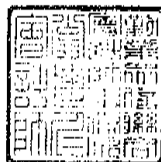
範 圍

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 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 8 月 9 日

民國 108 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 108年6月30日 (經核閱) | | | 107年12月31日 (經查核) | | | 107年6月30日 (經核閱) | | |
|---------------------------|----------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 1,841,634 | 22 | | \$ 1,325,232 | 17 | | \$ 1,486,034 | 20 | |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註八) | 10,947 | - | | 14,321 | - | | 33,613 | 1 | |
| 1170 | 應收帳款 (附註八) | 1,581,420 | 18 | | 1,458,285 | 19 | | 1,328,032 | 18 | |
| 1180 | 應收帳款一關係人 (附註八及二七) | 16,329 | - | | 16,330 | - | | 16,727 | - | |
| 1200 | 其他應收款 (附註八) | 48,123 | 1 | | 35,279 | - | | 10,936 | - | |
| 1210 | 其他應收款一關係人 (附註八及二七) | 24 | - | | 26 | - | | 32 | - | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 13,886 | - | | 1,076 | - | | 15,469 | - | |
| 130X | 存貨 (附註九) | 795,978 | 9 | | 750,717 | 10 | | 593,221 | 8 | |
| 1410 | 預付款項 (附註十四) | 192,589 | 2 | | 219,400 | 3 | | 214,066 | 3 | |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十四及二八) | 2,964 | - | | 3,702 | - | | 2,054 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>4,503,894</u> | <u>52</u> | | <u>3,824,368</u> | <u>49</u> | | <u>3,700,184</u> | <u>50</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) | 600 | - | | 600 | - | | 1,050 | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一、二七及二八) | 3,656,035 | 42 | | 3,386,168 | 43 | | 2,729,527 | 37 | |
| 1755 | 使用權資產 (附註十二及二八) | 167,438 | 2 | | - | - | | - | - | |
| 1801 | 電腦軟體淨額 (附註十三) | 19,474 | - | | 15,490 | - | | 13,600 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 44,957 | 1 | | 46,322 | 1 | | 26,337 | 1 | |
| 1915 | 預付設備款 (附註十四) | 268,520 | 3 | | 365,429 | 5 | | 746,608 | 10 | |
| 1920 | 存出保證金 (附註十四及二七) | 1,515 | - | | 15,784 | - | | 1,130 | - | |
| 1985 | 長期預付租金 (附註十四及二八) | - | - | | 158,180 | 2 | | 164,463 | 2 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>4,158,539</u> | <u>48</u> | | <u>3,987,973</u> | <u>51</u> | | <u>3,682,715</u> | <u>50</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 8,662,433</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 7,812,341</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 7,382,899</u> | <u>100</u> | |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十五) | \$ 2,493,153 | 29 | | \$ 1,830,644 | 23 | | \$ 1,391,839 | 19 | |
| 2170 | 應付帳款 (附註十七) | 299,238 | 3 | | 285,617 | 4 | | 260,597 | 3 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註十七及二七) | 73,880 | 1 | | 59,301 | 1 | | 53,752 | 1 | |
| 2219 | 其他應付款 (附註十八) | 1,002,775 | 12 | | 838,290 | 11 | | 1,244,941 | 17 | |
| 2220 | 其他應付款—關係人 (附註十八及二七) | 1,840 | - | | 12,438 | - | | 8,772 | - | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 66,703 | 1 | | 73,017 | 1 | | 47,215 | 1 | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十八) | 4,378 | - | | 5,673 | - | | 3,193 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>3,941,967</u> | <u>46</u> | | <u>3,104,980</u> | <u>40</u> | | <u>3,010,309</u> | <u>41</u> | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 (附註十六) | 1,479,141 | 17 | | 1,472,679 | 19 | | 1,466,245 | 20 | |
| 2540 | 長期借款 (附註十五) | - | - | | 92,145 | 1 | | - | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註十九) | 4,775 | - | | 4,775 | - | | 4,860 | - | |
| 2645 | 存入保證金 (附註十八) | 90 | - | | 89 | - | | 281 | - | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 271,337 | 3 | | 241,184 | 3 | | 200,754 | 2 | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>1,755,343</u> | <u>20</u> | | <u>1,810,872</u> | <u>23</u> | | <u>1,672,140</u> | <u>22</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>5,697,310</u> | <u>66</u> | | <u>4,915,852</u> | <u>63</u> | | <u>4,682,449</u> | <u>63</u> | |
| 歸屬於本公司業主之權益 (附註二十) | | | | | | | | | | |
| 股 本 | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 819,340 | 9 | | 819,340 | 11 | | 819,340 | 11 | |
| 3200 | 資本公積 | 1,107,664 | 13 | | 1,107,664 | 14 | | 1,107,664 | 15 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 267,650 | 3 | | 217,679 | 3 | | 217,679 | 3 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 118,410 | 1 | | 84,243 | 1 | | 84,243 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 753,402 | 9 | | 785,973 | 10 | | 520,651 | 7 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>1,139,462</u> | <u>13</u> | | <u>1,087,895</u> | <u>14</u> | | <u>822,573</u> | <u>11</u> | |
| 其他權益 | | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (101,343) | (1) | | (118,410) | (2) | | (49,127) | - | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>2,965,123</u> | <u>34</u> | | <u>2,896,489</u> | <u>37</u> | | <u>2,700,450</u> | <u>37</u> | |
| 負債與權益總計 | | <u>\$ 8,662,433</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 7,812,341</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 7,382,899</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：林恩道



會計主管：黃姚鈴



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 108年4月1日至6月30日 | | 107年4月1日至6月30日 | | 108年1月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 (附註二一及二七) | | | | | | | | |
| 4100 銷貨收入 | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 1,232,837 | 101 | \$ 1,100,083 | 101 | \$ 2,358,978 | 101 | \$ 2,215,164 | 101 |
| 4170 銷貨退回 | (11,270) | (1) | (8,013) | (1) | (20,135) | (1) | (21,221) | (1) |
| 4190 銷貨折讓 | (3,644) | - | (3,384) | - | (7,873) | - | (5,673) | - |
| 4000 營業收入合計 | 1,217,923 | 100 | 1,088,686 | 100 | 2,330,970 | 100 | 2,188,270 | 100 |
| 5000 營業成本 (附註九及二七) | (869,079) | (71) | (795,693) | (73) | (1,672,735) | (72) | (1,574,383) | (72) |
| 5900 營業毛利 | 348,844 | 29 | 292,993 | 27 | 658,235 | 28 | 613,887 | 28 |
| 營業費用 (附註二二及二七) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (20,189) | (2) | (21,064) | (2) | (45,292) | (2) | (41,798) | (2) |
| 6200 管理費用 | (47,715) | (4) | (54,217) | (5) | (99,743) | (4) | (99,496) | (4) |
| 6300 研究發展費用 | (47,194) | (4) | (43,973) | (4) | (84,773) | (4) | (79,353) | (4) |
| 6450 預期信用減損迴轉利益 (損失) | 6,206 | 1 | (6,704) | (1) | 8,583 | 1 | (412) | - |
| 6000 營業費用合計 | (108,892) | (9) | (125,958) | (12) | (221,275) | (9) | (221,059) | (10) |
| 6900 營業淨利 | 239,952 | 20 | 167,035 | 15 | 436,960 | 19 | 392,828 | 18 |
| 營業外收入及支出 (附註二二及二七) | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 7,094 | 1 | 9,014 | 1 | 10,209 | - | 11,717 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (30,253) | (3) | (29,923) | (3) | 6,317 | - | (35,580) | (2) |
| 7050 財務成本 | (13,624) | (1) | (10,487) | (1) | (25,669) | (1) | (18,305) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | (36,783) | (3) | (31,396) | (3) | (9,143) | (1) | (42,168) | (2) |
| 7900 稅前淨利 | 203,169 | 17 | 135,639 | 12 | 427,817 | 18 | 350,660 | 16 |
| 7950 所得稅費用 (附註二三) | (61,300) | (5) | (37,792) | (3) | (122,255) | (5) | (116,188) | (5) |
| 8200 本期淨利 | 141,869 | 12 | 97,847 | 9 | 305,562 | 13 | 234,472 | 11 |
| 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 | (46,770) | (4) | (9,518) | (1) | 17,067 | 1 | 35,116 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (46,770) | (4) | (9,518) | (1) | 17,067 | 1 | 35,116 | 1 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 95,099 | 8 | \$ 88,329 | 8 | \$ 322,629 | 14 | \$ 269,588 | 12 |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | \$ 141,869 | 12 | \$ 97,847 | 9 | \$ 305,562 | 13 | \$ 234,472 | 11 |
| 8620 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8600 | \$ 141,869 | 12 | \$ 97,847 | 9 | \$ 305,562 | 13 | \$ 234,472 | 11 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 本公司業主 | \$ 95,099 | 8 | \$ 88,329 | 8 | \$ 322,629 | 14 | \$ 269,588 | 12 |
| 8720 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8700 | \$ 95,099 | 8 | \$ 88,329 | 8 | \$ 322,629 | 14 | \$ 269,588 | 12 |
| 每股盈餘 (附註二四) | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 基 本 | \$ 1.73 | | \$ 1.19 | | \$ 3.73 | | \$ 2.86 | |
| 9810 稀 釋 | \$ 1.60 | | \$ 1.12 | | \$ 3.44 | | \$ 2.70 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林正盛



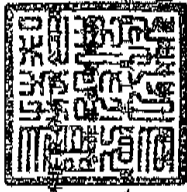
經理人：林思道



會計主管：黃姚鈴



單位：新台幣千元



智伸神子有限公司

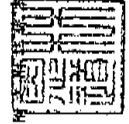
民國 108 年 6 月 30 日
(僅經核閱 準則查核)

| 代碼 | 其他資本公積變動： 本公司發行可轉換公司債認列權 溢紅成分 | 107 年 1 月 1 日餘額 | 本公司 | | | | | 之 | | 推廣 | | 總額 |
|----|-------------------------------------|-----------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|--------------------|--------------|----|--|----|
| | | | 股本 | 資本公積 | 留特別盈餘 | 未分配盈餘 | 盈餘 | 國外營運機構換算之財務報表之兌換差額 | 其他權益項目 | | | |
| A1 | | \$ 819,340 | \$ 1,064,002 | \$ 157,712 | \$ 64,310 | \$ 886,360 | (\$ 84,243) | | \$ 2,907,481 | | | |
| C5 | | - | 43,662 | - | - | - | - | - | 43,662 | | | |
| B1 | 106 年度盈餘指撥及分配 | - | - | 59,967 | - | (59,967) | - | - | - | | | |
| B3 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 19,933 | (19,933) | - | - | - | | | |
| B5 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | (520,281) | - | - | (520,281) | | | |
| | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| D1 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | 234,472 | - | - | 234,472 | | | |
| D3 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 35,116 | 35,116 | | | |
| D5 | 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 234,472 | - | 35,116 | 269,588 | | | |
| Z1 | 107 年 6 月 30 日餘額 | \$ 819,340 | \$ 1,107,664 | \$ 217,672 | \$ 84,243 | \$ 520,651 | (\$ 49,127) | | \$ 2,700,450 | | | |
| A1 | 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 819,340 | \$ 1,107,664 | \$ 217,679 | \$ 84,243 | \$ 785,973 | (\$ 118,410) | | \$ 2,896,489 | | | |
| B1 | 107 年度盈餘指撥及分配 | - | - | 49,971 | - | (49,971) | - | - | - | | | |
| B3 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 34,167 | (34,167) | - | - | - | | | |
| B5 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | (253,995) | - | - | (253,995) | | | |
| | 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| D1 | 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | 305,562 | - | - | 305,562 | | | |
| D3 | 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 17,067 | 17,067 | | | |
| D5 | 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 305,562 | - | 17,067 | 322,629 | | | |
| Z1 | 108 年 6 月 30 日餘額 | \$ 819,340 | \$ 1,107,664 | \$ 267,650 | \$ 118,410 | \$ 753,402 | (\$ 101,343) | | \$ 2,965,123 | | | |



會計主管：黃婉鈴

合併財務報告之一部分



經理人：林思遠



董事長：林正盛

智伸科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 427,817 | \$ 350,660 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 198,496 | 162,475 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,755 | 3,055 |
| A20300 | 預期信用減損(迴轉利益)損失 | (8,533) | 412 |
| A20900 | 財務成本 | 25,669 | 18,305 |
| A21200 | 利息收入 | (8,260) | (3,645) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨利益 | (7,271) | (1,038) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 2,109 | (21,259) |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | - | 1,078 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | - | 1,207 |
| A24100 | 外幣兌換損益 | (18,157) | 10,479 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 3,374 | (17,672) |
| A31150 | 應收帳款 | (114,818) | (29,203) |
| A31180 | 其他應收款 | (11,464) | 22,178 |
| A31200 | 存 貨 | (47,958) | (5,673) |
| A31230 | 預付款項 | 26,811 | (34,673) |
| A31240 | 其他流動資產 | 738 | 103 |
| A32150 | 應付帳款 | 28,200 | (9,307) |
| A32180 | 其他應付款 | (110,934) | (47,328) |
| A32230 | 其他流動負債 | (1,295) | (2,600) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | - | (20) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 390,279 | 397,534 |
| A33300 | 支付之利息 | (18,013) | (12,701) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (114,056) | (119,608) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 258,210 | 265,225 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 356,562) | (\$ 677,013) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 37,721 | 8,748 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 14,269 | 312 |
| B04500 | 購置無形資產 | (9,635) | (7,886) |
| B05350 | 取得使用權資產 | (9,655) | - |
| B07300 | 長期預付租金增加 | - | (137,128) |
| B07500 | 收取之利息 | 6,882 | 3,645 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (316,980) | (809,322) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款增加(減少) | 662,509 | (40,306) |
| C01200 | 發行可轉換公司債 | - | 1,502,500 |
| C01700 | 償還長期借款 | (92,145) | - |
| C03000 | 存入保證金增加 | 1 | 3 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 570,365 | 1,462,197 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 4,807 | 4,843 |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加 | 516,402 | 922,943 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 1,325,232 | 563,091 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,841,634 | \$ 1,486,034 |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智伸科技股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 76 年 2 月，原名「智伸實業有限公司」，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 108 年 8 月 9 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- 1 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- 2 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- 3 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|------------------------------------|-------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 824 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (824) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ -</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | <u>\$ -</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ -</u> |

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 108 年 1 月 1 日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 108 年 1 月 1 日 重編後金額 |
|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 158,180 | \$ 158,180 |
| 長期預付租金－非流動 資產影響 | <u>158,180</u> | <u>(158,180)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 158,180</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 158,180</u> |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 權益影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(二) 109 年適用金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---------------------------|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除

收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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。

(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)</u> |
|---------------------------------------------|------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |

註：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。

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) 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

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

107 年

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。

2. 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。

3. 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。

六、現金及約當現金

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 795 | \$ 788 | \$ 808 |
| 銀行支票及活期存款 | 977,688 | 1,036,762 | 1,215,589 |
| 約當現金(原始到期日在3個月以內之投資) | | | |
| 銀行定期存款 | 863,151 | 287,682 | 269,637 |
| | <u>\$ 1,841,634</u> | <u>\$ 1,325,232</u> | <u>\$ 1,486,034</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| <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(附註十六) | \$ 600 | \$ 600 | \$ 1,050 |

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(發行人贖回權)，以選擇權訂價模式估計之公允價值，請參閱附註十六。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 10,947</u> | <u>\$ 14,321</u> | <u>\$ 33,613</u> |
| <u>應收帳款—非關係人</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,606,022 | \$ 1,491,203 | \$ 1,358,639 |
| 減：備抵損失 | (<u>24,602</u>) | (<u>32,918</u>) | (<u>30,607</u>) |
| | <u>\$ 1,581,420</u> | <u>\$ 1,458,285</u> | <u>\$ 1,328,032</u> |
| <u>應收帳款—關係人</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | <u>\$ 16,329</u> | <u>\$ 16,330</u> | <u>\$ 16,727</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收營業稅退稅款 | \$ 3,132 | \$ 29,599 | \$ 5,442 |
| 應收利息 | 1,937 | 559 | - |
| 其他應收款—關係人 | 24 | 26 | 32 |
| 其他 | <u>43,054</u> | <u>5,121</u> | <u>5,494</u> |
| | <u>\$ 48,147</u> | <u>\$ 35,305</u> | <u>\$ 10,968</u> |

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：

108 年 6 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~60 天 | 逾期 61~120 天 | 逾期 121~180 天 | 逾期 181 天以上 | 合計 |
|-------------------|--------------|------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,508,310 | \$ 108,594 | \$ 3,066 | \$ 511 | \$ 1,870 | \$ 1,622,351 |
| 備抵損失 (存續期間預期信用損失) | (11,177) | (9,141) | (1,910) | (504) | (1,870) | (24,602) |
| 攤銷後成本 | \$ 1,497,133 | \$ 99,453 | \$ 1,156 | \$ 7 | \$ - | \$ 1,597,749 |

107 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~60 天 | 逾期 61~120 天 | 逾期 121~180 天 | 逾期 181 天以上 | 合計 |
|-------------------|--------------|------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,266,621 | \$ 205,170 | \$ 23,595 | \$ 7,045 | \$ 5,102 | \$ 1,507,533 |
| 備抵損失 (存續期間預期信用損失) | (3,699) | (13,593) | (6,234) | (4,290) | (5,102) | (32,918) |
| 攤銷後成本 | \$ 1,262,922 | \$ 191,577 | \$ 17,361 | \$ 2,755 | \$ - | \$ 1,474,615 |

107 年 6 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~60 天 | 逾期 61~120 天 | 逾期 121~180 天 | 逾期 181 天以上 | 合計 |
|-------------------|--------------|-----------|-------------|--------------|------------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,241,252 | \$ 96,998 | \$ 28,750 | \$ 4,138 | \$ 4,228 | \$ 1,375,366 |
| 備抵損失 (存續期間預期信用損失) | (8,800) | (7,231) | (7,581) | (2,767) | (4,228) | (30,607) |
| 攤銷後成本 | \$ 1,232,452 | \$ 89,767 | \$ 21,169 | \$ 1,371 | \$ - | \$ 1,344,759 |

應收帳款備抵損失係按各帳齡區間之預期信用損失率計算，預期信用損失率為 0.01%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 32,918 | \$ 30,047 |
| 減：本期（迴轉）提列減損損失 | (8,533) | 412 |
| 外幣換算差額 | 217 | 148 |
| 期末餘額 | <u>\$ 24,602</u> | <u>\$ 30,607</u> |

九、存 貨

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 306,831 | \$ 273,981 | \$ 197,099 |
| 在製品 | 247,671 | 283,917 | 232,512 |
| 原物料 | 241,476 | 192,077 | 163,610 |
| 在途存貨 | - | 742 | - |
| | <u>\$ 795,978</u> | <u>\$ 750,717</u> | <u>\$ 593,221</u> |

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為869,079仟元、795,693仟元、1,672,735仟元及1,574,383仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）3,888仟元、(22,715)仟元、2,109仟元及(21,259)仟元，107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日存貨淨變現價值回升係因清理呆滯存貨所致。

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 |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|------------|---------------|----------------|---------------|--------------------------------|
| | | | 108年 6月30日 | 107年 12月31日 | 107年 6月30日 | |
| 智伸科技股份有限 公司 | Fortune Tower Holding Co., Ltd. | 主要經營投資控股活動 | 100% | 100% | 100% | 101年1月投資設立 |
| 智伸科技股份有限 公司 | Seamax International Ltd. | 主要從事貨物進出口 | 100% | 100% | 100% | 101年1月投資設立 |
| 智伸科技股份有限 公司 | Ace Plus Technology Limited | 主要從事貨物進出口 | 100% | 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% |

(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 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|------------------------|
| | | | 108年 6月30日 | 107年 12月31日 | 107年 6月30日 | |
| 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% | 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 | | | | | | | | |
| 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 | - | - | 55,059 | 85 | 703 | 13,254 | 4,172 | 73,273 |
| 處 分 | - | - | (42,233) | (506) | (822) | (22,755) | - | (66,316) |
| 重 分 類 | - | - | 256,525 | 49 | 28 | 9,964 | 2,883 | 269,449 |
| 淨兌換差額 | - | 5,011 | 34,693 | 144 | 385 | 3,101 | (20) | 43,314 |
| 107年6月30日餘額 | \$ 16,801 | \$ 488,384 | \$ 3,543,210 | \$ 12,847 | \$ 39,604 | \$ 291,223 | \$ 9,866 | \$ 4,402,525 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 180,327 | \$ 1,222,637 | \$ 4,629 | \$ 26,386 | \$ 167,462 | \$ - | \$ 1,551,441 |
| 折舊費用 | - | 11,254 | 125,254 | 1,028 | 1,858 | 23,083 | - | 162,475 |
| 處 分 | - | - | (35,386) | (236) | (760) | (22,204) | - | (58,606) |
| 重 分 類 | - | - | 4 | - | - | (4) | - | - |
| 淨兌換差額 | - | 1,276 | 14,334 | 44 | 236 | 1,798 | - | 17,688 |
| 107年6月30日餘額 | \$ - | \$ 142,857 | \$ 1,326,843 | \$ 5,465 | \$ 27,700 | \$ 170,333 | \$ - | \$ 1,672,998 |
| 107年6月30日淨額 | \$ 16,801 | \$ 345,527 | \$ 2,216,367 | \$ 7,382 | \$ 11,904 | \$ 121,590 | \$ 9,866 | \$ 2,729,527 |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 16,801 | \$ 474,868 | \$ 4,231,159 | \$ 12,562 | \$ 36,470 | \$ 321,570 | \$ 59,285 | \$ 5,152,715 |
| 增 添 | - | - | 87,266 | 45 | - | 17,930 | 79,772 | 185,013 |
| 處 分 | - | - | (75,454) | (187) | (30) | (7,474) | - | (83,145) |
| 重 分 類 | - | - | 278,877 | 867 | - | 12,107 | (9,238) | 282,613 |
| 淨兌換差額 | - | 4,413 | 37,284 | 111 | 312 | 2,814 | (225) | 44,709 |
| 108年6月30日餘額 | \$ 16,801 | \$ 479,281 | \$ 4,559,132 | \$ 13,398 | \$ 36,752 | \$ 346,947 | \$ 129,594 | \$ 5,581,905 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 建造中之不動產 | 合計 |
|---------------------------|-----------|------------|--------------|----------|-----------|------------|------------|--------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 149,834 | \$ 1,406,899 | \$ 6,248 | \$ 26,448 | \$ 177,118 | \$ - | \$ 1,766,547 |
| 折舊費用 | - | 11,087 | 157,592 | 989 | 1,741 | 25,269 | - | 196,678 |
| 處分 | - | - | (45,769) | (178) | (30) | (6,718) | - | (52,695) |
| 淨兌換差額 | - | 1,268 | 12,342 | 50 | 197 | 1,482 | - | 15,340 |
| 108年6月30日餘額 | \$ - | \$ 162,189 | \$ 1,531,065 | \$ 7,109 | \$ 28,356 | \$ 197,151 | \$ - | \$ 1,925,870 |
| 107年12月31日及 108年1月1日淨額 | \$ 16,801 | \$ 325,034 | \$ 2,824,260 | \$ 6,314 | \$ 10,022 | \$ 144,452 | \$ 59,285 | \$ 3,386,168 |
| 108年6月30日淨額 | \$ 16,801 | \$ 317,092 | \$ 3,028,062 | \$ 6,289 | \$ 8,396 | \$ 149,795 | \$ 129,599 | \$ 3,656,035 |

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用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、租賃協議

(一) 使用權資產—108年

| | | |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | 108年6月30日 |
| 土地 | | <u>\$ 167,438</u> |
| 使用權資產之增添 | 108年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
| | | <u>\$ 9,655</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | <u>\$ 918</u> | <u>\$ 1,818</u> |

(二) 其他租賃資訊

合併公司之子公司浙江智泓科技有限公司於 108 年 1 月取得位於浙江省嘉善縣之土地使用權，支付人民幣 2,113 仟元（約新台幣 9,655 仟元）。

108 年

| | 108年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 3,451</u> |
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 3,624</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建物與辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

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 | 107年6月30日 |
|-------|---------------|---------------|
| 不超過1年 | \$ 824 | \$ 779 |
| 1~5年 | - | - |
| 超過5年 | - | - |
| | <u>\$ 824</u> | <u>\$ 779</u> |

十三、電腦軟體淨額

| | 108年6月30日 | 107年6月30日 |
|----------------|--------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 26,850 | \$ 12,784 |
| 單獨取得 | 9,635 | 7,886 |
| 除 列 | (2,284) | - |
| 淨兌換差額 | 164 | 73 |
| 期末餘額 | <u>\$ 34,365</u> | <u>\$ 20,743</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | |
| 期初餘額 | (\$ 11,360) | (\$ 4,069) |
| 攤銷費用 | (5,755) | (3,055) |
| 除 列 | 2,284 | - |
| 淨兌換差額 | (60) | (19) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 14,891)</u> | <u>(\$ 7,143)</u> |
| 期初淨額 | <u>\$ 15,490</u> | <u>\$ 8,715</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 19,474</u> | <u>\$ 13,600</u> |

攤銷費用係以直線基礎按 2 至 5 年計提。

十四、其他資產

| | <u>108年6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| <u>預付款項</u> | | | |
| 用品盤存 | \$ 145,184 | \$ 122,289 | \$ 112,586 |
| 留抵稅額 | 15,544 | 32,500 | 51,430 |
| 進項稅額 | 4,079 | 12,642 | 18,347 |
| 預付貨款 | 3,661 | 29,692 | 6,295 |
| 其 他 | <u>24,121</u> | <u>22,277</u> | <u>25,408</u> |
| | 192,589 | 219,400 | 214,066 |
| 其他流動資產 | 2,940 | 3,679 | 2,031 |
| 其他金融資產 | <u>24</u> | <u>23</u> | <u>23</u> |
| | <u>\$ 195,553</u> | <u>\$ 223,102</u> | <u>\$ 216,120</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 預付設備款 | \$ 268,520 | \$ 365,429 | \$ 746,608 |
| 存出保證金 | 1,515 | 15,784 | 1,130 |
| 長期預付租金(一) | <u>-</u> | <u>158,180</u> | <u>164,463</u> |
| | <u>\$ 270,035</u> | <u>\$ 539,393</u> | <u>\$ 912,201</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。

十五、借 款

(一) 短期借款

| | <u>108年6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 2,493,153</u> | <u>\$ 1,830,644</u> | <u>\$ 1,391,839</u> |

信用額度借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.80%-3.31%、0.80%-3.75%及 0.97%-3.12%。

(二) 長期借款

| | <u>108年6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 92,145</u> | <u>\$ -</u> |

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，到期日為 110 年 12 月 20 日。此次動撥金額係用於購買廠房及設備，於 108 年 3 月已全數提前償還。

十六、應付公司債

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ 1,500,000 | \$ 1,500,000 | \$ 1,500,000 |
| 減：應付公司債折價 | (20,859) | (27,321) | (33,755) |
| 小計 | 1,479,141 | 1,472,679 | 1,466,245 |
| 減：列為一年內到期部分 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,479,141</u> | <u>\$ 1,472,679</u> | <u>\$ 1,466,245</u> |

國內無擔保可轉換公司債

本公司於 107 年 2 月 5 日在臺灣發行 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>5,150</u> |
| 107 年 6 月 30 日負債組成部分 | <u>\$ 1,466,245</u> |
| 108 年 1 月 1 日負債組成部分 | \$ 1,472,679 |
| 以有效利率 0.073% 計算之利息 | <u>6,462</u> |
| 108 年 6 月 30 日負債組成部分 | <u>\$ 1,479,141</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108年1月1日至6月30日及107年2月5日至6月30日認列公允價值變動之評價損失金額分別為0仟元及1,207仟元，截至108年及107年6月30日止該金融資產之公允價值分別為600仟元及1,050仟元，請參閱附註七。

十七、應付帳款

| | <u>108年6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|---------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>因營業而發生</u> | | | |
| 應付帳款－非關係人 | \$ 299,238 | \$ 285,617 | \$ 260,597 |
| 應付帳款－關係人 | \$ 73,880 | \$ 59,301 | \$ 53,752 |

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。

十八、其他負債

| | <u>108年6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 81,731 | \$ 111,824 | \$ 81,828 |
| 應付社保費 | 114,186 | 107,918 | 116,279 |
| 應付水電費 | 2,319 | 2,538 | 2,661 |
| 應付設備款 | 115,891 | 106,259 | 90,688 |
| 應付利息 | 2,410 | 1,216 | 1,880 |
| 應付員工酬勞 | 29,049 | 23,298 | 28,383 |
| 應付董監酬勞 | 14,578 | 18,647 | 14,244 |
| 應付勞務費 | 4,165 | 5,341 | 1,210 |
| 應付稅捐及規費 | 14,593 | 17,439 | 13,888 |
| 應付加工費 | 116,461 | 166,028 | 119,527 |
| 應付股利 | 253,995 | - | 520,281 |
| 其他 | 253,397 | 277,782 | 254,072 |
| | <u>\$ 1,002,775</u> | <u>\$ 838,290</u> | <u>\$ 1,244,941</u> |
| <u>其他應付款－關係人</u> | <u>\$ 1,840</u> | <u>\$ 12,438</u> | <u>\$ 8,772</u> |
| <u>其他負債</u> | | | |
| 暫收款 | \$ 3,662 | \$ 4,801 | \$ 2,344 |
| 代收款 | 389 | 548 | 849 |
| 其他 | 327 | 324 | - |
| | <u>\$ 4,378</u> | <u>\$ 5,673</u> | <u>\$ 3,193</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 90</u> | <u>\$ 89</u> | <u>\$ 281</u> |

十九、退職後福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金係以107及106年精算決定之退休金成本率計算，金額分別為15仟元、4仟元、30仟元及65仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>81,934</u> | <u>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

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 1,064,002 | \$ 1,064,002 | \$ 1,064,002 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 認股權(2)(附註十六) | <u>43,662</u> | <u>43,662</u> | <u>43,662</u> |
| | <u>\$ 1,107,664</u> | <u>\$ 1,107,664</u> | <u>\$ 1,107,664</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，以不低於當年度之稅後淨利於彌補虧損並扣除應提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之 50% 分配股利，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 50%。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，參閱附註二二之(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 108 年 6 月 14 日及 107 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 49,971 | \$ 59,967 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 34,167 | 19,933 | - | - |
| 現金股利 | 253,995 | 520,281 | 3.10 | 6.35 |

(四) 特別盈餘公積

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 84,243 | \$ 64,310 |
| 提列特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項提列數 | <u>34,167</u> | <u>19,933</u> |
| 期末餘額 | <u>\$118,410</u> | <u>\$ 84,243</u> |

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------------|---------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 118,410) | (\$ 84,243) |
| 稅率變動 | - | 1,522 |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | 21,334 | 41,993 |
| 相關所得稅 | (4,267) | (8,399) |
| 本期其他綜合損益 | <u>17,067</u> | <u>33,594</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 101,343)</u> | <u>(\$ 49,127)</u> |

二一、收 入

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 1,217,923</u> | <u>\$ 1,088,686</u> | <u>\$ 2,330,970</u> | <u>\$ 2,188,270</u> |

二二、本期淨利

(一) 其他收入

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | \$ 5,163 | \$ 2,111 | \$ 8,260 | \$ 3,645 |
| 租賃收入 | - | - | - | 200 |
| 政府補助收入 | 1,713 | 6,833 | 1,713 | 6,833 |
| 其 他 | <u>218</u> | <u>70</u> | <u>236</u> | <u>1,039</u> |
| | <u>\$ 7,094</u> | <u>\$ 9,014</u> | <u>\$ 10,209</u> | <u>\$ 11,717</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | \$ 6,189 | \$ 984 | \$ 7,271 | \$ 1,038 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | (150) | (1,500) | - | (1,207) |
| 淨外幣兌換損益 | (36,286) | (29,169) | (832) | (35,172) |
| 其他 | (6) | (238) | (122) | (239) |
| | <u>\$ 30,253</u> | <u>\$ 29,923</u> | <u>\$ 6,317</u> | <u>\$ 35,580</u> |

(三) 財務成本

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 10,389 | \$ 7,280 | \$ 19,207 | \$ 13,155 |
| 可轉換公司債利息 | 3,235 | 3,207 | 6,462 | 5,150 |
| | <u>\$ 13,624</u> | <u>\$ 10,487</u> | <u>\$ 25,669</u> | <u>\$ 18,305</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 91,269 | \$ 74,819 | \$ 179,666 | \$ 147,720 |
| 營業費用 | 9,933 | 8,332 | 18,830 | 14,755 |
| | <u>\$ 101,202</u> | <u>\$ 83,151</u> | <u>\$ 198,496</u> | <u>\$ 162,475</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 管理費用 | \$ 3,190 | \$ 1,750 | \$ 5,755 | \$ 3,055 |

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 研究及發展費用 | <u>\$ 47,194</u> | <u>\$ 43,973</u> | <u>\$ 84,773</u> | <u>\$ 79,353</u> |

(六) 員工福利費用

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 195,817 | \$ 199,917 | \$ 382,220 | \$ 382,553 |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 6,142 | 7,109 | 14,043 | 13,968 |
| 確定福利計畫 (附註十九) | 15 | 4 | 30 | 65 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 離職福利 | \$ - | \$ 5,794 | \$ 528 | \$ 5,794 |
| 其他員工福利 | 11,579 | 11,718 | 22,381 | 23,738 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 213,553</u> | <u>\$ 224,542</u> | <u>\$ 419,202</u> | <u>\$ 426,118</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 154,527 | \$ 163,954 | \$ 300,448 | \$ 313,623 |
| 營業費用 | 59,026 | 60,588 | 118,754 | 112,495 |
| | <u>\$ 213,553</u> | <u>\$ 224,542</u> | <u>\$ 419,202</u> | <u>\$ 426,118</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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 2.69% | 2.69% | 2.69% | 2.69% |
| 董監事酬勞 | 1.35% | 1.35% | 1.35% | 1.35% |

金額

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 5,131</u> | <u>\$ 3,627</u> | <u>\$ 10,586</u> | <u>\$ 8,549</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 2,574</u> | <u>\$ 1,820</u> | <u>\$ 5,312</u> | <u>\$ 4,290</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。

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：

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 |

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | (\$ 8,456) | \$ 10,720 | \$ 42,461 | \$ 70,906 |
| 外幣兌換損失總額 | (27,830) | (39,889) | (43,293) | (106,078) |
| 淨損益 | (\$ 36,286) | (\$ 29,169) | (\$ 832) | (\$ 35,172) |

二三、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：

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 53,602 | \$ 24,407 | \$ 94,892 | \$ 75,755 |
| 以前年度之調整 | 40 | 400 | 40 | 400 |
| | <u>53,642</u> | <u>24,807</u> | <u>94,932</u> | <u>76,155</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 7,658 | 6,238 | 27,323 | 26,538 |
| 稅率變動 | - | 6,747 | - | 13,495 |
| | <u>7,658</u> | <u>12,985</u> | <u>27,323</u> | <u>40,033</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 61,300</u> | <u>\$ 37,792</u> | <u>\$ 122,255</u> | <u>\$ 116,188</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 6 月 30 日止，尚未認列之遞延所得稅損失為 13,495 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

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 稅率變動 | \$ - | \$ 761 | \$ - | \$ 1,522 |
| 當期產生 | | | | |
| — 國外營運機構換算 | 11,692 | 2,569 | (4,267) | (8,399) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 11,692</u> | <u>\$ 3,330</u> | <u>(\$ 4,267)</u> | <u>(\$ 6,877)</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105年度。

二四、每股盈餘

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 單位：每股元 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.73</u> | <u>\$ 1.19</u> | <u>\$ 3.73</u> | <u>\$ 2.86</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.60</u> | <u>\$ 1.12</u> | <u>\$ 3.44</u> | <u>\$ 2.70</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

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 141,869 | \$ 97,847 | \$ 305,562 | \$ 234,472 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | 2,588 | 2,565 | 5,170 | 4,120 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 144,457</u> | <u>\$ 100,412</u> | <u>\$ 310,732</u> | <u>\$ 238,592</u> |

股數

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 單位：仟股 | | | |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 81,934 | 81,934 | 81,934 | 81,934 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 可轉換公司債 | 8,174 | 7,772 | 8,174 | 6,192 |
| 員工酬勞 | 85 | 56 | 158 | 108 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>90,193</u> | <u>89,762</u> | <u>90,266</u> | <u>88,234</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 107 年度合併財務報告相同。相關說明請參閱 107 年度合併財務報告附註二五。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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

108 年 6 月 30 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</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 可轉換公司債贖回權 | \$ - | \$ - | \$ 600 | \$ 600 |

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</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 可轉換公司債贖回權 | \$ - | \$ - | \$ 600 | \$ 600 |

107 年 6 月 30 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 | \$ - | \$ - | \$ 1,050 | \$ 1,050 |

108年及107年1月1日至6月30日無第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

108年1月1日至6月30日

| 金 融 資 產 | 透 過 損 益 按公允價值衡量 衍生性—可轉換 公司債贖回權 |
|------------------|-----------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ 600 |
| 認列於損益（帳列其他利益及損失） | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 600</u> |

107年1月1日至6月30日

| 金 融 資 產 | 透 過 損 益 按公允價值衡量 衍生性—可轉換 公司債贖回權 |
|------------------|-----------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ - |
| 新 增 | 2,257 |
| 認列於損益（帳列其他利益及損失） | (1,207) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,050</u> |

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108年6月30日所採用之股價波動度為50.34%。

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>108年6月30日</u> |
|-------|------------------|
| 波 動 度 | |
| 增加1% | <u>\$ 10</u> |
| 減少1% | <u>\$ -</u> |

(三) 金融工具之種類

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30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 | \$ 600 | \$ 600 | \$ 1,050 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1) | 3,500,016 | 2,865,280 | 2,876,527 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 5,350,117 | 4,591,203 | 4,426,427 |

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

註2：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：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>資 產</u> | | | |
| 美 金 | \$1,669,934 | \$1,831,810 | \$1,785,449 |
| <u>負 債</u> | | | |
| 美 金 | 771,986 | 1,208,938 | 1,038,224 |

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 | 美 金 之 影 響 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
| 損 益 | \$ 8,979 | \$ 7,472 |

(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：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 1,840,863 | \$ 1,324,467 | \$ 1,485,249 |
| －金融負債 | 2,493,153 | 1,922,789 | 1,391,839 |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,631 仟元及增加 234 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 2,025,660 仟元、2,577,772 仟元及 2,233,880 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。

108年6月30日

| | 加權平均 有效利率 (%) | 1年以內 | 1年至5年 | 5年以上 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| | | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | 1.54 | \$ 2,493,153 | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | - | 373,118 | - | - |
| 其他應付款 | - | 1,004,615 | - | - |
| 應付公司債 | 0.073 | - | 1,479,141 | - |
| | | <u>\$ 3,870,886</u> | <u>\$ 1,479,141</u> | <u>\$ -</u> |

107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> | | | | |
| 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> |

107年6月30日

| | 加權平均 有效利率 (%) | 1年以內 | 1年至5年 | 5年以上 |
|----------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 銀行借款 | 2.43 | \$1,391,839 | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | - | 314,349 | - | - |
| 其他應付款 | - | 1,253,713 | - | - |
| 應付公司債 | 0.073 | - | 1,466,245 | - |
| | | <u>\$2,959,901</u> | <u>\$1,466,245</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 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | <u>\$ 12,441</u> | <u>\$ 8,112</u> | <u>\$ 18,662</u> | <u>\$ 15,932</u> |

(三) 進 貨

| 關係人類別 / 名稱 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 旭 申 | <u>\$ 55,351</u> | <u>\$ 39,220</u> | <u>\$ 97,289</u> | <u>\$ 77,092</u> |

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------|------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | 旭 申 | <u>\$ 16,329</u> | <u>\$ 16,330</u> | <u>\$ 16,727</u> |
| 其他應收款 | 旭 申 | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 26</u> | <u>\$ 32</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 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------|------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 旭 申 | <u>\$ 73,880</u> | <u>\$ 59,301</u> | <u>\$ 53,752</u> |
| 其他應付款 | 旭 申 | <u>\$ 1,840</u> | <u>\$ 12,438</u> | <u>\$ 8,772</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。108年及107年1月1日至6月30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

| 關係人類別 / 名稱 | 取 | 得 | 價 | 款 |
|------------|--------------------|---|--------------------|---|
| | 108年1月1日 至6月30日 | | 107年1月1日 至6月30日 | |
| 其他關係人 | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 5,749</u> | |

(七) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 | |
|-------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> |
| 存出保證金 | 六 方 | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年4月1日 | 107年4月1日 | 108年1月1日 | 107年1月1日 |
|------|------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 |
| 租金支出 | 具重大影響之投資者 | <u>\$ 45</u> | <u>\$ 45</u> | <u>\$ 90</u> | <u>\$ 90</u> |
| 開發費 | 其他關係人 | <u>\$ 1,536</u> | <u>\$ 443</u> | <u>\$ 2,195</u> | <u>\$ 523</u> |
| 租金收入 | 旭 申 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 200</u> |

(八) 主要管理階層獎酬

| | 108年4月1日 | 107年4月1日 | 108年1月1日 | 107年1月1日 |
|--------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 |
| 短期員工福利 | <u>\$ 6,958</u> | <u>\$ 4,375</u> | <u>\$ 14,176</u> | <u>\$ 9,789</u> |
| 退職後福利 | <u>41</u> | <u>56</u> | <u>145</u> | <u>140</u> |
| | <u>\$ 6,999</u> | <u>\$ 4,431</u> | <u>\$ 14,321</u> | <u>\$ 9,929</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：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 長期預付租金 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,950</u> | <u>\$ 8,361</u> |
| 建築物 | <u>139,614</u> | <u>142,935</u> | <u>152,968</u> |
| 使用權資產 | <u>7,910</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 其他金融資產 | <u>24</u> | <u>23</u> | <u>23</u> |
| | <u>\$ 147,548</u> | <u>\$ 150,908</u> | <u>\$ 161,352</u> |

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司中之嘉興智興公司承諾委外興建廠房之工程截至 108 年 6 月 30 日止，已簽訂之工程設計、建築等合約價款共計 397,584 仟元（人民幣 88,000 仟元），尚未支付款項共計 361,440 仟元（人民幣 80,000 仟元）。

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：

108 年 6 月 30 日

| <u>外 幣 資 產</u> | <u>外</u> | <u>幣 匯</u> | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|----------|------------|----------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ | 53,765 | 31.06 | \$ 1,669,934 |
| 人 民 幣 | | 23,858 | 4.521 | 107,862 |
| 歐 元 | | 6,401 | 35.38 | 226,462 |
| 日 圓 | | 6,083 | 0.2886 | 1,756 |
| 港 幣 | | 693 | 3.977 | 2,758 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | |
| 美 元 | | 24,855 | 31.06 | 771,986 |
| 人 民 幣 | | 1,559 | 4.521 | 7,050 |
| 歐 元 | | 5,113 | 35.38 | 180,881 |
| 日 圓 | | 1,681,115 | 0.2886 | 485,170 |
| 港 幣 | | 456 | 3.977 | 1,814 |
| 法 郎 | | 9,852 | 31.855 | 313,820 |

107年12月31日

| | | 外幣匯率 | | 帳面金額 |
|--------------|----|-----------|--------|--------------|
| 外幣資產 | | | | |
| <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 |

107年6月30日

| | | 外幣匯率 | | 帳面金額 |
|--------------|----|---------|--------|--------------|
| 金融資產 | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元 | \$ | 58,616 | 30.46 | \$ 1,785,449 |
| 人民幣 | | 29,015 | 4.593 | 133,267 |
| 歐元 | | 3,366 | 35.4 | 119,142 |
| 日圓 | | 80,923 | 0.2754 | 22,286 |
| 港幣 | | 753 | 3.881 | 2,921 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 美元 | | 34,085 | 30.46 | 1,038,224 |
| 歐元 | | 1,223 | 35.4 | 43,290 |
| 日圓 | | 106,945 | 0.2754 | 29,453 |
| 港幣 | | 531 | 3.881 | 2,061 |

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 | 108年4月1日至6月30日 | | 107年4月1日至6月30日 | |
|-------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 11,740 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 33,082 |
| 人民幣 | 4.5676 (人民幣：新台幣) | (4,948) | 4.6695 (人民幣：新台幣) | (19,334) |
| 美元 | 31.137 (美元：新台幣) | (43,078) | 29.774 (美元：新台幣) | (42,917) |
| | | (\$ 36,286) | | (\$ 29,169) |

| 功能性貨幣 | 108年1月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | |
|-------|------------------|------------|------------------|---------------|
| | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 14,188 | 1 (新台幣：新台幣) | \$ 19,181 |
| 人民幣 | 4.5692 (人民幣：新台幣) | 4,723 | 4.6389 (人民幣：新台幣) | (3,931) |
| 美元 | 30.983 (美元：新台幣) | (19,743) | 29.537 (美元：新台幣) | (50,422) |
| | | (\$ 832) | | (\$ 35,172) |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與 108 年及 107 年 6 月 30 日營運結果暨資產衡量金額可參照 108 及 107 年第 2 季之合併資產負債表及合併綜合損益表。

智仲科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金性質 | 與資金用途 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳帳金額 | 抵擔品名稱 | 擔保品價值 | 個別對象資金總額 | 資金上限 | 與備註 |
|----|-----------------------------------|------------|---------------|--------|--------------|--------------|--------------|-------|------------|-------|--------|--------------|--------|-------|-------|--------------|--------------|-----|
| 1 | GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED | 浙江智泓科技有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$ 1,535,710 | \$ 1,513,519 | \$ 1,858,219 | 2%-5% | 有短期融通資金之必要 | 營運週轉 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 5,930,246 | \$ 5,930,246 | 註一 |
| 2 | 東莞海益機械配件有限公司 | 浙江智泓科技有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 210,691 | 207,829 | 207,829 | - | 有短期融通資金之必要 | 營運週轉 | - | 營運週轉 | - | - | - | 5,930,246 | 5,930,246 | 註一 |
| 3 | 東莞海盛電子科技有限公司 | 浙江智泓科技有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 211,569 | - | - | - | 有短期融通資金之必要 | 營運週轉 | - | 營運週轉 | - | - | - | 5,930,246 | 5,930,246 | 註一 |

註一：依智仲科技股份有限公司資金貸予他人限額計算如下：

- (1) 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之二十為限，所稱業務往來係指雙方間最近一年內進貨或銷貨金額孰高者，有短期融通資金之必要之公司或行號，個別貸與總額以不超過當期淨值的百分之二十為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之四十為限。
 - (2) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司對本公司從事資金貸與，其個別公司資金貸與限額以本公司淨值的百分之二十為限，貸與總額以不超過淨值的百分之二十為限。
- 資金最高限額為淨值 2,965,123 (仟元) x 200% = 5,930,246 (仟元)

智伸科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

附表二

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證公司名稱 | 對關係 | | 對單一企業背書保證之金額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%) | 背書保證最高金額 | 該屬母公司背書保證公司對子公司背書保證公司背書保證 | 該屬對大陸地區背書保證 | 註 |
|----|------------|------------------------------------|-----|-----|--------------|------------|-----------|-----------|--------------|--------------------------|--------------|---------------------------|-------------|----|
| | | | 子公司 | 孫公司 | | | | | | | | | | |
| 0 | 智伸科技股份有限公司 | FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD. | 子公司 | | \$ 4,744,197 | \$ 31,600 | \$ 31,060 | \$ - | \$ - | 1.05 | \$ 5,930,246 | N | N | 註一 |
| 0 | 智伸科技股份有限公司 | SEAMAX MANUFACTURING PTE LIMITED | 孫公司 | | 4,744,197 | 252,800 | 248,480 | 245,374 | - | 8.38 | 5,930,246 | N | N | 註一 |
| 0 | 智伸科技股份有限公司 | GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED. | 孫公司 | | 4,744,197 | 2,788,700 | 2,741,045 | 1,003,249 | - | 92.44 | 5,930,246 | 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六十為限，如因業務關係而對單一企業背書保證者，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（雙方間連貨或銷貨金額孰高者）。

(2) 依上述規定，對外辦理背書保證之最高限額為淨值 2,965,123 (仟元) × 200% = 5,930,246 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 2,965,123 (仟元) × 160% = 4,744,197 (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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | | 情形 | | 交易條件與一般交易原形 | 應收(付)票據、帳款之總額 | 應收(付)票據、帳款之比率 | 註 |
|-----------------------------|-----------------------------|---------|---------|------------|------|---------|-------------|-----------------|---------------|---|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 信期 | 授信期間 | | | | |
| SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 智伸科技股份有限公司 | 子公司 | 銷貨 | \$ 541,948 | 79% | 月結 90 天 | - | 應收帳款 \$ 147,940 | 25% | |
| ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED | 智伸科技股份有限公司 | 子公司 | 銷貨 | 197,047 | 100% | 月結 90 天 | - | 應收帳款 114,263 | 100% | |
| SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 浙江智泓科技有限公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | 146,156 | 21% | 月結 90 天 | - | 應收帳款 448,276 | 76% | |
| 東莞海益機械配件有限公司 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 最終母公司相同 | 銷貨 | 146,157 | 32% | 月結 90 天 | - | 應收帳款 45,149 | 19% | |
| 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 | 197,530 | 43% | 月結 90 天 | - | 應收帳款 114,263 | 49% | |
| 浙江智泓科技有限公司 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 最終母公司相同 | 銷貨 | 397,638 | 26% | 月結 90 天 | - | 應收帳款 68,481 | 6% | |

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | 係 | 應收關係人款項餘額 | 人週轉率 | 逾全期應收金額 | 收處 | 關係人 | 款 | 項式 | 應收關係人款項金額 | 提列帳 | 備 | 抵 |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------|---|------------|----------|---------|----|-----|---|----|-----------|------|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 智伸科技股份有限公司 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. 智伸科技股份有限公司 | 子公司 | | \$ 448,276 | 0.49 次/年 | \$ - | | - | | | \$ 41,256 | \$ - | - | - |
| 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 | | 147,940 | 5.63 次/年 | - | | - | | | 60,384 | - | - | - |
| 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 | | 114,263 | 2.70 次/年 | - | | - | | | - | - | - | - |
| SEAMAX INTERNATIONAL LTD. 東莞海益機械配件有限公司 | 浙江智泓科技有限公司 | 最終母公司相同 | | 448,276 | 0.49 次/年 | - | | - | | | - | - | - | - |
| GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED 東莞海益機械配件有限公司 | ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED 浙江智泓科技有限公司 | 最終母公司相同 | | 114,263 | 2.70 次/年 | - | | - | | | - | - | - | - |
| | | 子公司 | | 1,415,268 | 註 2 | - | | - | | | - | - | - | - |
| | | 最終母公司相同 | | 211,406 | 註 2 | - | | - | | | - | - | - | - |

註 1：屬合併個體之孫權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

註 2：係其他應收款，故不計算週轉率。

智伸科技股份有限公司及其子公司
 各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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | | 交易情形 | | 佔合併總資產或 總負債之比率 (註三) |
|------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------|------------|------|----|---------------------------|
| | | | | 項目 | 金額 | 交易條件 | 情形 | |
| 0 | 智伸科技股份有限公司 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 1 | 應收(付)帳款 | \$ 448,276 | 註四 | | 5 |
| 0 | 智伸科技股份有限公司 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 1 | 應付(收)帳款 | 147,940 | 註四 | | 2 |
| 0 | 智伸科技股份有限公司 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 1 | 進貨(銷貨) | 541,948 | 註四 | | 23 |
| 0 | 智伸科技股份有限公司 | ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED | 1 | 應付(收)帳款 | 114,263 | 註四 | | 1 |
| 0 | 智伸科技股份有限公司 | ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED | 1 | 進貨(銷貨) | 197,047 | 註四 | | 8 |
| 1 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 東莞海益機械配件有限公司 | 3 | 應付(收)帳款 | 45,149 | 註四 | | 1 |
| 1 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 東莞海益機械配件有限公司 | 3 | 進貨(銷貨) | 146,157 | 註四 | | 6 |
| 1 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 浙江智泓科技有限公司 | 3 | 應收(付)帳款 | 448,276 | 註四 | | 5 |
| 1 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 浙江智泓科技有限公司 | 3 | 應付(收)帳款 | 68,481 | 註四 | | 1 |
| 1 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 浙江智泓科技有限公司 | 3 | 銷貨(進貨) | 146,156 | 註四 | | 6 |
| 1 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | 浙江智泓科技有限公司 | 3 | 進貨(銷貨) | 397,638 | 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 | 114,263 | 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) | 197,530 | 註四 | | 8 |
| 3 | GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED | 浙江智泓科技有限公司 | 1 | 其他應收(付)帳款 | 1,415,268 | 註四 | | 16 |
| 4 | 東莞海益機械配件有限公司 | 浙江智泓科技有限公司 | 3 | 其他應收(付)帳款 | 211,406 | 註四 | | 2 |

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，以期未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。

智仲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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 稱被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | 持股比例(%) | 期末 | | 有被投資公司本期(損)益 | 本期起列之(損)益 | 註 |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------|--------------|---------|---------|--------------|--------------|------------|---|
| | | | | | | 帳面金額 | 帳面金額 | | | |
| 智仲科技股份有限公司 | FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD | TMF Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa | 一般投資業務 | \$ 2,990,017 | 100.00 | 100,750 | \$ 4,164,119 | \$ 150,320 | \$ 131,064 | |
| 智仲科技股份有限公司 | SEAMAX INTERNATIONAL LTD. | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 從事貨物進出口 | 28,995 | 100.00 | 1,000 | 31,695 | 92 | 92 | |
| 智仲科技股份有限公司 | ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 從事貨物進出口 | 1,564 | 100.00 | 50 | 1,411 | (37) | (37) | |
| FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD. | SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED | 1004 AXA Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong | 一般投資業務 | 363,000 | 100.00 | 12,200 | 580,448 | 32,137 | 32,137 | |
| FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD. | GLOBAL WIN LIMITED | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 一般投資業務 | 364,103 | 100.00 | 10,000 | 360,856 | 1,475 | 1,475 | |
| FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD. | GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 一般投資業務 | 2,235,354 | 100.00 | 72,750 | 3,302,845 | 124,201 | 124,201 | |

註：屬合併個體之保權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

3. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供保費書、保證或提供擔保品情形：無。
4. 興大融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。