

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109及108年第3季

地址：新北市汐止區新台五路1段102號16樓B棟

電話：(02)26962060

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		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	14~42		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	42~45		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	46		三四
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	46		三五
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	46~48		三六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48		三七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	48		三七
	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	48		三七
	4. 大 陸 投 資 資 訊	49		三七
	5. 主 要 股 東 資 訊	49		三七
	(十四) 部 門 資 訊	49		三八

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

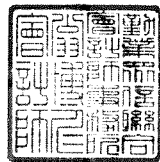
強調事項

如合併財務報告附註十二及二七所述，智伸科技股份有限公司於 109 年 4 月 13 日發行 24,000 仟股作為對價，以股份轉換方式取得旭申國際科技股份有限公司 100% 之股權，前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，故智伸科技股份有限公司編製民國 109 年第 3 季合併財務報表時，已追溯重編 108 年第 3 季及 108 年度合併財務報表。

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 109 年 11 月 9 日

民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (重編後經查核)			108年9月30日 (重編後經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	2,192,770	19	\$	2,653,119	22	\$	2,168,782	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		276	-		-	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三二)		722,767	6		26,982	-		456,288	4
1150	應收票據淨額(附註十)		5,332	-		76,886	1		33,394	-
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註十)		2,472,137	21		2,349,220	20		2,303,516	20
1180	應收帳款—關係人淨額(附註十及三一)		2,047	-		1,042	-		13,665	-
1200	其他應收款(附註十)		30,914	-		63,677	1		133,087	1
1210	其他應收款—關係人(附註十及三一)		-	-		1,785	-		-	-
1220	本期所得稅資產		6,535	-		18,185	-		340	-
130X	存貨(附註十一)		1,183,651	10		1,238,280	11		1,255,090	11
1410	預付款項(附註十六)		246,732	2		252,154	2		248,341	2
1470	其他流動資產(附註十六及三二)		54,820	1		51,409	-		29,659	-
11XX	流動資產總計		<u>6,917,981</u>	<u>59</u>		<u>6,732,739</u>	<u>57</u>		<u>6,642,162</u>	<u>56</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)		-	-		1,050	-		1,350	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)		4,311,714	36		4,491,907	38		4,503,501	38
1755	使用權資產(附註十四)		295,936	3		316,426	3		326,322	3
1780	無形資產(附註十五)		18,353	-		18,339	-		22,809	-
1840	遞延所得稅資產		124,289	1		111,484	1		93,804	1
1915	預付設備款(附註十六)		150,864	1		178,616	1		265,150	2
1920	存出保證金(附註十六及三一)		1,065	-		1,164	-		1,049	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十六)		300	-		300	-		300	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,902,521</u>	<u>41</u>		<u>5,119,286</u>	<u>43</u>		<u>5,214,285</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 11,820,502</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,852,025</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,856,447</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$	3,186,613	27	\$	3,510,797	30	\$	3,060,067	26
2170	應付帳款—非關係人(附註十九)		608,379	5		692,686	6		646,927	5
2180	應付帳款—關係人(附註十九及三一)		97	-		26	-		-	-
2219	其他應付款(附註二十)		1,243,782	11		1,091,473	9		946,543	8
2220	其他應付款—關係人(附註二十及三一)		11,202	-		10,151	-		850,088	7
2230	本期所得稅負債		41,434	-		98,213	1		71,820	1
2280	租賃負債—流動(附註十四)		22,175	-		21,968	-		21,900	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十八)		915,604	8		-	-		-	-
2399	其他流動負債(附註二十)		5,113	-		11,643	-		10,404	-
21XX	流動負債總計		<u>6,034,399</u>	<u>51</u>		<u>5,436,957</u>	<u>46</u>		<u>5,607,749</u>	<u>47</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十八)		-	-		1,485,631	12		1,482,382	13
2580	租賃負債—非流動(附註十四)		121,074	1		137,732	1		143,249	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二一)		5,420	-		5,425	-		4,775	-
2645	存入保證金(附註二十)		86	-		86	-		88	-
2570	遞延所得稅負債		333,188	3		309,696	3		285,057	2
25XX	非流動負債總計		<u>459,768</u>	<u>4</u>		<u>1,938,570</u>	<u>16</u>		<u>1,915,551</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>6,494,167</u>	<u>55</u>		<u>7,375,527</u>	<u>62</u>		<u>7,523,300</u>	<u>63</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
	股 本									
3110	普 通 股		1,059,340	9		819,340	7		819,340	7
3140	預收股本		36,763	-		-	-		-	-
3100	股本總計		<u>1,096,103</u>	<u>9</u>		<u>819,340</u>	<u>7</u>		<u>819,340</u>	<u>7</u>
3200	資本公積		<u>2,874,498</u>	<u>24</u>		<u>1,107,664</u>	<u>9</u>		<u>1,107,664</u>	<u>10</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		329,893	3		267,650	2		267,650	2
3320	特別盈餘公積		271,368	2		118,410	1		118,410	1
3350	未分配盈餘		1,041,236	9		1,069,622	9		910,355	8
3300	保留盈餘總計		<u>1,642,497</u>	<u>14</u>		<u>1,455,682</u>	<u>12</u>		<u>1,296,415</u>	<u>11</u>
3400	其他權益	(	286,763)	(2)	(	271,368)	(2)	(	202,824)	(2)
35XX	共同控制下前手權益		-	-		1,365,180	12		1,312,552	11
3XXX	權益總計		<u>5,326,335</u>	<u>45</u>		<u>4,476,498</u>	<u>38</u>		<u>4,333,147</u>	<u>37</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 11,820,502</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,852,025</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,856,447</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林正盛

經理人：林思道

會計主管：黃姚鈴

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日 (重編後)		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三及三一)	\$ 2,086,592	100	\$ 1,948,411	100	\$ 5,114,605	100	\$ 5,639,121	100
5000	營業成本 (附十一及三一)	(1,488,543)	(72)	(1,424,935)	(73)	(3,792,350)	(74)	(4,146,476)	(74)
5900	營業毛利	598,049	28	523,476	27	1,322,255	26	1,492,645	26
	營業費用 (附註二四及三一)								
6100	推銷費用	(52,537)	(2)	(26,441)	(1)	(117,525)	(2)	(90,782)	(2)
6200	管理費用	(97,145)	(5)	(77,323)	(4)	(264,133)	(5)	(217,691)	(4)
6300	研究發展費用	(59,670)	(3)	(78,103)	(4)	(169,606)	(4)	(185,885)	(3)
6450	預期信用減損損失	(5,218)	-	(10,589)	(1)	(35,306)	(1)	(9,802)	-
6000	營業費用合計	(214,570)	(10)	(192,456)	(10)	(586,570)	(12)	(504,160)	(9)
6900	營業淨利	383,479	18	331,020	17	735,685	14	988,485	17
	營業外收入及支出 (附註二四及三一)								
7100	利息收入	3,124	-	8,685	-	14,763	-	21,734	-
7010	其他收入	6,660	-	27,167	1	10,586	-	29,156	1
7020	其他利益及損失	(32,773)	(1)	(48,571)	(2)	(75,735)	(1)	(32,503)	-
7050	財務成本	(10,746)	-	(14,958)	(1)	(38,253)	(1)	(44,536)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(33,735)	(1)	(27,677)	(2)	(88,639)	(2)	(26,149)	-
7900	稅前淨利	349,744	17	303,343	15	647,046	12	962,336	17
7950	所得稅費用 (附註二五)	(88,348)	(4)	(79,554)	(4)	(155,940)	(3)	(266,586)	(5)
8200	本期淨利	261,396	13	223,789	11	491,106	9	695,750	12
	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	71,335	3	(101,481)	(5)	(15,395)	-	(84,414)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	71,335	3	(101,481)	(5)	(15,395)	-	(84,414)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 332,731	16	\$ 122,308	6	\$ 475,711	9	\$ 611,336	11
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 261,396	13	\$ 156,953	8	\$ 391,650	7	\$ 462,515	8
8615	共同控制下前手權益	-	-	66,836	3	99,456	2	233,235	4
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 261,396	13	\$ 223,789	11	\$ 491,106	9	\$ 695,750	12
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 332,731	16	\$ 55,472	3	\$ 376,255	7	\$ 378,101	7
8715	共同控制下前手權益	-	-	66,836	3	99,456	2	233,235	4
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 332,731	16	\$ 122,308	6	\$ 475,711	9	\$ 611,336	11
	每股盈餘 (附註二六)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 2.45		\$ 2.09		\$ 4.62		\$ 6.55	
9810	稀 釋	\$ 2.30		\$ 1.97		\$ 4.33		\$ 6.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

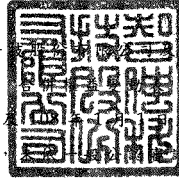
董事長：林正盛

經理人：林思道

會計主管：黃姚鈴

智伸科技股份有限公司

民國 109 年 9 月 30 日
(僅經核閱，並不代表會計師之查核)



單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益 項 目		
		股				保 留 盈 餘				國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	共 同 控 制 下 前 手 權 益	權 益 總 額
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	81,934	\$ 819,340	\$ -	\$ 1,107,664	\$ 217,679	\$ 84,243	\$ 785,973	(\$ 118,410)	\$ -	\$ 2,896,489	
A4	追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,079,317	1,079,317	
A5	108 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	81,934	819,340	-	1,107,664	217,679	84,243	785,973	(118,410)	1,079,317	3,975,806	
B1	107 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	49,971	-	(49,971)	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	34,167	(34,167)	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	(253,995)	-	-	(253,995)	
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	462,515	-	233,235	695,750	
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(84,414)	-	(84,414)	
D5	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	462,515	(84,414)	233,235	611,336	
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	81,934	\$ 819,340	\$ -	\$ 1,107,664	\$ 267,650	\$ 118,410	\$ 910,355	(\$ 202,824)	\$ 1,312,552	\$ 4,333,147	
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	81,934	\$ 819,340	\$ -	\$ 1,107,664	\$ 267,650	\$ 118,410	\$ 1,069,622	(\$ 271,368)	\$ 1,365,180	\$ 4,476,498	
B1	108 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	62,243	-	(62,243)	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	152,958	(152,958)	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	(204,835)	-	-	(204,835)	
D1	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	391,650	-	99,456	491,106	
D3	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(15,395)	-	(15,395)	
D5	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	391,650	(15,395)	99,456	475,711	
H3	組織重組	24,000	240,000	-	1,224,636	-	-	-	-	(1,464,636)	-	
I1	公司債轉換為普通股	-	-	36,763	542,198	-	-	-	-	-	578,961	
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	105,934	\$ 1,059,340	\$ 36,763	\$ 2,874,498	\$ 329,893	\$ 271,368	\$ 1,041,236	(\$ 286,763)	\$ -	\$ 5,326,335	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林正盛



經理人：林思道



會計主管：黃姚鈴



智伸科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 647,046	\$ 962,336
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	454,742	467,710
A20200	攤銷費用	11,165	11,719
A20300	預期信用減損損失	35,306	9,802
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失(利益)	245	(750)
A20900	財務成本	38,253	44,536
A21200	利息收入	(14,763)	(21,734)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利 益	(3,729)	(17,764)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	19,156	(2,222)
A24100	外幣兌換損益	6,698	(21,381)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	71,554	(18,192)
A31150	應收帳款	(159,115)	(278,567)
A31180	其他應收款	10,814	15,728
A31200	存 貨	35,808	26,707
A31230	預付款項	5,422	(22,353)
A31240	其他流動資產	(3,411)	(22,918)
A32150	應付帳款	(84,236)	30,740
A32180	其他應付款	(14,763)	(113,182)
A32230	其他流動負債	(6,530)	(993)
A32240	淨確定福利負債	(5)	-
A33000	營運產生之現金	1,049,657	1,049,222
A33300	支付之利息	(28,217)	(30,815)
A33500	支付之所得稅	(186,552)	(345,022)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>834,888</u>	<u>673,385</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日 (重編後)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 695,785)	(\$ 331,373)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(324,832)	(538,910)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	67,344	21,978
B03800	存出保證金減少	99	14,746
B04500	購置無形資產	(11,261)	(11,470)
B05350	取得使用權資產	-	(9,655)
B07500	收取之利息	16,167	15,649
B06800	其他非流動資產減少	-	230
BBBB	投資活動之淨現金流出	(948,268)	(838,805)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(324,184)	685,423
C01700	償還長期借款	-	(92,145)
C03100	存入保證金減少	-	(1)
C04020	租賃負債本金償還	(17,879)	(17,879)
C04500	發放現金股利	-	(253,995)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(342,063)	321,403
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,906)	(7,681)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(460,349)	148,302
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,653,119	2,020,480
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,192,770	\$ 2,168,782

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智伸科技股份有限公司(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。

本公司於 109 年 4 月 13 日發行 24,000 仟股作為對價，以股份轉換方式取得旭申國際科技股份有限公司 100%之股權，前述交易因屬共同控制下之組織重組，並於 109 年 5 月 25 日完成變更登記。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 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 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，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。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

首次適用上述金管會認可並發布生效之 IFRSs 對合併公司 109 年 9 月 30 日之資產、負債及權益項目與 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益項目並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

（三）合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。合併公司取得集團內組織重組股權，應以視為自始合併即已合併並重編以前年度合併財務報表，並將原股東所持有股權於編製合併比較資產負債表時，歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併比較權益變動表時，將原股東認列之損益，歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

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。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,197	\$ 759	\$ 774
銀行支票及活期存款	1,359,342	1,906,510	1,576,463
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	832,231	745,850	591,545
	<u>\$ 2,192,770</u>	<u>\$ 2,653,119</u>	<u>\$ 2,168,782</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產－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（附註十八）	<u>\$ 276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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（附註十八）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,350</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，請參閱附註十八。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 722,767	\$ 26,982	\$ 456,288

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
總帳面金額	\$ 722,767	\$ 26,982	\$ 456,288
減：備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	\$ 722,767	\$ 26,982	\$ 456,288

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	109年9月30日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額	108年9月30日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 722,767	\$ 26,982	\$ 456,288

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,332	\$ 76,886	\$ 33,394
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,580,526	\$ 2,422,416	\$ 2,370,713
減：備抵損失	(108,389)	(73,196)	(67,197)
	\$ 2,472,137	\$ 2,349,220	\$ 2,303,516
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,047	\$ 1,042	\$ 13,665
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 8,266	\$ 20,793	\$ 7,929
應收利息	1,569	2,973	6,843
其他應收款－關係人	-	1,785	-
其 他	21,079	39,911	118,315
	\$ 30,914	\$ 65,462	\$ 133,087

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 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：

109 年 9 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	\$ 2,267,885	\$ 121,401	\$ 92,093	\$ 51,614	\$ 49,580	\$ 2,582,573
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(6,745)	(6,139)	(16,734)	(29,191)	(49,580)	(108,389)
攤銷後成本	<u>\$ 2,261,140</u>	<u>\$ 115,262</u>	<u>\$ 75,359</u>	<u>\$ 22,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,474,184</u>

108 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	\$ 2,079,484	\$ 238,368	\$ 83,360	\$ 2,615	\$ 19,631	\$ 2,423,458
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(10,439)	(16,486)	(25,084)	(1,556)	(19,631)	(73,196)
攤銷後成本	<u>\$ 2,069,045</u>	<u>\$ 221,882</u>	<u>\$ 58,276</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,350,262</u>

108 年 9 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	\$ 2,084,017	\$ 169,188	\$ 105,305	\$ 10,468	\$ 15,400	\$ 2,384,378
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(7,810)	(11,102)	(25,712)	(7,173)	(15,400)	(67,197)
攤銷後成本	<u>\$ 2,076,207</u>	<u>\$ 158,086</u>	<u>\$ 79,593</u>	<u>\$ 3,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,317,181</u>

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 0.02%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 73,196	\$ 57,706
加：本期提列減損損失	35,306	9,802
外幣換算差額	(113)	(311)
期末餘額	<u>\$ 108,389</u>	<u>\$ 67,197</u>

十一、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 520,753	\$ 554,814	\$ 508,683
在製品	422,875	487,953	477,417
原物料	<u>240,023</u>	<u>195,513</u>	<u>268,990</u>
	<u>\$ 1,183,651</u>	<u>\$ 1,238,280</u>	<u>\$ 1,255,090</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷貨之銷貨成本	\$ 1,486,459	\$ 1,422,527	\$ 3,773,194	\$ 4,148,698
存貨跌價及呆滯損失(回升 利益)	2,084	2,408	19,156	(2,222)
	<u>\$ 1,488,543</u>	<u>\$ 1,424,935</u>	<u>\$ 3,792,350</u>	<u>\$ 4,146,476</u>

十二、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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
智伸科技股份有限公司	Fortune Tower Holding Co., Ltd.	主要經營投資控股活動	100%	100%	100%	101年1月投資設立
智伸科技股份有限公司	Seamax International Ltd.	主要從事貨物進出口	100%	100%	100%	101年1月投資設立
智伸科技股份有限公司	Ace Plus Technology Limited	主要從事貨物進出口	100%	100%	100%	105年8月投資成立
智伸科技股份有限公司	旭申國際科技股份有限公司	汽車、機械、模具及電子零組件之製造、加工及銷售	100%	100%	100%	註 1
Fortune Tower Holding Co., Ltd.	Seamax Manufacturing Pte. Limited	主要經營投資控股活動	100%	100%	100%	101年1月以購買方式直接或間接取得 100%
Fortune Tower Holding Co., Ltd.	Global Win Limited	主要經營投資控股活動	-	100%	100%	註 2
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%	註 3

(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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
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

註1：合併公司於108年9月30日經董事會決議，以發行新股方式取得旭申國際科技股份有限公司100%股權，並訂定109年4月13日為股份轉換基準日完成合併程序。前述交易係屬共同控制下之組織重組，故參照財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之IFRS問答集及相關解釋函規定，於編製比較合併財務報表時，應視為自始即已合併，並追溯重編前期比較合併財務報表，相關股權調整認列為共同控制下之前手權益。

註2：合併公司於101年1月以購買方式直接或間接取得100%股權，109年6月將Global Win Limited進行清盤，並於109年6月將股款及盈餘全數匯回至母公司Fortune Tower Holding Co., LTD。

註3：合併公司於101年1月以購買方式直接或間接取得100%股權，108年度依董事會決議對東莞海盛電子科技有限公司進行清算，於109年3月取得當地政府核准註銷通知書，已於109年3月31日清算完成。

十三、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								
108年1月1日餘額	\$ 16,801	\$ 474,868	\$ 5,603,087	\$ 23,150	\$ 37,322	\$ 412,454	\$ 59,285	\$ 6,626,967
增 添	-	5,271	182,748	88	1,714	37,613	78,587	306,021
處 分	-	-	(162,624)	(2,971)	(30)	(14,170)	-	(179,795)
重 分 類	-	19,201	296,915	860	-	12,353	(30,777)	298,552
淨兌換差額	-	(9,949)	(86,048)	(267)	(639)	(7,284)	(2,669)	(106,856)
108年9月30日餘額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 489,391</u>	<u>\$ 5,834,078</u>	<u>\$ 20,860</u>	<u>\$ 38,367</u>	<u>\$ 440,966</u>	<u>\$ 104,426</u>	<u>\$ 6,944,889</u>
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 149,834	\$ 1,730,284	\$ 9,792	\$ 26,967	\$ 204,141	\$ -	\$ 2,121,018
折舊費用	-	16,499	376,640	2,761	3,071	49,003	-	447,974
處 分	-	-	(76,621)	(1,627)	(30)	(13,342)	-	(91,620)
淨兌換差額	-	(3,356)	(27,720)	(161)	(526)	(4,221)	-	(35,984)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,977</u>	<u>\$ 2,002,583</u>	<u>\$ 10,765</u>	<u>\$ 29,482</u>	<u>\$ 235,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,441,388</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 326,414</u>	<u>\$ 3,831,495</u>	<u>\$ 10,095</u>	<u>\$ 8,885</u>	<u>\$ 205,385</u>	<u>\$ 104,426</u>	<u>\$ 4,503,501</u>
成 本								
109年1月1日餘額	\$ 16,801	\$ 479,548	\$ 5,806,890	\$ 19,938	\$ 37,086	\$ 438,710	\$ 191,463	\$ 6,990,436
增 添	-	-	66,514	41	3,833	22,275	141,825	234,488
處 分	-	-	(99,021)	(867)	(132)	(24,903)	-	(124,923)
重 分 類	-	-	95,962	28	-	7,555	(22,106)	81,439
淨兌換差額	-	(2,516)	(28,361)	(74)	(171)	(1,963)	(663)	(33,748)
109年9月30日餘額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 477,032</u>	<u>\$ 5,841,984</u>	<u>\$ 19,066</u>	<u>\$ 40,616</u>	<u>\$ 441,674</u>	<u>\$ 310,519</u>	<u>\$ 7,147,692</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 165,160	\$ 2,054,439	\$ 10,833	\$ 29,087	\$ 239,010	\$ -	\$ 2,498,529
折舊費用	-	16,307	366,130	2,444	2,676	47,595	-	435,152
處 分	-	-	(58,053)	(835)	(132)	(24,618)	-	(83,638)
淨兌換差額	-	(873)	(11,904)	(42)	(137)	(1,109)	-	(14,065)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,594</u>	<u>\$ 2,350,612</u>	<u>\$ 12,400</u>	<u>\$ 31,494</u>	<u>\$ 260,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,835,978</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨 額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 314,388</u>	<u>\$ 3,752,451</u>	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 7,999</u>	<u>\$ 199,700</u>	<u>\$ 191,463</u>	<u>\$ 4,491,907</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 296,438</u>	<u>\$ 3,491,372</u>	<u>\$ 6,666</u>	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ 180,796</u>	<u>\$ 310,519</u>	<u>\$ 4,311,714</u>

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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	2 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 8 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 154,073	\$ 157,540	\$ 161,761
房屋及建築	<u>141,863</u>	<u>158,886</u>	<u>164,561</u>
	<u>\$ 295,936</u>	<u>\$ 316,426</u>	<u>\$ 326,322</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ -	\$ 9,655
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 854	\$ 895	\$ 2,567	\$ 2,713
房屋及建築	<u>5,674</u>	<u>5,675</u>	<u>17,023</u>	<u>17,023</u>
	<u>\$ 6,528</u>	<u>\$ 6,570</u>	<u>\$ 19,590</u>	<u>\$ 19,736</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 22,175</u>	<u>\$ 21,968</u>	<u>\$ 21,900</u>
非流動	<u>\$ 121,074</u>	<u>\$ 137,732</u>	<u>\$ 143,249</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
房屋及建築	1.25%	1.25%	1.25%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司之旭申公司承租建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為10年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物有優先承租權。

(四) 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月及4月取得位於浙江省嘉善縣之土地使用權，分別支付人民幣2,051仟元（約新台幣9,376仟元）及人民幣62仟元（約新台幣279仟元）。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 1,698	\$ 1,828	\$ 5,201	\$ 5,296
租賃之現金流出總額			\$ 23,080	\$ 23,175

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。

十五、無形資產

	專 門 技 術	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 1,960	\$ 35,080	\$ 37,040
單獨取得	-	11,470	11,470
除 列	-	(4,152)	(4,152)
淨兌換差額	-	(760)	(760)
108年9月30日餘額	\$ 1,960	\$ 41,638	\$ 43,598
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額	\$ 280	\$ 13,358	\$ 13,638
攤銷費用	210	11,509	11,719
除 列	-	(4,152)	(4,152)
淨兌換差額	-	(416)	(416)
108年9月30日餘額	\$ 490	\$ 20,299	\$ 20,789
108年9月30日淨額	\$ 1,470	\$ 21,339	\$ 22,809
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,960	\$ 35,873	\$ 37,833
單獨取得	-	11,261	11,261
除 列	-	(7,461)	(7,461)
淨兌換差額	-	(158)	(158)
109年9月30日餘額	\$ 1,960	\$ 39,515	\$ 41,475
<u>累計攤銷及減損</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,960	\$ 17,534	\$ 19,494
攤銷費用	-	11,165	11,165
除 列	-	(7,461)	(7,461)
淨兌換差額	-	(76)	(76)
109年9月30日餘額	\$ 1,960	\$ 21,162	\$ 23,122
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ -	\$ 18,339	\$ 18,339
109年9月30日淨額	\$ -	\$ 18,353	\$ 18,353

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專門技術
電腦軟體

6 年
1 至 5 年

十六、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
用品盤存	\$ 178,997	\$ 171,067	\$ 137,731
留抵稅額	11,780	12,674	6,607
進項稅額	10,885	7,029	6,196
預付貨款	27,536	32,106	70,367
其 他	<u>17,534</u>	<u>29,278</u>	<u>27,440</u>
	<u>246,732</u>	<u>252,154</u>	<u>248,341</u>
其他流動資產	32,972	28,901	6,355
其他金融資產	<u>21,848</u>	<u>22,508</u>	<u>23,304</u>
	<u>54,820</u>	<u>51,409</u>	<u>29,659</u>
	<u>\$ 301,552</u>	<u>\$ 303,563</u>	<u>\$ 278,000</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 150,864	\$ 178,616	\$ 265,150
存出保證金	1,065	1,164	1,049
關稅保證金	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 152,229</u>	<u>\$ 180,080</u>	<u>\$ 266,499</u>

十七、借 款

短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 3,186,613</u>	<u>\$ 3,510,797</u>	<u>\$ 3,060,067</u>

信用額度借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.78%~1.20%、0.80%~2.99%及 0.80%~3.05%。

十八、應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 918,400	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
減：應付公司債折價	(<u>2,796</u>)	(<u>14,369</u>)	(<u>17,618</u>)
小 計	915,604	1,485,631	1,482,382
減：列為一年內到期部分	(<u>915,604</u>)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,485,631</u>	<u>\$ 1,482,382</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 158.2 元（原始轉換價格為 193 元，於 107 年 8 月 15 日及 108 年 8 月 3 日因除息而調整為 183.5 元及 179 元。於 109 年 4 月 13 日因股份轉換增資發行普通股而調整為 158.2 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）	<u>\$ 1,461,095</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>9,703</u>
108 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 1,482,382</u>
109 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 1,485,631
以有效利率 0.073% 計算之利息	9,463
應付公司債轉換為普通股	(<u>579,490</u>)
109 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 915,604</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動之評價（損失）利益金額分別為（245）仟元及 750 仟元，截至 109 年及 108 年 9 月 30

日止該金融資產之公允價值分別為 276 仟元及 1,350 仟元，請參閱附註七。

截至 109 年 9 月 30 日止，已有面額 581,600 仟元之公司債執行轉換，請參閱附註二二。

十九、應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>因營業而發生</u>			
應付帳款－非關係人	\$ 608,379	\$ 692,686	\$ 646,927
應付帳款－關係人	\$ 97	\$ 26	\$ -

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。

二十、其他流動負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 183,749	\$ 230,690	\$ 175,206
應付社保費	151,460	130,666	126,289
應付水電費	2,249	6,941	8,455
應付設備款	41,677	77,534	51,053
應付利息	1,574	2,429	3,790
應付員工酬勞	30,361	24,106	29,586
應付董監酬勞	17,420	19,514	17,353
應付勞務費	6,386	6,714	6,501
應付稅捐及規費	29,636	17,887	22,896
應付加工費	232,454	244,193	157,992
應付股利	204,835	-	-
其 他	341,981	330,799	347,422
	<u>\$ 1,243,782</u>	<u>\$ 1,091,473</u>	<u>\$ 946,543</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ 11,202</u>	<u>\$ 10,151</u>	<u>\$ 850,088</u>
其他負債			
暫收款	\$ 3,485	\$ 3,335	\$ 3,963
代收款	1,628	7,996	3,966
其 他	-	312	2,475
	<u>\$ 5,113</u>	<u>\$ 11,643</u>	<u>\$ 10,404</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 88</u>

二一、退職後福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金係以 108 及 107 年精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 10 仟元、14 仟元、30 仟元及 44 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>105,934</u>	<u>81,934</u>	<u>81,934</u>
已發行股本	<u>\$ 1,059,340</u>	<u>\$ 819,340</u>	<u>\$ 819,340</u>
預收股本	<u>\$ 36,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股本變動主要係因以股份轉換方式取得子公司。本公司以發行新股方式取得旭申國際科技股份有限公司 100% 股權，換股比例為本公司普通股 1 股換發旭申國際科技股份有限公司普通股 1.25 股，換股比例係參酌本公司與旭申國際科技股份有限公司近期公司財務資訊等相關資料，並徵詢獨立專家之意見後協議訂定，業經獨立專家出具合理性意見書在案。

本次股份轉換增資發行新股 24,000 仟股，每股面額為 10 元，新發行股份總額為 240,000 仟元，該股份轉換案於 108 年 9 月 30 日經董事會決議通過，並於 109 年 3 月 23 日董事會決議訂定 109 年 4 月 13 日為股份轉換基準日，已於 109 年 5 月 25 日辦理變更登記完竣。

本公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因可轉換公司債執行尚未完成變更登記，故帳列預收股本項下金額 36,763 仟元，請參閱附註十八。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價(2)	\$ 2,288,638	\$ 1,064,002	\$ 1,064,002
公司債轉換溢價	559,127	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權(3) (附註十八)	26,733	43,662	43,662
	<u>\$ 2,874,498</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) 本公司於 108 年 9 月 30 日經董事會決議通過，以發行新股方式取得旭申國際科技股份有限公司 100% 股權，此項交易係屬共同控制下之組織重組，請詳附註二七之說明，依此，本公司應以原具有控制力股東所持有該公司之帳面金額減除減損損失後之金額入帳，與本公司取得成本之差異則調增資本公積 1,224,636 仟元。

(3) 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累積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 30% 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%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)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 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 62,243</u>	<u>\$ 49,971</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 152,958</u>	<u>\$ 34,167</u>
現金股利	<u>\$ 204,835</u>	<u>\$ 253,995</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 2.5</u>	<u>\$ 3.10</u>

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$118,410</u>	<u>\$ 84,243</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>152,958</u>	<u>34,167</u>
期末餘額	<u>\$271,368</u>	<u>\$118,410</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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 271,368)</u>	<u>(\$ 118,410)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(19,243)	(105,518)
相關所得稅	<u>3,848</u>	<u>21,104</u>
本期其他綜合損益	<u>(15,395)</u>	<u>(84,414)</u>
期末餘額	<u>(\$ 286,763)</u>	<u>(\$ 202,824)</u>

二 三、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,086,592</u>	<u>\$ 1,948,411</u>	<u>\$ 5,114,605</u>	<u>\$ 5,639,121</u>

二 四、本期淨利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,527	\$ 6,131	\$ 12,297	\$ 19,030
按攤銷後成本衡量之金 融資產	<u>597</u>	<u>2,554</u>	<u>2,466</u>	<u>2,704</u>
	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 8,685</u>	<u>\$ 14,763</u>	<u>\$ 21,734</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ 6,501	\$ 25,487	\$ 9,970	\$ 27,200
其 他	<u>159</u>	<u>1,680</u>	<u>616</u>	<u>1,956</u>
	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$ 27,167</u>	<u>\$ 10,586</u>	<u>\$ 29,156</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備淨利益	\$ 713	\$ 4,935	\$ 3,729	\$ 17,764
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨（損 失）利益	(545)	750	(245)	750
淨外幣兌換損失	(32,515)	(54,080)	(78,776)	(50,630)
其 他	<u>(426)</u>	<u>(176)</u>	<u>(443)</u>	<u>(387)</u>
	<u>(\$ 32,773)</u>	<u>(\$ 48,571)</u>	<u>(\$ 75,735)</u>	<u>(\$ 32,503)</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 7,344	\$ 11,189	\$ 27,362	\$ 33,389
租賃負債之利息	458	528	1,428	1,444
可轉換公司債利息	<u>2,944</u>	<u>3,241</u>	<u>9,463</u>	<u>9,703</u>
	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 14,958</u>	<u>\$ 38,253</u>	<u>\$ 44,536</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 137,190	\$ 140,155	\$ 415,728	\$ 428,253
營業費用	<u>13,585</u>	<u>16,393</u>	<u>39,014</u>	<u>39,457</u>
	<u>\$ 150,775</u>	<u>\$ 156,548</u>	<u>\$ 454,742</u>	<u>\$ 467,710</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ 11,165</u>	<u>\$ 11,719</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
研究及發展費用	<u>\$ 59,670</u>	<u>\$ 78,103</u>	<u>\$ 169,606</u>	<u>\$ 185,885</u>

(七) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 329,577	\$ 333,624	\$ 943,453	\$ 979,434
退職後福利				
確定提撥計畫	9,691	10,363	26,169	31,880
確定福利計畫（附註二一）	10	14	30	44
離職福利	938	261	2,854	789
其他員工福利	<u>18,825</u>	<u>18,838</u>	<u>49,125</u>	<u>58,763</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 359,041</u>	<u>\$ 363,100</u>	<u>\$ 1,021,631</u>	<u>\$ 1,070,910</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 255,390	\$ 266,438	\$ 739,595	\$ 804,995
營業費用	<u>103,651</u>	<u>96,662</u>	<u>282,036</u>	<u>265,915</u>
	<u>\$ 359,041</u>	<u>\$ 363,100</u>	<u>\$ 1,021,631</u>	<u>\$ 1,070,910</u>

(八) 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。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.69%	2.69%
董監事酬勞	1.35%	1.35%

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 9,923	\$ 5,527	\$ 13,228	\$ 16,113
董監事酬勞	\$ 4,980	\$ 2,775	\$ 6,639	\$ 8,087

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 23 日及 108 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 21,483		\$ 18,463	
董監事酬勞	10,781		9,266	

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

(九) 外幣兌換損益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 27,686	\$ 18,083	\$ 73,166	\$ 79,693
外幣兌換損失總額	(60,201)	(72,163)	(151,942)	(130,323)
淨損失	(\$ 32,515)	(\$ 54,080)	(\$ 78,776)	(\$ 50,630)

二五、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 59,523	\$ 63,468	\$ 136,850	\$ 199,250
以前年度之調整	(2,293)	2,287	(5,514)	2,327
未分配盈餘加徵	-	8,083	10,087	26,625
遞延所得稅				
當期產生者	<u>31,118</u>	<u>5,716</u>	<u>14,517</u>	<u>38,384</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 88,348</u>	<u>\$ 79,554</u>	<u>\$ 155,940</u>	<u>\$ 266,586</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區之子公司東莞海益機械配件有限公司及浙江智泓科技有限公司皆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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	(\$ 17,835)	\$ 25,371	\$ 3,848	\$ 21,104
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 17,835)</u>	<u>\$ 25,371</u>	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 21,104</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 107 年度。

本公司之子公司旭申公司營利事業所得稅申報經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 2.45	\$ 2.09	\$ 4.62	\$ 6.55
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 2.30	\$ 1.97	\$ 4.33	\$ 6.15

計算每股盈餘時，組織重組發行新股之影響業已追溯調整，該股份轉換基準日訂於109年4月13日。因追溯調整，108年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.91	\$ 6.55
稀釋每股盈餘	\$ 1.76	\$ 6.15

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 261,396	\$ 223,789	\$ 491,106	\$ 695,750
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	2,355	2,593	7,570	7,763
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 263,751	\$ 226,382	\$ 498,676	\$ 703,513

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	106,953	106,953	106,276	106,276
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	7,540	7,361	8,894	8,038
員工酬勞	20	107	99	156
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	114,513	114,421	115,269	114,470

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。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	重組完成日	收購比例(%)	移轉對價
旭申公司	汽車、機械、模具及 電子零組件之製 造、加工及銷售	109年4月13日	100%	<u>\$ 240,000</u>

合併公司收購旭申國際科技股份有限公司（以下簡稱旭申公司），係為繼續擴充合併公司之營運規模及資本結構調整。合併公司於109年3月23日經董事會決議訂定109年4月13日為股份轉換基準日，並於109年5月25日辦理變更登記完竣。

(二) 移轉對價

	旭申公司
發行權益工具	<u>\$ 240,000</u>

合併公司依108年9月由獨立專家出具之專家意見書為評算基礎，發行面額新台幣10元之普通股24,000仟股作為向集團關係人取得旭申公司之對價，並以集團關係人持有旭申公司之帳面價值1,464,636仟元，作為取得時採用權益法之投資之帳面價值。

(三) 重組日取得之資產及承擔之負債

	旭申公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 290,103
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	51,216
應收帳款及其他應收款	749,379
存貨	557,318
其他流動資產	50,023

(接次頁)

(承前頁)

	旭 申 公 司
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 975,690
無形資產及其他資產	232,439
流動負債	
短期借款	(850,000)
應付帳款及其他應付款	(386,827)
其他流動負債	(66,973)
非流動負債	
其他非流動負債	(<u>137,732</u>)
	<u>\$ 1,464,636</u>

(四) 取得淨資產與移轉訂價之差額

	旭 申 公 司
移轉對價	\$ 240,000
共同控制下前手權益交易	
—資本公積	1,224,636
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	(<u>1,464,636</u>)
	<u>\$ -</u>

二八、現金流量資訊

非現金交易

- (一) 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 315,927 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產之預付設備款共計減少 26,952 仟元，其他應付款之應付設備款共計減少 35,857 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 324,832 仟元。(參閱附註十三)
- (二) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 604,573 仟元之不動產、廠房及設備，其他非流動資產之預付設備款共計減少 137,538 仟元，其他應付款中之應付設備款共計增加 71,875 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 538,910 仟元。(參閱附註十三)

- (三) 本公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分公允價值合計 45,014 仟元之不動產、廠房及設備，其他應收款共計減少 22,330 仟元，處分不動產、廠房及設備收取現金數共計 67,344 仟元。(參閱附註十三)
- (四) 本公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分公允價值合計 105,939 仟元之不動產、廠房及設備，其他應收款共計增加 83,961 仟元，處分不動產、廠房及設備收取現金數共計 21,978 仟元。(參閱附註十三)
- (五) 經股東會決議配發之現金股利於 109 年 9 月 30 日尚未發放。(參閱附註二十及二二)

二九、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 108 年度合併財務報告相同。相關說明請參閱 108 年度合併財務報告附註二六。

三十、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

109 年 9 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	\$ -	\$ -	\$ 276	\$ 276

108 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	\$ -	\$ -	\$ 1,050	\$ 1,050

108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 1,350	\$ 1,350

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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

109 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 1,050
認列於損益（帳列其他利益及損失）	(245)
處分／結清	(529)
期末餘額	\$ 276

108 年 1 月 1 日至 9 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）	750
期末餘額	\$ 1,350

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 109 年及 108 年 9 月 30 日所採用之股價波動度分別為 56.89% 及 50.61%。

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
波動度			
增加 1%	\$ -	\$ 10	(\$ 10)
減少 1%	\$ -	\$ -	\$ 10

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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			
價值衡量	\$ 276	\$ 1,050	\$ 1,350
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	5,449,180	5,196,683	5,133,385
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	5,965,763	6,790,850	6,986,095

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債、一年或一營業週期內到期長期負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
資 產			
美 金	\$ 3,394,786	\$ 2,246,169	\$ 2,037,441
負 債			
美 金	670,415	779,823	1,709,055

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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 27,244	\$ 3,284

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 2,936,488	\$ 2,702,150	\$ 2,647,900
—金融負債	3,186,613	3,510,797	3,060,067

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 938 仟元及 1,546 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十。

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109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,210,372仟元、3,048,248仟元及3,906,725仟元。

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。

109年9月30日

	加權平均 有效利率 (%)	1年以內	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	0.91	\$ 3,186,613	\$ -	\$ -
應付帳款	-	608,476	-	-
其他應付款	-	1,254,984	-	-
租賃負債	1.25	23,839	95,355	29,799
一年或一營業週期 內到期長期負債	0.073	915,604	-	-

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1 ~ 5年	5 ~ 10年	10 ~ 15年	15 ~ 20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 23,839</u>	<u>\$ 95,355</u>	<u>\$ 29,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 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	1.49	\$ 3,510,797	\$ -	\$ -
應付帳款	-	692,712	-	-
其他應付款	-	1,101,624	-	-
租賃負債	1.25	23,839	95,355	47,678
應付公司債	0.073	-	1,485,631	-

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 23,839</u>	<u>\$ 95,355</u>	<u>\$ 47,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年 9 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	1 年 以 內	1 年 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	1.45	\$ 3,060,067	\$ -	\$ -
應付帳款	-	646,927	-	-
其他應付款	-	1,796,631	-	-
租賃負債	1.25	23,839	95,355	53,637
應付公司債	0.073	-	1,482,382	-

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 23,839</u>	<u>\$ 95,355</u>	<u>\$ 53,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三一、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
GLOBAL - THAIXON PRECISION INDUSTRY CO., LTD. (以下簡稱「GT」)	其他關係人
SIXXON PRECISION MACHINERY CO., LTD. (以下簡稱「SIXXON」)	其他關係人
THAIXON TECH CO., LTD (以下簡稱「TT」)	其他關係人
正幸企業社 (以下簡稱「正幸」)	其他關係人
SIXXON IMPORT/ EXPORT/ SERVICE GMBH (以下簡稱「SEU」)	其他關係人，自 108 年 6 月 12 日變更負責人後，已非 本公司之關係人，故僅揭 露 108 年 1 月 1 日至 108 年 6 月 12 日之交易
FAST WIN PTE. LTD (以下簡稱「FW」)	其他關係人，自 108 年 6 月 4 日變更負責人後，已非 本公司之關係人，故僅揭 露 108 年 1 月 1 日至 108 年 6 月 4 日之交易
陳 德 潤	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人 具重大影響 之投資者	\$ 2,217	\$ 5,343	\$ 9,242	\$127,653
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>169</u>
		<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 5,343</u>	<u>\$ 9,242</u>	<u>\$127,822</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 35,218</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	GT	\$ 2,047	\$ 742	\$ 12,877
	TT	<u>-</u>	<u>300</u>	<u>788</u>
		<u>\$ 2,047</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 13,665</u>
其他應收款	GT	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ -</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	TT	\$ 58	\$ -	\$ -
	正 幸	39	26	-
		<u>\$ 97</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	六 方	\$ 9,873	\$ 8,397	\$ 10,287
	正 幸	1,329	1,754	1,721
		<u>\$ 11,202</u>	<u>\$ 10,151</u>	<u>\$ 12,008</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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取 得	價 款
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 371</u>	<u>\$ -</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 (損) 益
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日 108年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 4,344</u>	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ 1,042</u> <u>\$ 2,470</u>

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 (損) 益
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日 108年7月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,905</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ 2,423</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債—流動	六 方	\$ 22,175	\$ 21,968	\$ 21,900
租賃負債—非流動	六 方	\$ 121,074	\$ 137,732	\$ 143,249

帳 列 項 目	關係人類別 ／ 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息費用	具重大影響 之投資者	\$ 459	\$ 528	\$ 1,429	\$ 1,444
租賃費用	具重大影響 之投資者	\$ 45	\$ 45	\$ 135	\$ 135

(九) 向關係人借款

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
SIXXON	\$ -	\$ -	\$ 838,080

(十) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別 ／ 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
存出保證金	六 方	\$ 200	\$ 200	\$ 200

帳 列 項 目	關係人類別 ／ 名 稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
加工費	其他關係人	\$ 1,928	\$ -	\$ 6,184	\$ -

(十一) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,804	\$ 7,294	\$ 19,166	\$ 21,470
退職後福利	41	22	123	167
	\$ 10,845	\$ 7,316	\$ 19,289	\$ 21,637

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。

三二、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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 26,433	\$ 26,982	\$ 27,936
其他金融資產—流動			
備償戶	21,848	22,508	23,304
其他金融資產—非流動			
定期存款	300	300	300
	<u>\$ 48,581</u>	<u>\$ 49,790</u>	<u>\$ 51,540</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日未認列之合約承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 478,079</u>	<u>\$ 259,444</u>	<u>\$ 328,112</u>

三四、重大之災害損失：無。

三五、重大之期後事項：無。

三六、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：

109年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 116,659	29.10	\$ 3,394,786
人民幣	81,305	4.269	347,090
歐元	12,717	34.15	434,276
日圓	24,667	0.276	6,798
法郎	482	31.59	15,233
港幣	460	3.754	1,726

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
美元	\$ 23,038	29.10	\$ 670,415
人民幣	4,064	4.269	17,348
歐元	5,627	34.15	192,147
日圓	1,727,502	0.276	476,100
法郎	14,893	31.59	470,400
港幣	386	3.754	1,448

108 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 74,922	29.98	\$ 2,246,169
人民幣	80,691	4.305	347,374
歐元	16,568	33.59	556,529
外幣負債			
美元	26,011	29.98	779,823
人民幣	2,262	4.305	9,736
歐元	5,272	33.59	177,080
日圓	1,762,229	0.276	486,375

108 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 65,639	31.04	\$ 2,037,441
人民幣	65,918	4.35	286,742
歐元	15,169	33.95	514,984
日圓	32,159	0.2878	9,255
港幣	764	3.958	3,025
外幣負債			
美元	55,060	31.04	1,709,055
人民幣	1,811	4.35	7,880
歐元	4,936	33.95	167,578
日圓	1,681,125	0.2878	483,828
港幣	599	3.958	2,372
法郎	9,738	31.265	304,445

合併公司主要承擔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	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 10,950)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 27,609)
人民幣	4.256 (人民幣：新台幣)	(35,816)	4.462 (人民幣：新台幣)	(5,298)
美元	29.45 (美元：新台幣)	14,251	31.20 (美元：新台幣)	(21,173)
		(\$ 32,515)		(\$ 54,080)

功能性貨幣	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 31,031)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,139)
人民幣	4.264 (人民幣：新台幣)	(35,532)	4.533 (人民幣：新台幣)	(575)
美元	29.82 (美元：新台幣)	(12,213)	31.05 (美元：新台幣)	(40,916)
		(\$ 78,776)		(\$ 50,630)

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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)

(二) 轉投資事業相關資訊 (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表八)

三八、營運部門財務資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過集團統一之銷售方式銷售，是以合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與 109 年及 108 年 9 月 30 日營運結果暨資產衡量金額可參照 109 及 108 年第 3 季之合併資產負債表及合併綜合損益表。

智伸科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	FORTUNE TOWER HOLDING CO.,LTD.	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	其他應收款－關係人	是	\$ 278,522	\$ 273,540	\$ 273,540	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 9,388,788	\$ 9,388,788	註二
2	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	FORTUNE TOWER HOLDING CO.,LTD.	其他應收款－關係人	是	12,076	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	7,559,980	7,559,980	註三
3	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	其他應收款－關係人	是	1,831,328	1,623,119	1,346,669	2%~5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	7,559,980	7,559,980	註四

註一： 智伸科技股份有限公司資金貸予他人限額計算如下：

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

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

(2) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百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貸出資金公司之淨值的百分之二百為限，貸與總額以不超過貸出資金公司之淨值的百分之二百為限。

註二： FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD 對 GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED 之資金貸與他人最高限額為股權淨值 4,694,394（仟元）×200%=9,388,788（仟元）。

註三： GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED 對 FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD 之資金貸與他人最高限額為股權淨值 3,779,990（仟元）×200%=7,559,980（仟元）。

註四： GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED 對浙江智泓科技有限公司之資金貸與他人最高限額為股權淨值 3,779,990（仟元）×200%=7,559,980（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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
		公 司 名 稱	關 係											
0	智伸科技股份有限公司	FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	子 公 司	\$ 8,522,136	\$ 30,250	\$ 29,100	\$ 29,100	\$ -	0.55	\$ 10,652,670	Y	N	N	註一
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	孫 公 司	8,522,136	265,410	261,900	2,910	-	4.92	10,652,670	Y	N	N	註一
0	智伸科技股份有限公司	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	孫 公 司	8,522,136	3,684,955	3,572,025	1,083,420	-	67.06	10,652,670	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 5,326,335（仟元）×200%＝10,652,670（仟元）；另對單一企業背書保證之限額為淨值 5,326,335（仟元）×160%＝8,522,136（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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
旭申國際科技股份有限公司 SEAMAX INTERNATIONAL LTD. ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED 東莞海益機械配件有限公司 東莞海益機械配件有限公司 浙江智泓科技有限公司	智伸科技股份有限公司	母子公司	銷貨	\$ 180,151	9.27%	月結 90 天	-	-	應收帳款 \$ 88,337	10.44 %	
	智伸科技股份有限公司	母子公司	銷貨	742,527	94.68%	月結 90 天	-	-	應收帳款 361,658	97.80 %	
	智伸科技股份有限公司	母子公司	銷貨	454,030	100.00%	月結 90 天	-	-	應收帳款 222,998	100.00 %	
	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	銷貨	190,165	23.98%	月結 90 天	-	-	應收帳款 80,516	20.68 %	
	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	最終母公司相同	銷貨	454,714	57.44%	月結 90 天	-	-	應收帳款 222,998	57.29 %	
	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	銷貨	553,843	27.80%	月結 90 天	-	-	應收帳款 253,082	20.57 %	

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 109 年 9 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	智伸科技股份有限公司	母子公司	\$ 361,658	3.45 次／年	\$ -	—	\$ 175,278	\$ -
ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	智伸科技股份有限公司	母子公司	222,998	2.51 次／年	-	—	105,623	-
浙江智泓科技有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	最終母公司相同	253,082	4.62 次／年	-	—	115,443	-
東莞海益機械配件有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	最終母公司相同	222,998	2.52 次／年	-	—	105,623	-
FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD.	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	母子公司	273,540	註 1	-	—	-	-
GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	母子公司	1,450,570	註 1	-	—	-	-
智伸科技股份有限公司	旭申國際科技股份有限公司	母子公司	257,337	註 1	-	—	60	-

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	應付(收)帳款	\$ 361,658	註四	3
0	智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	進貨(銷貨)	742,527	註四	15
0	智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	1	應付(收)帳款	222,998	註四	2
0	智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨(銷貨)	454,030	註四	9
0	智伸科技股份有限公司	旭申國際科技股份有限公司	1	其他應收(付)帳款	257,337	註四	2
0	智伸科技股份有限公司	旭申國際科技股份有限公司	1	進貨(銷貨)	180,151	註四	4
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	3	進貨(銷貨)	190,165	註四	4
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	應付(收)帳款	253,082	註四	2
1	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	浙江智泓科技有限公司	3	進貨(銷貨)	553,843	註四	11
2	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	東莞海益機械配件有限公司	3	應付(收)帳款	222,998	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)	454,714	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	1,450,570	註四	12
4	FORTUNE TOWER HOLDING CO LTD.	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	1	其他應收(付)帳款	273,540	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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註五： 上述交易已於合併報表中沖銷。

智伸科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
智伸科技股份有限公司	FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	TMF Chambers,P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業務	\$ 3,433,417	\$ 2,990,017	115,750	100.00	\$ 4,690,741	\$ 117,681	\$ 119,715	
智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	Offshore Chambers ,P.O.Box 217,Apia, Samoa	從事貨物進出口	28,995	28,995	1,000	100.00	29,625	(41)	(41)	
智伸科技股份有限公司	ACE PLUS TECHNOLOGY LIMITED	Offshore Chambers ,P.O.Box 217,Apia, Samoa	從事貨物進出口	1,564	1,564	50	100.00	1,284	(33)	(33)	
智伸科技股份有限公司	旭申國際科技股份有限公司	台 灣	汽車及其零件製造業	1,464,636	-	30,000	100.00	1,339,598	231,694	132,238	註一
FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD.	SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	1004AXA Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	一般投資業務	363,000	363,000	12,200	100.00	667,008	54,777	54,777	
FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD.	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	Offshore Chambers ,P.O.Box 217,Apia, Samoa	一般投資業務	2,678,934	2,235,534	87,750	100.00	3,779,990	72,007	72,007	

註一：係由本公司以股份轉換方式合併取得。組織重組相關資訊，參閱附註十二。

註二：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

智伸科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七單位：新台幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司 直接或間接 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
東莞海益機械配件有限公司	生產和銷售電腦硬盤零組件、工業控制零組件、精沖模、模具標準件、高檔五金件、高檔建築五金件、水暖器材及五金件、新型電子元器件、汽車關鍵零部件、防抱死制動系統。	\$ 359,046	2	\$ 363,000	\$ -	\$ -	\$ 363,000	\$ 68,363	100.00	\$ 68,363	\$ 915,416	\$ -	
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。	1,459,120	2	1,055,339	-	-	1,055,339	76,426	100.00	76,426	2,850,286	-	
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。	1,044,100	2	600,700	443,400	-	1,044,100	(8,238)	100.00	(8,238)	1,001,108	-	

註一：投資方式區分為下列三種：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過第三地區公司再投資大陸。
- 3.其他方式。

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

2. 赴大陸地區投資限額：

公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
智伸科技股份有限公司(註)	\$ 2,826,542	\$ 3,469,930	\$ -

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，故不受經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之規定。

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

智伸科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
英屬開曼群島商六方精機股份有限公司	24,000,000	21.89%
六方精機股份有限公司	12,256,900	11.18%
國泰人壽保險股份有限公司	6,914,000	6.30%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。