

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102及101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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計科目之說明	26~50		六~二六
(七) 關係人交易	50~52		二七
(八) 質抵押之資產	52		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	53~54		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55、64~68		三十
2. 轉投資事業相關資訊	54~55、74		三十
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	54~55、69~73		三十
4. 大陸投資資訊	54~55、75		
(十四) 部門資訊	55~56		三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	56~63		三二

會計師核閱報告

智伸科技股份有限公司 公鑒：

智伸科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳

會計師 陳慧銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 9 月 27 日

智伸科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 339,926	12	\$ 251,429	9	\$ 469,473	15	\$ 1,144,639	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	-	-	-	-	87,154	2
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及十 五)	24,772	1	35,926	1	19,079	1	9,098	-
1170	應收帳款(附註四及九)	546,162	19	505,540	19	516,689	17	749,928	18
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、九及二八)	26,306	1	8,573	1	-	-	9,376	-
1200	其他應收款(附註九)	24,001	1	5,828	-	8,389	-	78,720	2
1210	其他應收款—關係人(附註九及二八)	-	-	6,573	-	6,278	-	11,217	-
130X	存貨(附註四、五及十)	396,684	13	447,597	16	502,623	17	535,238	13
1410	預付款項(附註十三)	111,440	4	104,541	4	141,353	5	159,242	4
1470	其他流動資產(附註十三)	4,082	-	7,301	-	294	-	831	-
11XX	流動資產總計	<u>1,473,373</u>	<u>51</u>	<u>1,373,308</u>	<u>50</u>	<u>1,664,178</u>	<u>55</u>	<u>2,785,443</u>	<u>67</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十一、 二八及二九)	1,350,699	47	1,318,557	48	1,274,365	42	1,227,701	30
1801	電腦軟體淨額(附註四及十二)	207	-	261	-	522	-	714	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	6,318	-	9,769	-	8,273	-	1,785	-
1915	預付設備款(附註十三)	28,901	1	34,707	1	54,896	2	89,166	2
1920	存出保證金(附註十三及二八)	2,206	-	3,374	-	5,119	-	6,015	-
1985	長期預付租金(附註十三及二九)	18,616	1	17,949	1	18,510	1	19,238	1
1980	其他金融資產—非流動(附註十三)	130	-	130	-	3,092	-	1,543	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,407,077</u>	<u>49</u>	<u>1,384,747</u>	<u>50</u>	<u>1,364,777</u>	<u>45</u>	<u>1,346,162</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,880,450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,758,055</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,028,955</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,131,605</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註四、十四及二七)	\$ 444,044	15	\$ 276,838	10	\$ 300,575	10	\$ 86,806	2
2170	應付帳款—非關係人(附註十五)	257,647	9	299,012	11	340,273	12	418,899	10
2180	應付帳款—關係人(附註十五及二八)	8,116	-	5,849	-	1,175	-	121,412	3
2219	其他應付款—其他(附註十六)	279,161	10	254,556	9	481,008	16	665,822	16
2220	其他應付款—關係人(附註十六及二八)	250,383	9	477,532	17	550,089	18	1,528,427	37
2230	當期所得稅負債(附註四、五及二一)	35,357	1	28,489	1	4,943	-	5,137	-
2310	預收款項(附註十六及二八)	19,356	1	10,477	1	3,742	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四 及十四)	747	-	4,350	-	3,363	-	6,719	-
2399	其他流動負債—其他(附註十六)	42,209	2	14,301	1	3,573	-	7,360	1
21XX	流動負債總計	<u>1,337,020</u>	<u>47</u>	<u>1,371,404</u>	<u>50</u>	<u>1,688,741</u>	<u>56</u>	<u>2,840,582</u>	<u>69</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註四及十四)	1,867	-	10,888	-	28,238	1	28,238	-
2640	應計退休金負債(附註十六及十七)	17,144	1	17,064	1	8,741	-	309	-
2645	存入保證金(附註十六)	5,244	-	4,992	-	380	-	193	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	12,137	-	1,301	-	171	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>36,392</u>	<u>1</u>	<u>34,245</u>	<u>1</u>	<u>37,530</u>	<u>1</u>	<u>28,740</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>1,373,412</u>	<u>48</u>	<u>1,405,649</u>	<u>51</u>	<u>1,726,271</u>	<u>57</u>	<u>2,869,322</u>	<u>69</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)								
	股本								
3110	普通股	650,000	23	650,000	24	650,000	22	650,000	16
3200	資本公積	550,000	19	550,000	20	550,000	18	550,000	13
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	28,691	1	17,946	1	17,946	-	13,145	1
3350	未分配盈餘	244,695	8	151,779	5	85,737	3	49,138	1
3300	保留盈餘總計	<u>273,386</u>	<u>9</u>	<u>169,725</u>	<u>6</u>	<u>103,683</u>	<u>3</u>	<u>62,283</u>	<u>2</u>
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	39,936	1	(11,627)	-	(1,617)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	11,206	-	11,287	-	9,107	-	-	-
3490	確定福利精算損失	(17,490)	-	(16,979)	(1)	(8,489)	-	-	-
3400	其他權益總計	<u>33,652</u>	<u>1</u>	<u>(17,319)</u>	<u>(1)</u>	<u>(999)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>1,507,038</u>	<u>52</u>	<u>1,352,406</u>	<u>49</u>	<u>1,302,684</u>	<u>43</u>	<u>1,262,283</u>	<u>31</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,880,450</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,758,055</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,028,955</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,131,605</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

智伸科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註十九及二八)				
4100	銷貨收入				
4110	銷貨收入	\$ 1,168,085	100	\$ 1,147,418	101
4170	銷貨退回	1,847	-	9,860	1
4190	銷貨折讓	470	-	2,178	-
4000	營業收入合計	1,165,768	100	1,135,380	100
5000	營業成本(附註十及二八)	(861,521)	(74)	(891,911)	(78)
5900	營業毛利	304,247	26	243,469	22
	營業費用(附註二十及二八)				
6100	推銷費用	(31,072)	(3)	(35,845)	(3)
6200	管理費用	(116,566)	(10)	(140,276)	(13)
6300	研究發展費用	(6,270)	-	(2,823)	-
6000	營業費用合計	(153,908)	(13)	(178,944)	(16)
6900	營業淨利	150,339	13	64,525	6
	營業外收入及支出(附註二十及二七)				
7190	其他收入	4,372	-	19,531	2
7020	其他利益及損失	5,548	-	2,309	-
7050	財務成本	(4,835)	-	(11,733)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	5,085	-	10,107	1
7900	稅前淨利	155,424	13	74,632	7
7950	所得稅費用(附註二一)	(51,763)	(4)	(33,232)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	
8200	本期淨利	\$ 103,661	9	\$ 41,400	4
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	62,133	5	(1,948)	-
8325	備供出售金融資產未實 現利益(損失)	(81)	-	9,107	1
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	(511)	-	(8,489)	(1)
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益	(10,570)	(1)	331	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	50,971	4	(999)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 154,632	13	\$ 40,401	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 103,661	9	\$ 41,400	4
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		\$ 103,661	9	\$ 41,400	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 154,632	13	\$ 40,401	4
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		\$ 154,632	13	\$ 40,401	4
	每股盈餘(附註二二) 來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 1.59		\$ 0.64	
9810	稀 釋	\$ 1.59		\$ 0.64	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

智伸科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 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	歸屬於本公司業主之權益項目	歸屬於本公司		保留盈餘		其他權益項目		權益總額
		股本金額	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 650,000	\$ 550,000	\$ 13,145	\$ 49,138	\$ -	\$ -	\$ 1,262,283
B1	100 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	4,801	(4,801)	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (淨損)	-	-	-	41,400	-	-	41,400
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	(1,617)	9,107	(8,489)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	41,400	(1,617)	9,107	40,401
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 650,000	\$ 550,000	\$ 17,946	\$ 85,737	(\$ 1,617)	\$ 9,107	\$ 1,302,684
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 650,000	\$ 550,000	\$ 17,946	\$ 151,779	(\$ 11,627)	\$ 11,287	\$ 1,352,406
B1	101 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	10,745	(10,745)	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (淨損)	-	-	-	103,661	-	-	103,661
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	51,563	(81)	50,971
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	103,661	51,563	(81)	154,632
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 650,000	\$ 550,000	\$ 28,691	\$ 244,695	\$ 39,936	\$ 11,206	\$ 1,507,038

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

智伸科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 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	\$ 155,424	\$ 74,632
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(1,020)	100
A20100	折舊費用	83,559	78,296
A20200	攤銷費用	152	180
A20900	財務成本	4,835	11,773
A29900	預付租賃款攤銷	246	244
A21200	利息收入	(2,975)	(7,870)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	158	450
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(24)	(263)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	18,497	13,814
A24100	外幣兌換損益	8,635	(29,268)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31150	應收帳款 (增加) 減少	(44,722)	242,316
A31180	其他應收款 (增加) 減少	(11,600)	75,270
A31200	存貨減少	13,221	16,552
A31230	預付款項 (增加) 減少	(5,485)	70,766
A31240	其他流動資產減少	3,222	537
A31250	其他金融資產增加	-	(1,549)
A32150	應付帳款減少	(39,098)	(198,863)
A32180	其他應付款減少	(202,544)	(189,239)
A32210	預收款項增加	8,879	3,742
A32230	其他流動負債增加 (減少)	27,908	(3,787)
A32240	應計退休金負債減少	(431)	(57)
A33000	營運產生之現金流入	16,837	157,776
A33300	支付之利息	(4,835)	(11,773)
A33500	支付之所得稅	(30,608)	(39,743)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(18,606)	106,260

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	\$ -	(\$ 973,913)
B00300	取得備供出售金融資產	(55,610)	(1,116,500)
B00400	處分備供出售金融資產價款	66,683	1,203,043
B02700	購置不動產、廠房及設備	(67,069)	(119,494)
B04500	購置無形資產	(89)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,018	5,336
B07500	收取之利息	2,975	7,870
B03800	存出保證金減少	<u>1,168</u>	<u>896</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(48,924)</u>	<u>(992,762)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	163,603	210,413
C01700	償還長期借款	(9,021)	-
C03000	收取存入保證金	<u>252</u>	<u>187</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>154,834</u>	<u>210,600</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,193</u>	<u>736</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	88,497	(675,166)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>251,429</u>	<u>1,144,639</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 339,926</u>	<u>\$ 469,473</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

智伸科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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設立於 76 年 3 月，原名「智伸實業股份有限公司」，於 88 年 10 月更名為「智伸科技股份有限公司」，主要經營業務為電子器材、塑膠零件、五金手工具、金屬零件等製造、買賣及進出口、工業用塑膠製品製造、其他非金屬製品製造、鋼鐵鑄造、鋼鐵鍛造、鋼材二次加工、鋁材二次加工等。

本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 102 年 9 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u> (註)
<u>金管會已認可</u> IFRSs 之修正	
IFRS 9 (2009)	2015.1.1
IAS 39 之修正	於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會尚未認可	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」 2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2009-2011 系列)」 2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」 2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011.7.1
IFRS 9 之修正	「金融工具」 2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」 2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」 2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」 2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」 2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」 2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」 2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」 2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」 2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014.1.1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」 2014.1.1

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營

模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金融監督管理委員會金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（102 年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三三），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1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%	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%	100%	101年1月投資設立
Fortune Tower Holding Co., Ltd.	Seamax Manufacturing Pte. Limited	主要經營投資控股活動	100%	100%	100%	100%	101年1月以購買方式直接或間接取得100%
Fortune Tower Holding Co., Ltd.	Global Win Limited	主要經營投資控股活動	100%	100%	100%	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%	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
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
Seamax Manufacturing Pte. Limited	東莞海益機械配件 有限公司	生產和銷售電腦 硬碟零件、工 業控制零組 件、精沖模、 模具標準件、 高檔五金件、 高檔建築五金 件、水暖器材 及五金件、新 型電子元器 件、汽車關鍵 零部件、防鎖 死煞車系統	100%	100%	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%	100%	101年1月以購 買方式直接 或間接取得 100%
Global Advance Technology Limited	浙江智泓有限公司 公司	生產、銷售大容 量光、磁碟驅 動器及其部 件、半導體元 器件、新型電 子元器件、敏 感元器件及傳 感器、數字照 相機關鍵件、 精密在線測量 儀器、精沖模 及模具標準件 和汽車用精密 零件	100%	100%	100%	100%	101年1月以購 買方式直接 或間接取得 100%

(五) 外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二七「金融工具」說明。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之

金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
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。除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列費用。

(十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 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。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來可收回

之現金流量間的差額，提列應有之備抵呆帳。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 572,468 仟元、514,113 仟元、516,689 仟元及 759,304 仟元（分別扣除備抵呆帳 4,356 仟元、5,280 仟元、5,056 仟元及 5,020 仟元後之淨額）。

(二) 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 396,684 仟元、447,597 仟元、502,623 仟元及 535,238 仟元。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 32,662 仟元、17,903 仟元、24,838 仟元及 11,881 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 974	\$ 936	\$ 1,006	\$ 71
銀行支票及活期存款	<u>338,952</u>	<u>250,493</u>	<u>468,467</u>	<u>1,144,568</u>
	<u>\$ 339,926</u>	<u>\$ 251,429</u>	<u>\$ 469,473</u>	<u>\$ 1,144,639</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.05%~0.35%	0.05%~0.35%	0.05%~0.44%	0.05%~0.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
結構性存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,154</u>

101年1月1日至6月30日合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款，係定期存款連結利率選擇權之組合。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。合併公司於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

八、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
國內投資				
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 20,303	\$ 20,382	\$ 18,205	\$ 9,098
基金受益憑證	<u>4,469</u>	<u>15,544</u>	<u>874</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 24,772</u>	<u>\$ 35,926</u>	<u>\$ 19,079</u>	<u>\$ 9,098</u>

該等股票及基金受益憑證公允價值之決定請參閱附註二七。

九、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款				
應收帳款	\$ 550,518	\$ 510,820	\$ 521,745	\$ 754,948
應收帳款－關係人	26,306	8,573	-	9,376
減：備抵呆帳	(<u>4,356</u>)	(<u>5,280</u>)	(<u>5,056</u>)	(<u>5,020</u>)
	<u>\$ 572,468</u>	<u>\$ 514,113</u>	<u>\$ 516,689</u>	<u>\$ 759,304</u>
其他應收款	<u>\$ 24,001</u>	<u>\$ 5,828</u>	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 78,720</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 6,278</u>	<u>\$ 11,217</u>
催收款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 263
減：備抵呆帳	-	-	-	(<u>263</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間多為 30-90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 61 天 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

合併公司於資產負債表日無已逾期未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,280	\$ 5,020
加：本期提列減損損失／呆帳 費用	-	100
減：本期迴轉呆帳費用	(1,020)	-
外幣換算差額	96	(64)
期末餘額	\$ 4,356	\$ 5,056

截至 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，備抵呆帳金額其中無已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

已減損應收帳款及催收款之帳齡分析：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
61~90 天	\$ 128,972	\$ 104,697	\$ 89,335	\$ 83,875
91~180 天	39,547	48,582	28,631	28,405
181~360 天	729	944	325	211
360 天以上	462	92	-	526
合計	\$ 169,710	\$ 154,315	\$ 118,291	\$ 113,017

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

十、存貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 61,178	\$ 167,473	\$ 181,054	\$ 229,471
在製品	187,525	115,373	153,895	147,355
原物料	147,981	164,751	167,674	158,412
	\$ 396,684	\$ 447,597	\$ 502,623	\$ 535,238

102年及101年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為861,521仟元及891,911仟元。

102年及101年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失18,497仟元及13,814仟元。

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								
101年1月1日餘額	\$ 16,801	\$ 238,370	\$ 1,308,152	\$ 14,475	\$ 31,584	\$ 139,957	\$ 48,853	\$ 1,798,192
增 添	-	-	14,521	3,746	725	26,662	73,840	119,494
處 分	-	-	(1,486)	(3,596)	(1,018)	(44)	-	(6,144)
重 分 類	-	3,037	101,285	1,268	649	5,991	(96,105)	16,125
淨兌換差額	-	(6,024)	(24,678)	(232)	(627)	(3,558)	(1,152)	(36,271)
101年6月30日餘額	\$ 16,801	\$ 235,383	\$ 1,397,794	\$ 15,661	\$ 31,313	\$ 169,008	\$ 25,436	\$ 1,891,396
累計折舊及減損								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 50,569	\$ 413,049	\$ 9,913	\$ 18,500	\$ 78,460	\$ -	\$ 570,491
處 分	-	-	(1,162)	(2,518)	(870)	(42)	-	(4,592)
重 分 類	-	(655)	36	-	-	619	-	-
折舊費用	-	5,406	58,482	623	1,502	12,283	-	78,296
淨兌換差額	-	(1,241)	(23,452)	(141)	(344)	(1,986)	-	(27,164)
101年6月30日餘額	\$ -	\$ 54,079	\$ 446,953	\$ 7,877	\$ 18,788	\$ 89,334	\$ -	\$ 617,031
101年1月1日淨額	\$ 16,801	\$ 187,801	\$ 895,103	\$ 4,562	\$ 13,084	\$ 61,497	\$ 48,853	\$ 1,227,701
101年6月30日淨額	\$ 16,801	\$ 181,304	\$ 950,841	\$ 7,784	\$ 12,525	\$ 79,674	\$ 25,436	\$ 1,274,365
成 本								
102年1月1日餘額	\$ 16,801	\$ 248,694	\$ 1,495,630	\$ 13,671	\$ 30,031	\$ 141,169	\$ 43,912	\$ 1,989,908
增 添	-	-	41,616	835	319	5,802	18,497	67,069
處 分	-	-	(4,204)	(270)	(466)	(4,915)	-	(9,855)
重 分 類	-	-	4,588	-	-	988	-	5,576
淨兌換差額	-	12,255	72,339	503	1,260	7,179	2,703	96,239
102年6月30日餘額	\$ 16,801	\$ 260,949	\$ 1,609,969	\$ 14,739	\$ 31,144	\$ 150,223	\$ 65,112	\$ 2,148,937
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 59,277	\$ 507,176	\$ 7,734	\$ 18,896	\$ 78,268	\$ -	\$ 671,351
處 分	-	-	(2,094)	(203)	(431)	(3,950)	-	(6,678)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	5,840	65,786	508	1,402	10,023	-	83,559
淨兌換差額	-	3,041	41,829	235	787	4,114	-	50,006
102年6月30日餘額	\$ -	\$ 68,158	\$ 612,697	\$ 8,274	\$ 20,654	\$ 88,455	\$ -	\$ 798,238
101年12月31日及 102年1月1日淨 額	\$ 16,801	\$ 189,417	\$ 988,454	\$ 5,937	\$ 11,135	\$ 62,901	\$ 43,912	\$ 1,318,557
102年6月30日淨額	\$ 16,801	\$ 192,791	\$ 997,272	\$ 6,465	\$ 10,490	\$ 61,768	\$ 65,112	\$ 1,350,699

於102年及101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。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20至55年
裝潢設備	3年
機器設備	3至10年
運輸設備	2至10年
辦公設備	3至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十二、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
101年1月1日餘額	\$ 1,332
淨兌換差額	(23)
101年6月30日餘額	<u>\$ 1,309</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
101年1月1日餘額	(\$ 618)
攤銷費用	(180)
淨兌換差額	11
101年6月30日餘額	(\$ 787)
101年1月1日淨額	<u>\$ 714</u>
101年6月30日淨額	<u>\$ 522</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 869
單獨取得	89
本年度除列	(47)
淨兌換差額	41
102年6月30日餘額	<u>\$ 952</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
102年1月1日餘額	(\$ 608)
攤銷費用	(152)
本年度除列	47
淨兌換差額	(32)
102年6月30日餘額	(\$ 745)
101年12月31日及102年1月 1日淨額	<u>\$ 261</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 207</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體

3至5年

十三、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
預付款項	\$ 111,440	\$ 104,541	\$ 141,353	\$ 159,242
其他流動資產	4,082	7,301	294	831
	<u>\$ 115,522</u>	<u>\$ 111,842</u>	<u>\$ 141,647</u>	<u>\$ 160,073</u>
<u>非 流 動</u>				
預付設備款	\$ 28,901	\$ 34,707	\$ 54,896	\$ 89,166
存出保證金	2,206	3,374	5,119	6,015
長期預付租金	18,616	17,949	18,510	19,238
其他金融資產	130	130	3,092	1,543
	<u>\$ 49,853</u>	<u>\$ 56,160</u>	<u>\$ 81,617</u>	<u>\$ 115,962</u>

(一) 預付款－流動

合併公司預付款-流動主係預付機台零件備品及預付費用等。

(二) 長期預付租金

長期預付租金係位於中國大陸之土地使用權。

十四、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款(附註二七)</u>				
週轉性借款(1)	\$ -	\$ 27,718	\$ 192,749	\$ 86,806
信用借款(2)	444,044	249,120	107,826	-
	<u>\$ 444,044</u>	<u>\$ 276,838</u>	<u>\$ 300,575</u>	<u>\$ 86,806</u>

1. 銀行週轉性借款係以合併公司建築物及土地使用權抵押擔保(參閱附註二九)，借款之利率於101年12月31日、6月30日及1月1日分別為5%~5.6%、5%~6.56%及5%-6.56%。

2. 信用額度借款之利率於102年6月30日暨101年12月31日及6月30日分別為1.94%、1.94%-2.6%及1.94%-2.6%。

(二) 長期借款

合併公司之借款包括：

	原 始 貸 款 金 額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
上海商銀(一) －抵押借款	借款總額：22,400仟元 借款期間：89.03.28~104.03.28 利率區間：1.99% 還款方法：本金每3個月攤還，按月付息。	\$ 2,614	\$ 3,360	\$ 4,107	\$ 4,853
上海商銀(二) －抵押借款	借款總額：1,300仟元 借款期間：98.07.28~108.07.28(於102年4月提前還款) 利率區間：2.5% 還款方法：本利每月攤還。	-	8,878	9,494	10,104

(接次頁)

(承前頁)

	原 始 貸 款 金 額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
上海商銀(三)	借款總額：20,000 仟元	\$ -	\$ 3,000	\$ 18,000	\$ 20,000
—抵押借款	借款期間：101.01.15~105.10.15 (於 102年4月提前還款)				
	利率區間：2.5%				
	還款方法：本金每3個月攤還，按月 付息。				
減：列為一年內到期 部分長期借款		(747)	(4,350)	(3,363)	(6,719)
		<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ 10,888</u>	<u>\$ 28,238</u>	<u>\$ 28,238</u>

該銀行借款係以合併公司建築物抵押擔保(參閱附註二九)，截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，有效年利率分別為1.99%~2.5%、1.99%~2.5%、1.99%~2.5%及1.99%~2.5%。

十五、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	<u>\$ 257,647</u>	<u>\$ 299,012</u>	<u>\$ 340,273</u>	<u>\$ 418,899</u>
<u>應付帳款—關係人</u>				
因營業而發生	<u>\$ 8,116</u>	<u>\$ 5,849</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 121,412</u>

應付帳款

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。

十六、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 56,083	\$ 61,475	\$ 56,296	\$ 71,421
應付社保費	144,842	134,980	128,927	124,563
應付水電費	4,181	3,795	4,444	1,965
應付設備款	1,354	-	39,834	50,223
應付利息費	5,904	3,455	11,269	194
應付勞務費	1,227	189	6,658	1,001
其 他	65,570	50,662	233,580	416,455
	<u>\$ 279,161</u>	<u>\$ 254,556</u>	<u>\$ 481,008</u>	<u>\$ 665,822</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款關係人	<u>\$ 250,383</u>	<u>\$ 477,532</u>	<u>\$ 550,089</u>	<u>\$ 1,528,427</u>
其他負債				
預收款項	\$ 19,356	\$ 10,477	\$ 3,742	\$ -
其 他	<u>42,209</u>	<u>14,301</u>	<u>3,573</u>	<u>7,360</u>
	<u>\$ 61,565</u>	<u>\$ 24,778</u>	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 7,360</u>
非流動				
存入保證金	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ 4,992</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 193</u>
應計退休金負債	<u>\$ 17,144</u>	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 8,741</u>	<u>\$ 309</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司最近期之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師於 101 年 12 月 31 日進行精算。合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.375%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2%
薪資預期增加率	2.250%	2%

退休金費用係分別列入下列項目：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ -	\$ -
管理費用	\$ 685	\$ 147

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 26,256	\$ 9,071
計畫資產之公允價值	(9,192)	(8,762)
提撥短絀	17,064	309
未認列淨精算損失	-	-
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債	\$ 17,064	\$ 309

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
現金及約當現金	35	31
權益工具	37	41
債務工具	27	28
其他	1	-
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二九）：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 26,256</u>	<u>\$ 9,071</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 9,192)</u>	<u>(\$ 8,762)</u>
提撥短絀	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 309</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 16,887</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>

十八、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 650,000	\$ 650,000	\$ 650,000	\$ 650,000
資本公積	550,000	550,000	550,000	550,000
保留盈餘				
法定盈餘公積	28,691	17,946	17,946	13,145
未分配盈餘	244,695	151,779	85,737	49,138
其他權益項目	33,652	(17,319)	(999)	-
	<u>\$ 1,507,038</u>	<u>\$ 1,352,406</u>	<u>\$ 1,302,684</u>	<u>\$ 1,262,283</u>

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
額定股本	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
已發行股本	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 650,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	<u>股票發行溢價</u>
101 年 1 月 1 日餘額	<u>\$550,000</u>
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$550,000</u>
102 年 1 月 1 日餘額	<u>\$550,000</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$550,000</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；如尚有盈餘得以其全部或一部依下列比例分派之：

1. 員工紅利不得低於百分之二。
2. 董監事酬勞不得高於百分之三。
3. 其餘為股東股息及紅利。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 2,007 仟元及 685 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 3,010 仟元及 1,027 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利之 2% 及 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。就計算

101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指按 IFRS 2「股份基礎給付」規定以評價技術評估之公允價值計算。

本公司自 102 年起，依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 10,745	\$ 4,801	\$ -	\$ -

本公司分別於 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	<u>2,120</u>	<u>3,180</u>	-	-
	<u>(\$ 2,120)</u>	<u>(\$ 3,180)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 11,627)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	62,133	(1,948)
轉換國外營運淨資產所產生利益之相關所得稅(費用)利益	<u>(10,570)</u>	<u>331</u>
期末餘額	<u>\$ 39,396</u>	<u>(\$ 1,617)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 11,287	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	(81)	9,107
期末餘額	<u>\$ 11,206</u>	<u>\$ 9,107</u>

3. 確定福利精算損失

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 16,979	\$ -
確定福利計算精算損失	511	8,489
	<u>\$ 17,490</u>	<u>\$ 8,489</u>

十九、收 入

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 1,165,768</u>	<u>\$ 1,135,380</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入		
銀行存款	\$ 2,975	\$ 7,870
其他	1,397	11,661
	<u>\$ 4,372</u>	<u>\$ 19,531</u>

(二) 其他利益及損失

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 158)	(\$ 450)
處分備供出售金融資產損益	24	263
淨外幣兌換損益	7,202	2,999
其他	(1,520)	(503)
	<u>\$ 5,548</u>	<u>\$ 2,309</u>

(三) 財務成本

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,835</u>	<u>\$ 11,733</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 83,559	\$ 78,296
無形資產	<u>152</u>	<u>180</u>
合計	<u>\$ 83,711</u>	<u>\$ 78,476</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 79,529	\$ 73,805
營業費用	<u>4,030</u>	<u>4,491</u>
	<u>\$ 83,559</u>	<u>\$ 78,296</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 50	\$ 81
營業費用	<u>102</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 180</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
研究及發展費用	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 2,823</u>

(六) 員工福利費用

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$256,433	\$265,510
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	<u>10,084</u>	<u>7,719</u>
	<u>\$266,517</u>	<u>\$273,229</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$205,896	\$188,095
營業費用	<u>60,621</u>	<u>85,134</u>
	<u>\$266,517</u>	<u>\$273,229</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,717	\$ 9,898
外幣兌換損失總額	(6,515)	(6,899)
淨 損 益	<u>\$ 7,202</u>	<u>\$ 2,999</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 35,857	\$ 39,659
以前年度之調整	<u>1,619</u>	<u>769</u>
	37,476	40,428
遞延所得稅		
當期產生者	<u>14,287</u>	(7,196)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,763</u>	<u>\$ 33,232</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$155,424</u>	<u>\$ 74,632</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 37,553	\$ 3,525
稅上不可減除之費損	111	36
未認列之可減除暫時性差異	6,851	(5,383)
免稅所得	(4,042)	7,835
未分配盈餘加徵	9,671	4,769
股利分配加徵	-	21,681
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>1,619</u>	<u>769</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,763</u>	<u>\$ 33,232</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其中智泓公司於 2012 年 1 月
1 日至 6 月 30 日為二免三減半之第五年適用之稅率為 12.5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
國外營運機構換算	<u>(\$ 10,570)</u>	<u>\$ 331</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司：無 86 年以前之未分配盈餘。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,651</u>	<u>\$ 9,090</u>	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 437</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 11.28%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 20.48%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 0.64</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 0.64</u>

單位：每股元

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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$103,661</u>	<u>\$ 41,400</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$103,661</u>	<u>\$ 41,400</u>

股 數

單位：仟股

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	65,000	65,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>86</u>	<u>20</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>65,086</u>	<u>65,020</u>

計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、非現金交易

合併公司於 101 年 1 月 1 日取得 Seamax Manufacturing Pte. Limited、Global Win Limited 及 Global Advance Technology Limited 全數權益之價款為 1,103,008 仟元，其中包含取得之現金及約當現金 129,095 仟元，企業合併資訊詳附註二五。

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 1,543	\$ 2,220	\$ 1,350	\$ 533
1~5 年	1,714	665	-	-
超過 5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 533</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 8,440</u>	<u>\$ 9,450</u>

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
Seamax Manufacturing Pte. Limited	主要經營投資控 股活動	101年1月1日	100	\$ 363,000
Global Win Limited	主要經營投資控 股活動	101年1月1日	100	364,103
Global Advance Technology Limited	主要經營投資控 股活動	101年1月1日	100	<u>375,905</u>
				<u>\$ 1,103,008</u>

合併公司收購 Seamax Manufacturing Pte. Limited、Global Win Limited、Global Advance Technology Limited 係為繼續擴充合併公司營運。

(二) 移轉對價

	Seamax Manufacturing Pte. Limited	Global Win Limited	Global Advance Technology Limited
現 金	\$ 363,000	\$ 364,103	\$ 375,905

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Seamax Manufacturing Pte. Limited	Global Win Limited	Global Advance Technology Limited
流動資產			
現金及約當現金	\$ 62,689	\$ 53,712	\$ 12,694
應收帳款及其他應收款	182,120	183,333	279,924
存 貨	195,756	174,933	88,573
其他流動資產	44,832	68,858	130,317
非流動資產			
廠房及設備	321,139	235,758	604,083
其他非流動資產	41,159	40,481	32,855
流動負債			
應付帳款及其他應付款	(484,122)	(391,983)	(679,918)
其他流動負債	(477)	(893)	(92,623)
非流動負債			
其他非流動負債	(96)	(96)	-
	<u>\$ 363,000</u>	<u>\$ 364,103</u>	<u>\$ 375,905</u>

(四) 取得子公司之淨現金流出

	101年1月1日 至6月30日
現金支付之對價	\$ 1,103,008
減：取得之現金及約當現金 餘額	(<u>129,095</u>)
	<u>\$ 973,913</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	101年1月1日 至6月30日
營業收入	
Seamax Manufacturing Pte. Limited	\$ 324,639
Global Win Limited	323,677
Global Advance Technology Limited	<u>352,510</u>
	<u>\$ 1,000,826</u>
本期淨利	
Seamax Manufacturing Pte. Limited	(\$ 45,485)
Global Win Limited	(1,288)
Global Advance Technology Limited	<u>9,892</u>
	<u>(\$ 36,881)</u>

二六、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之

建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至第三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 24,772	\$ -	\$ -	\$ 24,772

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 35,926	\$ -	\$ -	\$ 35,926

101年6月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 18,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,079</u>

101年1月1日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,154</u>
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,098</u>

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。101年10月5日合併公司持有之國內未上市(櫃)有價證券於台灣證券交易所上市買賣，其公允價值衡量已屬與活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)，故從第二級移轉至第一級公允價值衡量。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 936,525	\$ 778,073	\$ 1,003,921	\$ 1,995,423
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	-	-	-	87,154
備供出售金融資產	24,772	35,926	19,079	9,098
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	1,241,965	1,329,025	1,704,721	2,856,323

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、應收帳款、應付帳款、借款。合併公司營運有關之財務風險。包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、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生潛在之不力影響。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
資 產				
美 金	\$ 374,481	\$ 240,833	\$ 433,345	\$ 330,618
負 債				
美 金	393,921	34,391	583,649	820,696

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，將增加本期淨利之金額。

	美 金 之 影 響	影 響
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 161)	(\$ 624)

(2) 利率風險

合併公司因從事浮動利率之借款，故有利率變動之暴險。合併公司現行之政策為維持浮動利率借款以減低利率變動風險，故合併公司管理階層評估借款利率浮動對合併公司影響不大。

敏感度分析

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利

息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 937 仟元及 689 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司權益價格風險因主要來自備供出售金融資產之投資。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險，且權益工具之投資皆須經本公司管理階層同意核准後得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 248 仟元及 191 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。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。

合併公司的應收帳款及其他應收款項之交易對象主要為中國外資企業及國外公司組織，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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 716,362 仟元、547,651 仟元、433,300 仟元及 0 仟元。

合併公司依負債之性質採用適當之分組方式作到期分析以評估合併公司之流動能力，到期分析如下：

102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
非衍生金融負債				
銀行借款	3.56	\$ 444,791	\$ 1,867	\$ -
應付票據及帳款	-	265,763	-	-
其他應付款	-	529,544	-	-
		<u>\$ 1,240,098</u>	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ -</u>

101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
非衍生金融負債				
銀行借款	3.92	\$ 281,188	\$ 8,292	\$ 2,596
應付票據及帳款	-	304,861	-	-
其他應付款	-	732,088	-	-
		<u>\$ 1,318,137</u>	<u>\$ 8,292</u>	<u>\$ 2,596</u>

101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
非衍生金融負債				
銀行借款	3.70	\$ 303,938	\$ 13,452	\$ 14,786
應付票據及帳款	-	341,448	-	-
其他應付款	-	1,031,097	-	-
		<u>\$ 1,676,483</u>	<u>\$ 13,452</u>	<u>\$ 14,786</u>

101年1月1日

	加權平均 有效利率 (%)	1年以內	1年至5年	5年以上
非衍生金融負債				
銀行借款	3.83	\$ 93,525	\$ 26,876	\$ 1,362
應付票據及帳款	-	540,311	-	-
其他應付款	-	2,194,249	-	-
		<u>\$ 2,828,085</u>	<u>\$ 26,876</u>	<u>\$ 1,362</u>

二八、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) 營業交易

	進	貨
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 6,775</u>	<u>\$ 12,498</u>
	銷	貨
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 25,157</u>	<u>\$ 9,678</u>
	租	支
	金	出
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 600</u>
	營 業 外 收 入	及 支 出
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 363</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。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 26,306</u>	<u>\$ 8,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,376</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 8,116</u>	<u>\$ 5,849</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 121,412</u>

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 6,278</u>	<u>\$ 11,217</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 250,383</u>	<u>\$ 477,532</u>	<u>\$ 550,089</u>	<u>\$ 1,528,427</u>

資產負債表日預收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 4,823</u>	<u>\$ 10,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之存出保證金餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ -</u>

財產交易（101年6月30日及102年6月30日：無）

101年12月31日	交易內容	交易金額	出售損失	價款支付情形
其他關係人	出售固定資產	\$ 300	\$ 70	已全數收訖

101年1月1日	交易內容	交易金額	出售利益	價款支付情形
其他關係人	出售固定資產	\$ 1,322	\$ 173	已全數收訖

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。102年1月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 其他關係人交易

合併公司於101年1月1日向 Renton Trading Limited 購買子公司 Seamax Manufacturing Pte. Limited、Global Win Limited 及 Global Advance Technology Limited 之 100% 持股，支付價款分別為 363,000 仟元、364,103 仟元及 375,905 仟元，合計 1,103,008 仟元。此交易之相關資訊請詳附註二四。

(三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 16,185	\$ 10,645
退職後福利	53	53
	<u>\$ 16,238</u>	<u>\$ 10,698</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 35,554	\$ 37,379	\$ 36,228	\$ 25,535
長期預付租金	10,005	9,638	9,929	10,310
	<u>\$ 45,559</u>	<u>\$ 47,017</u>	<u>\$ 46,157</u>	<u>\$ 35,845</u>

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年6月30日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 12,482	30.00 \$ 374,481
人 民 幣	84,089	4.86 408,337
歐 元	1,124	39.15 44,012
日 圓	3,547	0.30 1,077
港 幣	68	3.87 261
<u>金 融 負 債</u>		
美 元	13,129	30.00 393,921
人 民 幣	69,086	4.86 335,482
歐 元	8	39.15 319
日 圓	800	0.30 243
港 幣	852	3.88 3,294
新加坡幣		18

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,592		29.04	\$	307,561		
人 民 幣		86,819		4.66		404,577		
歐 元		1,078		38.49		42,417		
日 圓		3,552		0.34		657		
港 幣		217		3.75		1,354		
<u>金 融 負 債</u>								
美 元		9,939		29.04		288,575		
人 民 幣		91,978		4.62		424,903		
日 圓		88,748		0.34		29,855		
港 幣		974		3.75		3,648		
歐 元		95		38.49		2,490		

101 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,560		29.76	\$	433,345		
人 民 幣		89,686		4.70		421,631		
歐 元		1,635		37.56		61,408		
日 圓		1,946		0.38		731		
港 幣		91		3.85		351		
<u>金 融 負 債</u>								
美 元		19,611		29.76		583,649		
人 民 幣		79,591		4.70		374,173		
歐 元		324		37.56		12,161		
日 圓		76,000		0.38		28,531		
港 幣		1,796		3.85		6,920		

101年1月1日

		外幣匯率		帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 10,916	30.28	\$ 330,618	
人民幣	60	4.81	-	
歐元	2,114	39.18	82,834	
日幣	4,346	0.39	1,697	
港幣	276	3.89	1,073	
<u>金融負債</u>				
美元	27,033	30.28	820,696	
港幣	842	3.90	3,282	
日幣	90,352	0.39	35,276	
歐元	270	39.18	10,564	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與 102 年及 101 年 6 月 30 日營運結果暨資產衡量金額可參照 102 及 101 年第 2 季之合併資產負債表及合併綜合損益表。

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

項 目	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－ 流動	\$ -	\$ 9,098	\$ 9,098	7(2)
預付款項	159,051	191	159,242	7(3)
遞延所得稅資產－流 動	1,723	(1,723)	-	7(1)
以成本衡量之金融資 產－非流動	9,098	(9,098)	-	7(2)
不動產、廠房及設備	1,316,867	(89,166)	1,227,701	7(4)
電腦軟體淨額	-	714	714	7(3)
預付設備款	-	89,166	89,166	7(4)
遞延費用	905	(905)	-	7(3)
遞延所得稅資產－非 流動	10	1,775	1,785	7(1)(8)
土地使用權	19,238	(19,238)	-	7(10)
長期預付租金	-	19,238	19,238	7(10)
<u>負 債</u>				
應付費用	22,824	(22,824)	-	7(5)
其他應付款	2,171,404	22,845	2,194,249	7(5)
應付所得稅	5,137	(5,137)	-	7(6)
當期所得稅負債	-	5,137	5,137	7(6)
應計退休金負債	-	309	309	7(7)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	49,416	(278)	49,138	7(7)(8)

2. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

項 目	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－ 流動	\$ 873	\$ 18,206	\$ 19,079	7(2)
遞延所得稅資產－流 動	9,098	(9,098)	-	7(1)
以成本衡量之金融資 產－非流動	19,079	(19,079)	-	7(2)

(接 次 頁)

(承前頁)

項 目	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
不動產、廠房及設備	\$1,306,558	(\$ 32,193)	\$1,274,365	7(3)(4)
電腦軟體淨額	-	522	522	7(3)
預付設備款	-	54,896	54,896	7(4)
遞延費用	23,225	(23,225)	-	7(3)
遞延所得稅資產—非流動	7,017	1,256	8,273	7(1)(8)
受限制資產	3,092	(3,092)	-	7(9)
遞延退休金成本	6	(6)	-	7(8)
其他金融資產—非流動	-	3,092	3,092	7(9)
土地使用權	18,510	(18,510)	-	7(10)
長期預付租金	-	18,510	18,510	7(10)
<u>負 債</u>				
應付費用	241,053	(241,053)	-	7(5)
其他應付款	790,023	241,074	1,031,097	7(5)
應付所得稅	4,943	(4,943)	-	7(6)
當期所得稅負債	-	4,943	4,943	7(6)
應計退休金負債	5,241	3,500	8,741	7(7)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	85,988	(251)	85,737	7(7)
未認列成本之淨損失	(5,286)	5,286	-	7(8)
確定福利精算損失	-	(8,489)	(8,489)	7(8)

3. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

項 目	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
預付款項	\$ 104,179	\$ 362	\$ 104,541	7(3)
不動產、廠房及設備	1,342,836	(24,279)	1,318,557	7(3)(4)
電腦軟體淨額	-	261	261	7(3)
預付設備款	-	34,707	34,707	7(4)
遞延費用	11,051	(11,051)	-	7(3)
遞延所得稅資產—非流動	9,719	50	9,769	7(1)
受限制資產	130	(130)	-	7(9)
遞延退休金成本	12	(12)	-	7(8)
其他金融資產—非流動	-	130	130	7(9)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
土地使用權	\$ 17,949	(\$ 17,949)	\$ -	7(10)
長期預付租金	-	17,949	17,949	7(10)
<u>負 債</u>				
應付費用	219,454	(219,454)	-	7(5)
其他應付款	512,593	219,495	732,088	7(5)
應付所得稅	28,489	(28,489)	-	7(6)
當期所得稅負債	-	28,489	28,489	7(6)
應計退休金負債	10,424	6,640	17,064	7(8)
遞延所得稅負債—流 動	1,301	(1,301)	-	7(1)
遞延所得稅負債—非 流動	-	1,301	1,301	7(1)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	152,066	(287)	151,779	7(7)(8)
未認列成本之淨損失	(10,622)	10,622	-	7(8)
確定福利精算損失	-	(16,979)	(16,979)	7(8)
備供出售金融資產未 實現損益	-	9,107	9,107	7(2)

4. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

項 目	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>損益表</u>				
<u>營業費用</u>				
管理費用	\$ 143,067	(\$ 7)	\$ 178,905	7(7)(8)
所得稅費用	33,231	1	33,232	7(8)
<u>其他綜合損益</u>				
確定福利計畫精算損 失	-	(8,489)	(8,489)	7(8)
備供出售金融資產未 實現損益	-	9,107	9,107	7(2)

5. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

項	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>損益表</u>				
<u>營業費用</u>				
管理費用	\$ 264,302	\$ 5	\$ 264,307	7(7)(8)
所得稅費用	48,151	3	48,154	7(8)
<u>其他綜合損益</u>				
確定福利計畫精算損失	-	16,979	16,979	7(8)

6. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 1,204 仟元及 1,723 仟元。截至 101 年 12 月 31 日，合併公司遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 1,301 仟元。

(2) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司將以成本衡量金融資產金額重分類至備供出售金融資產之金額分別為 0 仟元、9,098 仟元及 9,098 仟元。備供出售金融資產未實現利調整增加 0 仟元、9,107 仟元及 0 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備分別為 10,428 仟元、22,703 仟元及 0 仟元。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至預付費用分別為 490 仟元、0 仟元及 191 仟元。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至無形資產分別為 133 仟元、522 仟元及 714 仟元。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司預付費用重分類至無形資產分別為 128 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(4) 預付設備款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司固定資產重分類至預付設備款之金額分別為 34,707 仟元、54,896 仟元及 89,166 仟元。

(5) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 219,454 仟元、241,053 仟元及 22,824 仟元。

(6) 應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債之金額分別為 28,489 仟元、4,943 仟元及 5,137 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應計退休金負債 41 仟元、21 仟元及 21 仟元；未分配盈餘分別減少 41 仟元、21 仟元及 21 仟元；管理費用－薪資分別增加 20 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(8) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少遞延退休金成本為 12 仟元、6 仟元及 0 仟元，應計退休金負債分別調整增加 6,640 仟元、3,500 仟元 309 仟元，未認列為退休金成本之淨損失分別調整增加 16,979 仟元、8,489 仟元及 0 仟元，其他綜合損益分別調整減少 10,622 仟元、8,489 仟元及 0 仟元。營業費用分別減少 15 仟元、7 仟元及 0 仟元；遞延所得稅費用分別增加 3 仟元、1 仟元及 0 仟元

(9) 存款期間超過三個月以上之定期存款之表達

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，受限制資產重分類至其他金融資產－非流動分別為 130 仟元、3,092 仟元及 0 仟元。

(10) 土地使用權之重分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日本合併公司土地使用權重分類至非流動項下之長期預付租賃款之金額為 17,949 仟元、18,510 仟元及 19,238 元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數 2,975 仟元與股利收現數 0 仟元應單獨揭露。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高額	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		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
												名稱	價值		
	FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	其他應收款-關係人	\$ 380,847	\$ 380,847	\$ 380,847	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,507,038	\$1,507,038
		GLOBAL WIN LIMITED	其他應收款-關係人	90,009	90,009	90,009	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	1,507,038	1,507,038
	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	其他應收款-關係人	354,363	354,363	354,363	3%~5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	1,507,038	1,507,038
	GLOBAL WIN LIMITED	東莞海盛電子科技有限公司	其他應收款-關係人	90,009	90,009	90,009	5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	1,507,038	1,507,038

註一：智仲公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與其個別公司資金貸與限額以智仲公司淨值的百分之百為限，貸與總額以不超過淨值的百分之一百為限。

資金最高限額為淨值 1,507,038 (仟元) × 100% = 1,507,038 (仟元)

附表二 為他人背書保證：

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
		公司名稱	關 係										
1	智伸科技股份有限公司	FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	子公司	\$ 602,815	\$ 465,047 (註二)	\$ 465,047 (註二)	\$ 300,030	\$ -	31%	\$ 753,519	是	否	否
		SEAMAX INTERNATI ONAL LTD.	子公司	602,815	255,026 (註二)	255,026 (註二)	-	-	17%	753,519	是	否	否

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) 對外辦理背書保證之總額為股權淨值之百分之五十及對單一企業背書保證之限額為股權淨值百分之二十。

(2) 依上述規定，對外辦理背書保證之最高限額為淨值 1,507,038 (仟元) × 50% = 753,519 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 1,507,038 (仟元) × 40% = 602,815 (仟元)。

註二：FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD 保證餘額包含 FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD 及 SEAMAX INTERNATIONAL LTD 共用額度為 255,026 仟元。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股數 (仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
智伸科技股份有限公司	受益憑證 群益安穩貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	284	\$ 4,469	-	\$ 4,469	
	股票—上市公司 致伸科技股份有限公司	無	"	795	20,303	-	20,303	
					<u>\$ 24,772</u>		<u>\$ 24,772</u>	
	FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	智伸公司採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	42,138	\$ 1,261,217	100	\$ 1,261,217	
	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	智伸公司採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	35,850	100	35,850	
FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	12,200	<u>\$ 1,297,067</u> \$ 257,354	100	<u>\$ 1,297,067</u> \$ 257,354	
	GLOBAL WIN LIMITED	"	"	10,000	321,643	100	321,643	
	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	"	"	14,146	663,201	100	663,201	
SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	東莞海益機械配件有限公司	"	"	-	417,414	100	417,414	
GLOBAL WIN LIMITED	東莞海盛電子科技有限公司	"	"	-	301,419	100	301,419	
GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	"	"	-	656,663	100	656,663	

註：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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%	
智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	母公司	進貨	\$ 495,283	90%	月結 90 天	-	-	應付帳款 (\$ 217,271)	94	
SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	東莞海益機械配件有限公司	最終母公司相同	進貨	195,091	37%	月結 90 天	-	-	應付帳款 (90,312)	(36)	
	東莞海盛電子科技有限公司	最終母公司相同	進貨	200,030	38%	月結 90 天	-	-	應付帳款 (62,375)	(25)	
	浙江智泓科技有限公司	最終母公司相同	進貨	122,933	23%	月結 90 天	-	-	應付帳款 (36,977)	(15)	

註：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	\$ 217,277	6.84	\$ -	-	\$ 218,482	\$ -

註：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	102年1月1日 至6月30日 智伸科技股份有限公司	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	1	應付(收)帳款	\$ 217,277	註四	8%
0	"	"	1	銷貨收入、進貨	495,283	"	44%
0	"	"	2	應收(付)帳款	61,666	"	2%
0	"	"	2	進貨、銷貨收入	9,609	"	1%
0	"	東莞海盛電子科技有限 公司	1	其他應付(收)帳款	3,600	"	-
0	"	"	1	技術服務費用(收入)	3,561	"	-
0	"	浙江智泓科技有限公司	1	其他應付(收)帳款	6,571	"	-
0	"	"	1	技術服務費用(收入)	6,499	"	-
1	FORTUNE TOWER HOLDING CO., LTD	GLOBAL WIN LIMITED	1	其他應付(收)帳款	90,009	"	3%
1	"	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	3	其他應付(收)帳款	380,847	"	13%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
2	SEAMAX INTERNATIONAL LTD.	GLOBAL WIN LIMITED	3	應付(收)帳款	\$ 1,714	註四	-
2	"	東莞海益機械配件有限公司	3	應付(收)帳款	90,312	"	3%
2	"	"	3	應收(付)帳款	13,711	"	-
2	"	"	3	銷貨收入、進貨	195,091	"	17%
2	"	東莞海盛電子科技有限 公司	3	應付(收)帳款	62,375	"	2%
2	"	"	3	銷貨收入、進貨	200,030	"	18%
2	"	浙江智泓科技有限公司	3	應付(收)帳款	36,977	"	1%
2	"	"	3	應收(付)帳款	51,215	"	2%
2	"	"	3	銷貨收入、進貨	122,933	"	11%
3	SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	東莞海益機械配件有限 公司	1	其他應付(收)帳款	2,795	"	-
4	GLOBAL WIN LIMITED	東莞海盛電子科技有限 公司	1	其他應付(收)帳款	90,009	"	3%
5	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	1	其他應付(收)帳款	385,816	"	13%
5	"	"	1	利息費用(收入)	6,382	"	1%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
6	東莞海益機械配件有限公司	東莞海盛電子科技有限 公司	3	應付(收)帳款	\$ 3,192	註四	-
6	"	"	3	進貨、銷貨收入	2,004	"	-
6	"	浙江智泓科技有限公 司	3	應付(收)帳款	12,119	"	-
6	"	"	3	進貨、銷貨收入	8,748	"	1%

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。

附表七 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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				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(仟股)	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	\$1,240,694	\$1,113,767	42,138	100	\$ 1,261,217	\$ 17,560	\$ 16,367		
	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	35,850	5,771	5,771		
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	363,000	12,200	100	257,354	(27,343)	(27,343)		
	GLOBAL WIN LIMITED	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	一般投資業務	364,103	364,103	10,000	100	321,643	(4,103)	(4,103)		
	GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	一般投資業務	486,314	396,397	14,146	100	663,201	60,562	60,562		
SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED	東莞海益機械配件有限公司	東莞市寮步鎮石埗管理區華南工業城	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。	363,000	363,000	-	100	417,414	(13,122)	(13,122)		
GLOBAL WIN LIMITED	東莞海盛電子科技有限公司	東莞市東坑鎮初坑大地工業園	生產和銷售磁盤驅動器部件, 新型電子元器件, 水暖器材及五金件, 汽車關鍵零部件, 防抱死制自動系統	364,103	364,103	-	100	301,419	(4,120)	(4,120)		
GLOBAL ADVANCE TECHNOLOGY LIMITED	浙江智泓科技有限公司	嘉善縣姚莊鎮寶群路 368 號	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。	497,680	375,905	-	100	656,663	55,276	55,276		

註：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表八 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元

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	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	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
東莞海益機械配件有限公司	生產和銷售電腦硬碟零組件、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、汽車關鍵零組件、防抱死制動系統。	USD 12,200	由 SEAMAX MANUFACTURING PTE. LIMITED 投資持股 100%	\$ 363,000 (USD 11,946)	\$ -	\$ 363,000 (USD 11,946)	100	(\$ 13,122)	\$ 417,414	\$ -
東莞海盛電子科技有限公司	生產和銷售磁盤驅動器部件、新型電子元器件、水暖器材及五金件、汽車關鍵零組件、防抱死制動系統	USD 10,000	由 GLOBAL WIN LIMITED 投資持股 100%	364,103 (USD 11,983)	-	364,103 (USD 11,983)	100	(4,120)	301,419	-
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。	USD 14,137	由 GLOBAL ADVANCE TECHNO LOGY LIMITED 投資持股 100%	375,905 (USD 12,371)	121,775 (USD 4,137)	497,680 (USD 16,508)	100	55,276	656,663	-

註：上述投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
\$ 1,224,783	\$ 1,239,124 (USD 41,300)	註

註：本公司已於 100 年 9 月 21 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，故不受經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之規定。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比(%)	
東莞海益機械配件有限公司	本公司間接持股 100% 之孫公司	進貨	\$ 195,091	與一般交易無重大差異	月結 90 天	無重大差異	(\$ 90,312)	(36)	\$ 2,145
東莞海盛電子科技有限公司	本公司間接持股 100% 之孫公司	進貨	200,030	與一般交易無重大差異	月結 90 天	無重大差異	(62,375)	(25)	1,297
浙江智泓科技有限公司	本公司間接持股 100% 之孫公司	進貨	122,933	與一般交易無重大差異	月結 90 天	無重大差異	(36,977)	(15)	-

4. 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。

5. 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。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。