

8176

智捷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115年及114年第1季

公司地址：新竹科學園區新竹市新安路8號5樓
公司電話：(03)577-7364

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4-5
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
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-10
(四) 重大會計政策之彙總說明	10-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13-26
(七) 關係人交易	26
(八) 質押之資產	27
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十) 重大之災害損失	27
(十一) 重大之期後事項	27
(十二) 其他	27-34
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	35、37-38
2. 轉投資事業相關資訊	35、39
3. 大陸投資資訊	35、40
(十四) 部門資訊	36

會計師核閱報告

智捷科技股份有限公司 公鑒：

前言

智捷科技股份有限公司及其子公司民國115年及114年3月31日之合併資產負債表；暨民國115年及114年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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」編製允當表達之合併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

本會計師係依照核閱準則2410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暨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，致無法允當表達智捷科技股份有限公司及其子公司民國115年及114年3月31日之合併財務狀況，暨民國115年及114年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(109)金管證(審)字第1090336359號

(103)金管證(審)字第1030025503號

劉榮進

會計師：

張正道

中華民國 115 年 5 月 12 日

劉榮進



張正道



智捷科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年3月31日、114年12月31日及3月31日

單位：新臺幣千元

代 碼	資 產 會 計 項 目	附 註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六、1	\$378,598	50	\$375,792	51	\$357,733	47
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六、3及八	5,300	1	5,300	1	6,440	1
1150	應收票據淨額	六、4	-	-	1,354	-	3,831	-
1170	應收帳款淨額	六、4	42,961	6	48,947	7	35,245	5
1200	其他應收款		277	-	143	-	119	-
1220	本期所得稅資產		480	-	447	-	477	-
130x	存貨	六、5	113,443	15	94,456	13	134,950	18
1410	預付款項及其他流動資產		27,013	4	24,612	3	27,107	3
11xx	流動資產合計		568,072	76	551,051	75	565,902	74
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六、2	702	-	702	-	702	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六、3及八	2,862	-	4,862	1	4,862	-
1550	採用權益法之投資	六、6	5,832	1	5,952	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六、7	107,317	14	108,078	15	115,859	15
1755	使用權資產	六、9	49,054	7	48,472	6	50,867	7
1760	投資性不動產淨額	六、8	3,362	-	3,464	-	4,129	1
1780	無形資產		247	-	288	-	439	-
1840	遞延所得稅資產	六、17	12,629	2	15,397	2	21,525	3
1920	存出保證金		1,207	-	1,100	-	234	-
15xx	非流動資產合計		183,212	24	188,315	25	198,617	26
1xxx	資產總計		751,284	100	739,366	100	764,519	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：凡恩科技股份有限公司

代表人：謝金生

經理人：吳佳芳

會計主管：彭智勇

智捷科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國115年3月31日、114年12月31日及3月31日

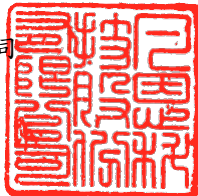


單位：新臺幣千元

負債及權益			115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六、10	\$60,000	8	\$60,000	8	\$70,000	9
2130	合約負債－流動	六、14	4,270	1	4,734	1	9,360	1
2170	應付帳款		51,402	7	36,554	5	52,626	7
2200	其他應付款	六、11	17,359	2	20,146	3	25,477	3
2280	租賃負債－流動	六、9	1,239	-	1,210	-	1,190	-
2300	其他流動負債		1,363	-	1,248	-	4,201	1
21xx	流動負債合計		135,633	18	123,892	17	162,854	21
	非流動負債							
2580	租賃負債－非流動	六、9	9,212	1	9,516	1	10,441	1
2600	其他非流動負債	六、12	17,453	3	17,107	2	15,957	2
25xx	非流動負債合計		26,665	4	26,623	3	26,398	3
2xxx	負債總計		162,298	22	150,515	20	189,252	24
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六、13	717,010	95	717,010	97	717,010	94
3100	資本公積	六、13	422	-	422	-	489	-
3200	保留盈餘	六、13						
3320	特別盈餘公積		37,884	5	37,884	5	37,884	5
3350	待彌補虧損		(143,830)	(19)	(136,884)	(18)	(152,845)	(20)
3400	其他權益		(11,028)	(2)	(19,779)	(3)	(14,016)	(2)
3500	庫藏股票	六、13	(25,992)	(3)	(25,106)	(3)	(26,512)	(3)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		574,466	76	573,547	78	562,010	74
36xx	非控制權益		14,520	2	15,304	2	13,257	2
3xxx	權益總計		588,986	78	588,851	80	575,267	76
	負債及權益總計		\$751,284	100	\$739,366	100	\$764,519	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：凡恩科技股份有限公司
代表人：謝金生



經理人：吳佳芳



會計主管：彭智勇



智捷科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至3月31日

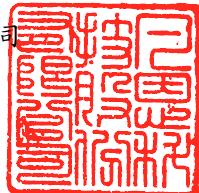


單位：新台幣千元，惟每股盈餘為元

代碼	會計項目	附註	115年1月1日 至3月31日		114年1月1日 至3月31日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六、14	\$65,643	100	\$127,194	100
5000	營業成本	六、5及六、15	(39,257)	(60)	(88,075)	(69)
5900	營業毛利		26,386	40	39,119	31
6000	營業費用	六、15				
6100	推銷費用		(4,360)	(7)	(2,915)	(2)
6200	管理費用		(15,688)	(24)	(13,895)	(11)
6300	研究發展費用		(12,123)	(18)	(14,093)	(11)
6450	預期信用減損損失	十二、4	-	-	(465)	-
	營業費用合計		(32,171)	(49)	(31,368)	(24)
6500	其他收益及費損淨額	六、8	(202)	-	(199)	-
6900	營業淨(損)利		(5,987)	(9)	7,552	7
7000	營業外收入及支出					
7070	採用權益法之關聯企業損失份額	六、6	(2)	-	-	-
7100	利息收入	六、16	1,293	2	185	-
7010	其他收入	六、16	613	1	4,591	4
7020	其他利益及損失	六、16	(2,170)	(3)	1,728	1
7050	財務成本	六、16	(367)	(1)	(429)	-
	營業外收入及支出合計		(633)	(1)	6,075	5
7900	稅前淨(損)利		(6,620)	(10)	13,627	12
7950	所得稅費用	六、17	(538)	(1)	(2,055)	(2)
8000	本期淨(損)利		(7,158)	(11)	11,572	10
8300	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		10,408	16	8,382	6
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六、17	(2,229)	(3)	(1,630)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		8,179	13	6,752	5
8500	本期綜合損益總額		\$1,021	2	\$18,324	15
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(6,946)	(11)	\$11,765	10
8620	非控制權益		(212)	-	(193)	-
			\$(7,158)	(11)	\$11,572	10
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,805	3	\$18,286	15
8720	非控制權益		(784)	(1)	38	-
			\$1,021	2	\$18,324	15
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六、18	\$(0.10)		\$0.17	
9850	稀釋每股盈餘	六、18	\$(0.10)		\$0.17	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：凡恩科技股份有限公司
代表人：謝金生



經理人：吳佳芳



會計主管：彭智勇



智捷科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
		股 本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目			庫藏股票	總 計		
				特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	採用權益法認列 之子公司及關聯 企業之其他綜合 損益份額				
3100	3200	3320	3350	3410	3420	3350	3500	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國114年1月1日餘額	\$717,010	\$489	\$37,884	\$(164,610)	\$(19,937)	\$(600)	\$-	\$(26,512)	\$543,724	\$13,219	\$556,943
D1	114年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	11,765	-	-	-	-	11,765	(193)	11,572
D3	114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	6,521	-	-	-	6,521	231	6,752
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	11,765	6,521	-	-	-	18,286	38	18,324
Z1	民國114年3月31日餘額	\$717,010	\$489	\$37,884	\$(152,845)	\$(13,416)	\$(600)	\$-	\$(26,512)	\$562,010	\$13,257	\$575,267
A1	民國115年1月1日餘額	\$717,010	\$422	\$37,884	\$(136,884)	\$(19,297)	\$(600)	\$118	\$(25,106)	\$573,547	\$15,304	\$588,851
D1	115年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(6,946)	-	-	-	-	(6,946)	(212)	(7,158)
D3	115年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	8,869	-	(118)	-	8,751	(572)	8,179
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(6,946)	8,869	-	(118)	-	1,805	(784)	1,021
L1	庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	(886)	(886)	-	(886)
Z1	民國115年3月31日餘額	\$717,010	\$422	\$37,884	\$(143,830)	\$(10,428)	\$(600)	\$-	\$(25,992)	\$574,466	\$14,520	\$588,986

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：凡恩科技股份有限公司

代表人：謝金生

經理人：吳佳芳

會計主管：彭智勇

智捷科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新臺幣千元

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (6,620)	\$ 13,627	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 2,000	\$ 2,732
調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(162)	(156)
折舊費用	3,751	3,874	存出保證金(增加)減少	(107)	9
各項攤提	49	119	投資活動之淨現金流入	1,731	2,585
預期信用減損損失	-	465			
利息費用	367	429	籌資活動之現金流量：		
利息收入	(1,293)	(185)	短期借款增加	70,000	40,000
處分不動產、廠房及設備淨損失	-	88	短期借款減少	(70,000)	(30,000)
採用權益法認列之關聯企業損失份額	2	-	租賃負債本金償還	(302)	(290)
與營業活動相關之資產/負債變動數			庫藏股票買回成本	(886)	-
應收票據	1,354	4,734	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,188)	9,710
應收帳款	5,986	78,434			
其他應收款	(134)	51			
存貨	(18,987)	31,984			
預付款項及其他流動資產	(2,401)	2,288			
合約負債	(464)	(1,222)			
應付帳款	14,848	(20,385)			
其他應付款	(2,787)	(3,189)			
其他流動負債	115	(6,312)			
其他非流動負債	346	400			
營運產生之現金流(出)入	(5,868)	105,200			
收取之利息	1,293	185	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,236	5,847
支付之利息	(367)	(429)	本期現金及約當現金淨增加數	2,806	123,096
支付之所得稅	(31)	(2)	期初現金及約當現金餘額	375,792	234,637
營業活動之淨現金流(出)入	(4,973)	104,954	期末現金及約當現金餘額	\$ 378,598	\$ 357,733

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：凡恩科技股份有限公司
代表人：謝金生

經理人：吳佳芳

會計主管：彭智勇

智捷科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國115年及114年1月1日至3月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

智捷科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國84年3月，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為從事無線通訊系統之軟硬體研發設計、製造、銷售及系統整合等。本公司股票自民國102年6月起於台灣證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。本集團主要營運據點位於台灣新竹科學園區新安路8號5樓及大陸江西省九江市安順路2號。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已於民國115年5月12日經本公司董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國115年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告(以下簡稱「國際財務報導準則」)，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。
2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

(註) 金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

截至本合併財務報告發布日止，本集團評估上述準則、解釋之修正對本集團之財務狀況與財務績效並無重大影響，惟國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，故將對本集團之財務報表表達有所改變，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國115年及114年1月1日至3月31日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管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。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 合併概況

(1) 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- i. 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- ii. 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- iii. 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- i. 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- ii. 由其他合約協議所產生之權利
- iii. 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- i. 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- ii. 除列任何非控制權益之帳面金額；
- iii. 認列取得對價之公允價值；
- iv. 認列所保留任何投資之公允價值；
- v. 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- vi. 認列所產生之差額為當期損益。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			備註
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	Z-Wireless International Limited	一般投資業務	100	100	100	
本公司	智微亞香港有限公司	一般投資業務	100	100	100	
本公司	鑫匯智投資有限公司	一般投資業務	48.81	48.81	48.81	註1
	(以下簡稱「鑫匯智」)					
本公司	Z-COM Technology Limited	一般投資業務	100	100	100	
本公司	捷訊智能集成股份有限公司	通訊電子產品之銷售	100	100	100	
本公司	Zeneker India Private Limited	通訊電子產品之銷售	100	100	100	
Z-COM TECHNOLOGY LIMITED	南京智達康無線通信科技股份有限公司(以下簡稱「南京智達康」)	通訊設備及數據機之研發與銷售	47.34	47.34	47.34	註2
Z-Wireless International Limited	南京智威科技有限公司(以下簡稱「南京智威」)	通訊設備及數據機之研發與銷售	100	100	100	
南京智威	南京智微亞通信科技有限公司(以下簡稱「南京智微亞」)	通訊設備及網路設備之研發及銷售	100	100	100	註3
南京智威	南京智達康	通訊設備及數據機之銷售	13.23	13.23	13.23	註2
智微亞香港有限公司	江西智微亞科技有限公司(以下簡稱「江西智微亞」)	通訊電子產品之研發、生產及銷售	100	100	100	

註1：由於鑫匯智投資有限公司之其他股東成員為智捷科技股份有限公司之主要管理階層，本公司對鑫匯智投資有限公司具實質控制力，故依規定自取得控制之日起將其列入合併財務報表編製個體。

註2：綜合持股比例超過50%。

註3：南京智微亞已於民國113年12月辦理清算。

(3) 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	115.3.31	114.12.31	114.3.31
南京智達康	中國大陸	39.43%	39.43%	39.43%

重大非控制權益之累積餘額：

子公司名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
南京智達康	\$12,337	\$12,110	\$11,127

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

南京智達康之帳上資產除現金及約當現金以外，並無其他重大之資產及負債，亦無重大之營運活動，茲將南京智達康各期資產負債資訊列示如下：

資產負債彙總性資訊：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現金及約當現金	\$27,941	\$27,269	\$28,352
其他資產	3,467	3,566	4,591
其他負債	(119)	(122)	(4,725)
淨資產總額	<u>\$31,289</u>	<u>\$30,713</u>	<u>\$28,218</u>

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總額，期中所得稅費用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，就稅前利益予以計算。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國114年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫存現金及零用金	\$476	\$471	\$434
支票存款及活期存款	276,470	279,613	335,797
定期存款	101,652	95,708	21,502
合 計	<u>\$378,598</u>	<u>\$375,792</u>	<u>\$357,733</u>

本集團將三個月以上之定期存款及提供做為質押擔保之現金及約當現金帳列在「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六、3。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	<u>\$702</u>	<u>\$702</u>	<u>\$702</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團選擇將屬策略性投資之未上市櫃公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該資產未有提供擔保質押之情形。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
三個月以上之定期存款	\$7,300	\$4,000	\$4,000
定期存款－供質押擔保使用	862	6,162	7,302
合 計	<u>\$8,162</u>	<u>\$10,162</u>	<u>\$11,302</u>
流 動	\$5,300	\$5,300	\$6,440
非 流 動	2,862	4,862	4,862
合 計	<u>\$8,162</u>	<u>\$10,162</u>	<u>\$11,302</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形請參閱附註八。

4. 應收票據及帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	<u>\$-</u>	<u>\$1,354</u>	<u>\$3,831</u>
應收帳款	\$78,123	\$84,099	\$72,369
減：備抵損失	(35,162)	(35,152)	(37,124)
合 計	<u>\$42,961</u>	<u>\$48,947</u>	<u>\$35,245</u>

應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未 逾 期	\$9,238	\$-	\$45,761	\$1,354	\$34,176	\$3,831
已 逾 期：						
1-90天	33,676	-	3,140	-	1,069	-
91-180天	47	-	46	-	-	-
181-360天	-	-	-	-	-	-
360天以上	35,162	-	35,152	-	37,124	-
減：備抵損失	(35,162)	-	(35,152)	-	(37,124)	-
合 計	<u>\$42,961</u>	<u>\$-</u>	<u>\$48,947</u>	<u>\$1,354</u>	<u>\$35,245</u>	<u>\$3,831</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至90天。備抵損失及信用風險相關資訊請參閱附註十二、4。

本集團之應收票據及帳款未有提供擔保之情形。

5. 存貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原 料	\$59,690	\$51,174	\$54,004
在 製 品	24,281	9,075	32,741
製 成 品	29,472	33,967	48,205
其 他	-	240	-
合 計	<u>\$113,443</u>	<u>\$94,456</u>	<u>\$134,950</u>

本集團於民國115年及114年第1季認列為銷貨成本之金額分別為39,257千元及88,075千元，其中分別認列存貨跌價回升利益364千元及存貨跌價損失3,703千元。存貨回升利益係本集團積極處理呆滯存貨所致。

本集團之存貨未有提供擔保之情形。

6. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資關聯企業：						
青旭投資有限公司(“青旭投資”)	<u>\$5,832</u>	39.00%	<u>\$5,952</u>	39.00%	<u>\$-</u>	-

本集團於民國114年9月投資青旭投資，原始投資金額為5,850千元。該企業從事一般投資。

青旭投資主要營業場所：新竹縣竹北市嘉興路277巷5號2樓

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

青旭投資財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	115.3.31	114.12.31
流動資產	\$4,276	\$8,090
非流動資產	11,266	7,171
負債	-	-
權益	15,542	15,261
集團持股比例	39%	39%
投資之帳面金額	<u>\$5,832</u>	<u>\$5,952</u>

	115年第一季
營業收入	\$-
本期淨損	(4)

前述投資關聯企業並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

7. 不動產、廠房及設備

民國115年1月1日至3月31日

	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其 他	合 計
<u>成 本：</u>						
115.1.1	\$196,964	\$114,820	\$4,735	\$8,572	\$25,057	\$350,148
增 添	-	71	91	-	-	162
減 少	(654)	-	(104)	-	(166)	(924)
匯率變動之影響	3,657	2,152	100	140	546	6,595
115.3.31	<u>\$199,967</u>	<u>\$117,043</u>	<u>\$4,822</u>	<u>\$8,712</u>	<u>\$25,437</u>	<u>\$355,981</u>
<u>累計折舊：</u>						
115.1.1	\$113,343	\$104,675	\$3,804	\$6,022	\$14,226	\$242,070
折舊費用	1,851	398	51	269	407	2,976
減 少	(654)	-	(104)	-	(166)	(924)
匯率變動之影響	2,225	1,857	89	106	265	4,542
115.3.31	<u>\$116,765</u>	<u>\$106,930</u>	<u>\$3,840</u>	<u>\$6,397</u>	<u>\$14,732</u>	<u>\$248,664</u>
淨 額	<u>\$83,202</u>	<u>\$10,113</u>	<u>\$982</u>	<u>\$2,315</u>	<u>\$10,705</u>	<u>\$107,317</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國114年1月1日至3月31日

	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其 他	合 計
成 本：						
114.1.1	\$195,987	\$114,035	\$4,941	\$8,514	\$24,657	\$348,134
增 添	-	-	-	39	117	156
處 分	-	(437)	(63)	-	(317)	(817)
匯率變動之影響	2,619	1,520	88	100	374	4,701
114.3.31	<u>\$198,606</u>	<u>\$115,118</u>	<u>\$4,966</u>	<u>\$8,653</u>	<u>\$24,831</u>	<u>\$352,174</u>
累計折舊：						
114.1.1	\$105,833	\$103,177	\$3,573	\$4,944	\$13,317	\$230,844
折舊費用	1,803	446	114	266	477	3,106
處 分	-	(367)	(57)	-	(305)	(729)
匯率變動之影響	1,496	1,297	65	66	170	3,094
114.3.31	<u>\$109,132</u>	<u>\$104,553</u>	<u>\$3,695</u>	<u>\$5,276</u>	<u>\$13,659</u>	<u>\$236,315</u>
淨 額	<u>\$89,474</u>	<u>\$10,565</u>	<u>\$1,271</u>	<u>\$3,377</u>	<u>\$11,172</u>	<u>\$115,859</u>

不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請參閱附註八。

本集團民國115及114年1月1日至3月31日不動產、廠房及設備均無利息資本化情事。

8. 投資性不動產

民國115年1月1日至3月31日

成 本：	建築物
115.1.1	\$17,636
匯率變動之影響	522
115.3.31	<u>\$18,158</u>
累計折舊：	
115.1.1	\$14,172
折舊費用	202
匯率變動之影響	422
115.3.31	<u>\$14,796</u>
淨 額	<u>\$3,362</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國114年1月1日至3月31日

成 本：		建築物
114.1.1		\$17,565
匯率變動之影響		374
114.3.31		<u>\$17,939</u>
累計折舊：		
114.1.1		\$13,325
折舊費用		199
匯率變動之影響		286
114.3.31		<u>\$13,810</u>
淨 額		<u>\$4,129</u>
	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
投資性不動產之租金收入	\$-	\$-
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	(202)	(199)
其他收益及費損淨額	<u>\$(202)</u>	<u>\$(199)</u>

本集團持有投資性不動產於民國114年12月31日之公允價值為11,642千元，公允價值係參考鄰近地區最近的成交價格。

本集團投資性不動產未有提供擔保或質押之情形。

9. 租賃交易

(1) 本集團為承租人

本集團承租之資產係土地，合約之租賃期間介於20年至63年間。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 使用權資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
土 地	\$48,306	\$47,742	\$50,115
車 位	748	730	752
淨 額	<u>\$49,054</u>	<u>\$48,472</u>	<u>\$50,867</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

折舊費用

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
土 地	\$570	\$566
車 位	3	3
合 計	<u>\$573</u>	<u>\$569</u>

本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日均無增添使用權資產。

本集團土地使用權資產未有提供擔保或質押之情形。

B. 租賃負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流 動	\$1,239	\$1,210	\$1,190
非 流 動	9,212	9,516	10,441
租賃負債	<u>\$10,451</u>	<u>\$10,726</u>	<u>\$11,631</u>

租賃負債之到期分析請參閱附註十二、5流動性風險管理。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
租賃負債之利息費用	<u>\$55</u>	<u>\$65</u>
短期租賃及低價值資產租賃之費用	<u>\$170</u>	<u>\$107</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國115及114年1月1日至3月31日租賃之現金流出總額分別為527千元及462千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 短期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無質押之銀行借款	\$60,000	\$60,000	\$70,000
借款利率區間	2.10%~2.28%	2.10%~2.28%	2.26%~2.40%

本公司未動用之借款額度：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
短期週轉金	\$225,000	\$175,000	\$185,000
進出口融資額度	91,995	91,430	40,000
合 計	\$316,995	\$266,430	\$225,000

11. 其他應付款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付薪資及年終獎金	\$7,953	\$9,996	\$11,101
應付其他費用	9,406	10,150	14,376
合 計	\$17,359	\$20,146	\$25,477

12. 退職後福利計畫

自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

大陸地區子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

本集團民國115及114年1月1日至3月31日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為1,246千元及1,265千元。

本公司另提列委任經理人退休金準備，民國115及114年1月1日至3月31日認列退休金成本分別為360千元及408千元，截至民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，屬委任經理人之退休金準備負債(帳列其他非流動負債)分別為17,306千元、16,946千元及15,788千元。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 權益

(1) 普通股

截至民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本公司額定資本額皆為1,000,000千元，實收資本額均為717,010千元，每股票面金額10元。每股享有一表決權及收取股利之權利，本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

		單位：千股		
		115年度		
		已發行股數	庫藏股數	流通在外股數
1月1日		71,701	(2,384)	69,317
子公司購買母公司股票之股數		-	(82)	(82)
3月31日		<u>71,701</u>	<u>(2,466)</u>	<u>69,235</u>
		114年度		
		已發行股數	庫藏股數	流通在外股數
1月1日及3月31日		<u>71,701</u>	<u>(2,520)</u>	<u>69,181</u>

(2) 庫藏股

A. 股份收回原因及其數量

持有股份之		115.3.31	
公司名稱	收回原因	股數(千股)	帳面金額
子公司－鑫匯智	經營策略考量	<u>2,466</u>	<u>\$25,992</u>
持有股份之		114.12.31	
公司名稱	收回原因	股數(千股)	帳面金額
子公司－鑫匯智	經營策略考量	<u>2,384</u>	<u>\$25,106</u>
持有股份之		114.3.31	
公司名稱	收回原因	股數(千股)	帳面金額
子公司－鑫匯智	經營策略考量	<u>2,520</u>	<u>\$26,512</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 本公司持股比率未達50%但具實質控制力之子公司鑫匯智投資有限公司因經營策略而持有本公司股票，轉列庫藏股成本係按各期間鑫匯智投資有限公司持有本公司之股票帳面價值，並依本公司持股比率計算。截至民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，鑫匯智投資有限公司持有本公司股票分別為5,053千股、4,885千股及5,163千股，每股平均帳面價值分別為新台幣10.54元、10.53元及10.52元，每股公允價值分別為新台幣11.1元、10.8元及13.95元。子公司持有母公司之股份於未轉讓前股份無表決權。

(3) 資本公積

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫藏股票交易	\$422	\$422	\$489

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。

(4) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司年度決算如有盈餘，除依法提繳稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或法定盈公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本章程有關股東會決議之規定。

B. 本公司股利政策如下：須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，股東股利就累積可分配盈餘提撥，其中應不低於當年度可分配盈餘之百分之五十，現金股利之分派比例不低於總股利之百分之十。

C. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

D.(a) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(b) 首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函將累積換算影響數於轉換日轉入保留盈餘部分提列相同數額之特別盈餘公積21,047千元，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

E.(a) 本公司於民國115年3月2日經董事會決議通過114年度虧損撥補案。

(b) 本公司於民國114年3月5日經董事會決議通過113年度虧損撥補案。

有關員工酬勞及董事酬勞相關資訊請詳附註六、15。

14. 營業收入

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
客戶合約收入	<u>\$65,643</u>	<u>\$127,194</u>

(1) 收入細分

收入可細分為以下主要產品線：

外部客戶－合約收入	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
Commodity	\$32,088	\$112,697
Industrial	25,441	8,603
5G & IoT	8,114	5,894
合計	<u>\$65,643</u>	<u>\$127,194</u>

收入認列時點：
於某一時點

	<u>\$65,643</u>	<u>\$127,194</u>
--	-----------------	------------------

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
銷售商品及勞務	<u>\$4,270</u>	<u>\$4,734</u>	<u>\$9,360</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

來自合約負債於民國115年及114年1月1日至3月31日認列為損益分別為725千元及1,222千元。

15. 本集團民國115及114年1月1日至3月31日發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	115.1.1~115.3.31			114.1.1~114.3.31		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$5,010	\$18,296	\$23,306	\$5,526	\$17,407	\$22,933
勞健保費用	148	1,278	1,426	147	1,453	1,600
退休金費用	317	1,289	1,606	285	1,388	1,673
其他員工福利費用	6	364	370	8	833	841
折舊費用	635	3,116	3,751	670	3,204	3,874
攤銷費用	-	49	49	-	119	119

依本公司章程所訂定員工酬勞及董事酬勞政策如下：

本公司年度如有獲利，依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞10%~15%，董事酬勞不高於3%。

本公司員工及董事酬勞係按當期稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額按前述比率估列入帳。年度財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於民國115年1月1日至3月31日為虧損。而民國114年1月1日至3月31日雖有獲利，但依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，仍有虧損，故兩期皆未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司分別於民國115年3月2日及114年3月5日董事會決議，因本公司民國114及113年度依規定不提列分派員工酬勞及董事酬勞。

前述有關員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
銀行利息收入	\$1,293	\$185

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他收入

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
服務收入	\$339	\$3,525
其他收入-其他	274	1,066
合 計	<u>\$613</u>	<u>\$4,591</u>

(3) 其他利益及損失

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
處分不動產、廠房及設備損失	\$-	\$(88)
淨外幣兌換(損失)利益	(2,156)	1,938
其 他	(14)	(122)
合 計	<u>\$(2,170)</u>	<u>\$1,728</u>

(4) 財務成本

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
銀行借款之利息	\$312	\$364
租賃負債之利息	55	65
合 計	<u>\$367</u>	<u>\$429</u>

17. 所得稅

(1) 民國115及114年1月1日至3月31日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅費用

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延 所得稅費用	\$538	\$2,055
所得稅費用	<u>\$538</u>	<u>\$2,055</u>

與其他綜合損益相關之所得稅費用

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
國外營運機構換算差額	<u>\$2,229</u>	<u>\$1,630</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國113年度。

本公司之子公司分別位於開曼群島、英屬維京群島、中華人民共和國、香港特別行政區，當地之稽徵機關均不會主動發核定通知書予各企業。僅於有稅租爭議時，發出所屬年度之繳納通知書予各企業並保留對其提出補加徵稅之權利。

18. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
歸屬於母公司普通股股東之本期淨(損)利(千元)	\$(6,946)	\$11,765
加權平均流通在外股數(千股)	69,288	69,181
基本每股盈餘(元)	\$(0.10)	\$0.17
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.10)	\$0.17

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
董事長謝金生及其他董事等及總經理吳佳芳	本公司主要管理階層

(二) 本集團主要管理人員之薪酬

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
短期員工福利	\$3,184	\$3,239
退職後福利	377	424
合 計	\$3,561	\$3,663

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保 債務內容
	115.3.31	114.12.31	114.3.31	
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產－流動)	\$5,300	\$5,300	\$6,440	履約保證金
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產－非流動)	862	862	862	科管局租約 保證金
合 計	<u>\$6,162</u>	<u>\$6,162</u>	<u>\$7,302</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	\$702	\$702	\$702
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	378,598	375,792	357,733
按攤銷後成本衡量之金融資產	8,162	10,162	11,302
應收票據	-	1,354	3,831
應收帳款	42,961	48,947	35,245
其他應收款	277	143	119
存出保證金	1,207	1,100	234
合 計	<u>\$431,907</u>	<u>\$438,200</u>	<u>\$409,166</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$60,000	\$60,000	\$70,000
應付帳款	51,402	36,554	52,626
其他應付款	17,359	20,146	25,477
其他流動負債	1,363	1,248	4,201
合 計	<u>\$130,124</u>	<u>\$117,948</u>	<u>\$152,304</u>
租賃負債	<u>\$10,451</u>	<u>\$10,726</u>	<u>\$11,631</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內營運單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內財務部採用各幣別資金需求及外幣資產及負債淨部位進行自然避險，或採用遠期外匯合約進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日，主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國115及114年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少/增加1,109千元及減少/增加1,761千元。
- (2) 當人民幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國115及114年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少/增加1,038千元及減少/增加326千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並管理利率風險，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

除上述策略外，截至115年3月31日止，帳上本集團之銀行存款大於銀行借款，故本集團不預期會有重大之利率風險，故利率風險對本集團無重大影響。

4. 信用風險管理

本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險。本集團制定授信政策，集團內各營運個體須對個別客戶進行管理及信用風險分析，包括評估客戶之財務狀況、過往交易紀錄等可能影響客戶付款能力之因素，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款、對顧客之應收帳款。本集團僅與信用評等良好之銀行及金融機構往來，故不預期將因此承受信用風險。

本集團應收帳款集中於若干客戶，惟其主要客戶大多為國際大型企業且互不關聯，並對客戶的財務狀況進行持續的信貸評估。本集團對客戶之應收帳款採用個別估計預期信用損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過180天，本集團認列100%備抵損失。

民國115年及114年1月1日至3月31日依前述評估後，本期應收帳款備抵損失變動表如下：

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	115年	114年
1月1日	\$35,152	\$36,652
減損損失提列	-	465
匯率影響數	10	7
3月31日	<u>\$35,162</u>	<u>\$37,124</u>

5. 流動性風險管理

現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團內各營運個體監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

各營運個體所持有之剩餘現金，將投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團預計還款期間之金融負債分析：

115.3.31

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$60,221	\$-	\$-	\$-	\$60,221
應付帳款	51,402	-	-	-	51,402
其他應付款	17,359	-	-	-	17,359
租賃負債(註)	1,435	873	2,283	7,166	11,757
其他流動負債	1,363	-	-	-	1,363
合 計	<u>\$131,780</u>	<u>\$873</u>	<u>\$2,283</u>	<u>\$7,166</u>	<u>\$142,102</u>

114.12.31

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$60,342	\$-	\$-	\$-	\$60,342
應付帳款	36,554	-	-	-	36,554
其他應付款	20,146	-	-	-	20,146
租賃負債(註)	1,416	1,849	2,283	6,596	12,144
其他流動負債	1,248	-	-	-	1,248
合 計	<u>\$119,706</u>	<u>\$1,849</u>	<u>\$2,283</u>	<u>\$6,596</u>	<u>\$130,434</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

114.3.31

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$70,322	\$-	\$-	\$-	\$70,322
應付帳款	52,626	-	-	-	52,626
其他應付款	25,477	-	-	-	25,477
租賃負債(註)	1,427	2,355	2,283	7,166	13,231
其他流動負債	4,201	-	-	-	4,201
合 計	<u>\$154,053</u>	<u>\$2,355</u>	<u>\$2,283</u>	<u>\$7,166</u>	<u>\$165,857</u>

註：不包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

6. 來自籌資活動之負債調節

民國115年第1季：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
115.1.1	\$60,000	\$10,726	70,726
現金流量	-	(302)	(302)
租賃負債利息費用	-	55	55
租賃負債利息支付數	-	(55)	(55)
匯率變動之影響	-	27	27
115.3.31	<u>\$60,000</u>	<u>\$10,451</u>	<u>\$70,451</u>

民國114年第1季：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114.1.1	\$60,000	\$12,307	\$72,307
非現金之變動	-	(417)	(417)
現金流量	10,000	(290)	9,710
租賃負債利息費用	-	65	65
租賃負債利息支付數	-	(65)	(65)
匯率變動之影響	-	31	31
114.3.31	<u>\$70,000</u>	<u>\$11,631</u>	<u>\$81,631</u>

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 公允價值資訊

- (1) 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

- (2) 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、8說明。

- (3) 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- (4) 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

A. 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115.3.31	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
重複性公允價值衡量之資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$702		\$702
114.12.31	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
重複性公允價值衡量之資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$702		\$702
114.3.31	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
重複性公允價值衡量之資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$702		\$702

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 本集團衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(5) 民國115年及114年1月1日至3月31日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(6) 民國115年及114年1月1日至3月31日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(7) 下表列示本公司民國115年及114年1月1日至3月31日第三等級之非衍生權益工具之變動：

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
期初餘額	\$702	\$702
評價調整	-	-
期末餘額	\$702	\$702

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	115.3.31		
	外 幣	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金：新台幣	\$3,659	31.995	\$117,070
美 金：人民幣	3,618	31.995	115,758
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金：新台幣	\$193	31.995	\$6,175
美 金：人民幣	374	31.995	11,966

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

114.12.31			
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金：新台幣	\$4,013	31.43	\$126,129
美 金：人民幣	3,991	31.43	125,437
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金：新台幣	\$914	31.43	\$28,727
美 金：人民幣	264	31.43	8,298
114.3.31			
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美 金：新台幣	\$5,540	33.205	\$183,956
美 金：人民幣	1,052	33.205	34,932
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美 金：新台幣	\$237	33.205	\$7,870
美 金：人民幣	71	33.205	2,358

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響所認列之兌換利益(含已實現及未實現)之彙總金額請詳附註六、16(3)。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此情形。
- (2) 為他人背書保證：無此情形。
- (3) 期末持有之重大有價證券：請詳附表一。
- (4) 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：無此情形。
- (5) 應收關係人款項達新臺幣一億元發實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- (6) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：請詳附表二。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

3. 大陸投資資訊

- (1) 基本資料：請詳附表四。
- (2) 轉投資大陸地區限額：請詳附表四。
- (3) 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

A. 進貨

本公司對大陸子公司

大陸子公司名稱	115.1.1~115.3.31	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
江西智微亞	\$48,022	84%

B. 應付帳款

本公司對大陸子公司

大陸子公司名稱	115.1.1~115.3.31	
	金 額	佔本公司 應付帳款百分比
江西智微亞	\$37,833	85%

智捷科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計彙總說明相同，營運部門係以繼續營業部門稅前損益衡量。本公司及子公司之部門損益、資產與負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致。

智捷科技股份有限公司及子公司

民國115年3月31日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表一：期末持有之重大有價證券

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
鑫匯智	股票	本公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	5,053	\$53,246	7.05%	\$56,085	註1、2

註1：上市櫃股票以資產負債表日公開市場之收盤為公平價值。

註2：鑫匯智持有本公司之股票以庫藏股票會計處理準則規定處理。

智捷科技股份有限公司及子公司
民國115年3月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表二：母子公司間業務關係及重大交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	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3)
0	本公司	江西智微亞	1	進貨	\$48,022	註4	73%
0	本公司	江西智微亞	1	應付帳款	37,833	註4	5%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無需重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一公司無須重複揭露)：

(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3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔總營收之方式計算。

註4：母子公司間銷貨之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

智捷科技股份有限公司及子公司
民國115年3月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三：被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數 (千股)	比率%	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
本公司	Z-COM TECHNOLOGY, LTD.	開曼群島	一般投資業務	\$102,413	\$102,413	9,830	100%	\$15,033	\$(155)	\$(155)	子公司
本公司	Z-WIRELESS INTERNATIONAL, LTD.	英屬維京群島	一般投資業務	96,316	96,316	30	100%	18,373	(297)	(297)	子公司
本公司	智微亞香港有限公司	香港	一般投資業務	336,342	336,342	11,000	100%	353,110	(6,216)	(6,216)	子公司
本公司	鑫匯智	台灣	一般投資業務	28,802	28,802	不適用	48.81%	2,080	(162)	(79)	子公司
鑫匯智	Z-COM INDIA PRIVATE LIMITED	印度	通信電子產品之 銷售	172	172	不適用	43%	-	-	-	註1
本公司	捷訊智能集成股份有限公司	台灣	通信電子產品之 銷售	10,000	10,000	1,000	100%	8,252	1,772	1,772	子公司
本公司	ZENEKER INDIA PRIVATE LIMITED	印度	通信電子產品之 銷售	9,536	9,536	不適用	100%	4,074	(1,002)	(1,002)	子公司
本公司	中華碩銓科技股份有限公司	台灣	車牌辨識產品之 製造及銷售	15,000	15,000	1,500	27.27%	-	-	-	註1
本公司	青旭投資有限公司	台灣	一般投資業務	5,850	5,850	不適用	39%	5,832	(4)	(2)	關聯企業

註1：本公司及子公司持有之採權益法之投資，對其之損益份額認列至該關聯企業之權益至零為止，不認列進一步損失。

智捷科技股份有限公司及子公司
民國115年3月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四:大陸投資資訊

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1)	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 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註6)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
南京智達康	通訊設備及數據機之研發與銷售	\$200,154	2、3	\$102,413	\$-	\$-	\$102,413	\$(328)	60.57%	\$(199)	\$18,952	\$-	註2
南京智威	通訊設備及數據機之研發與銷售	96,316	2	96,316	-	-	96,316	(418)	100%	(418)	18,049	-	註3
南京智微亞	通訊設備及數據機之研發及銷售	21,364	3	-	-	-	-	-	100%	-	-	-	註4
江西智微亞	通訊電子產品之研發生產及銷售業務	336,342	2	336,342	-	-	336,342	(7,605)	100%	(6,216)	353,110	-	註5

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
美金\$17,505(約折合新台幣535,071千元)	美金\$17,505(約折合新台幣535,071千元)	\$344,680

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (2) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (3) 其他方式

註2：透過Z-COM TECHNOLOGY, LTD. 及南京智威共同投資。

註3：透過Z-WIRELESS INTERNATIONAL, LTD. 所投資。

註4：透過南京智威直接投資。

註5：透過智微亞香港有限公司所投資。

註6：本期認列之投資（損）益業已考量公司間交易之已（未）實現損益之影響數。