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及114年1月1日至9月30日

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	13-27
(七) 關係人交易	28
(八) 質押之資產	28
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十) 重大之災害損失	28
(十一) 重大之期後事項	28
(十二) 其他	29-35
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	36、38-40
2. 轉投資事業相關資訊	36、41
3. 大陸投資資訊	36、42
(十四) 部門資訊	37

安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
ey.com/zh_tw

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9月30日之合併資產負債表；民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國115年及114年1月1日至9月30日之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9月30日之合併財務狀況及民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國115年及114年1月1日至9月30日之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 11 月 11 日

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9月30日、114年12月31日及9月30日

單位：新臺幣千元

資產			115年9月30日		114年12月31日		114年9月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六、1	$404,527	50	$375,792	51	$357,961	50
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
1150	應收票據淨額	六、4	16,720	2	1,354	-	1,594	-
1170	應收帳款淨額	六、4	24,504	3	48,947	7	40,792	6
1200	其他應收款		3,398	1	143	-	242	-
1220	本期所得稅資產		455	-	447	-	399	-
130x	存貨	六、5	156,644	19	94,456	13	96,073	13
1410	預付款項及其他流動資產		26,965	3	24,612	3	24,149	3
11xx	流動資產合計		633,213	78	551,051	75	526,510	73
	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	1
1550	採用權益法之投資	六、6	5,828	1	5,952	1	5,850	1
1600	不動產、廠房及設備	六、7	102,922	13	108,078	15	106,373	15
1755	使用權資產	六、9	49,886	6	48,472	6	47,056	7
1760	投資性不動產淨額	六、8	3,029	-	3,464	-	3,479	-
1780	無形資產		152	-	288	-	319	-
1840	遞延所得稅資產	六、17	11,013	2	15,397	2	21,589	3
1915	預付設備款		83	-	-	-	-	-
1920	存出保證金		1,102	-	1,100	-	1,670	-
15xx	非流動資產合計		177,579	22	188,315	25	191,900	27
1xxx	資產總計		$810,792	100	$739,366	100	$718,410	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：林淑珍

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9月30日、114年12月31日及9月30日

單位：新臺幣千元

負債及權益			115年9月30日		114年12月31日		114年9月30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	7	$60,000	8	$60,000	8
2130	合約負債－流動	六、14	4,650	1	4,734	1	8,714	1
2170	應付帳款		80,824	10	36,554	5	32,466	5
2200	其他應付款	六、11	43,182	6	20,146	3	25,053	4
2280	租賃負債－流動	六、9	1,166	-	1,210	-	1,169	-
2300	其他流動負債		2,389	-	1,248	-	327	-
21xx	流動負債合計		192,211	24	123,892	17	127,729	18
	非流動負債							
2580	租賃負債－非流動	六、9	9,674	1	9,516	1	9,798	1
2600	其他非流動負債	六、12	18,209	2	17,107	2	17,719	3
25xx	非流動負債合計		27,883	3	26,623	3	27,517	4
2xxx	負債總計		220,094	27	150,515	20	155,246	22
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六、13	598,000	74	717,010	97	717,010	100
3200	資本公積	六、13	422	-	422	-	489	-
3300	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		(13,816)	(2)	(136,884)	(18)	(142,007)	(20)
3400	其他權益		(10,378)	(2)	(19,779)	(3)	(34,969)	(5)
3500	庫藏股票	六、13	(26,080)	(3)	(25,106)	(3)	(27,676)	(4)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		586,032	72	573,547	78	550,731	76
36xx	非控制權益		4,666	1	15,304	2	12,433	2
3xxx	權益總計		590,698	73	588,851	80	563,164	78
	負債及權益總計		$810,792	100	$739,366	100	$718,410	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：林淑珍

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7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30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7月1日至9月30日		114年7月1日至9月30日		115年1月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六、14	$94,048	100	$68,436	100	$260,416	100	$285,372	100
5000	營業成本	六、5及六、15	(56,309)	(60)	(43,291)	(63)	(153,727)	(59)	(196,273)	(69)
5900	營業毛利		37,739	40	25,145	37	106,689	41	89,099	31
6000	營業費用	六、15								
6100	推銷費用		(4,461)	(5)	(3,429)	(5)	(14,097)	(5)	(9,301)	(3)
6200	管理費用		(15,833)	(17)	(14,909)	(22)	(47,499)	(18)	(43,146)	(15)
6300	研究發展費用		(13,482)	(14)	(11,950)	(17)	(37,261)	(15)	(40,103)	(14)
6450	預期信用(減損損失)迴轉利益	十二、4	-	-	(1,268)	(2)	-	-	2,592	1
	營業費用合計		(33,776)	(36)	(31,556)	(46)	(98,857)	(38)	(89,958)	(31)
6500	其他收益及費損淨額	六、8	(210)	-	(184)	-	(616)	-	(571)	-
6900	營業淨利(損)		3,753	4	(6,595)	(9)	7,216	3	(1,430)	-
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)	-	-	-	(6)	-	-	-
7100	利息收入	六、16	1,664	1	58	-	4,781	2	1,509	-
7010	其他收入	六、16	3,000	3	28,486	42	4,085	1	35,415	12
7020	其他利益及損失	六、16	(2,112)	(2)	1,602	2	(7,192)	(3)	(3,470)	(1)
7050	財務成本	六、16	(386)	-	(401)	(1)	(1,139)	-	(1,278)	-
	營業外收入及支出合計		2,164	2	29,745	43	529	-	32,176	11
7900	稅前淨利		5,917	6	23,150	34	7,745	3	30,746	11
7950	所得稅費用	六、17	(2,123)	(2)	(4,856)	(7)	(4,384)	(2)	(7,186)	(3)
8000	本期淨利		3,794	4	18,294	27	3,361	1	23,560	8
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		(16,135)	(17)	15,407	22	(540)	-	(19,723)	(6)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六、17	-	-	(3,046)	(4)	-	-	3,548	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(16,135)	(17)	12,361	18	(540)	-	(16,175)	(5)
8500	本期綜合損益總額		$(12,341)	(13)	$30,655	45	$2,821	1	$7,385	3
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$3,904	4	$16,914	25	$4,058	1	$22,603	8
8620	非控制權益		(110)	-	1,380	2	(697)	-	957	-
			$3,794	4	$18,294	27	$3,361	1	$23,560	8
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$(2,793)	(3)	$28,860	42	$13,459	5	$8,171	3
8720	非控制權益		(9,548)	(10)	1,795	3	(10,638)	(4)	(786)	-
			$(12,341)	(13)	$30,655	45	$2,821	1	$7,385	3
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘(追溯調整後)	六、18	$0.07		$0.29		$0.07		$0.39	
9850	稀釋每股盈餘(追溯調整後)	六、18	$0.07		$0.29		$0.07		$0.39	

(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：林淑珍

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9月30日

單位：新臺幣千元

	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				
代碼		3100	3200	3320	3350	3410	3420	3490	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9月30日淨利	-	-	-	22,603	-	-	-	-	22,603	957	23,560
D3	114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(14,432)	-	-	-	(14,432)	(1,743)	(16,175)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	22,603	(14,432)	-	-	-	8,171	(786)	7,385
L1	庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	(1,164)	(1,164)	-	(1,164)
Z1	民國114年9月30日餘額	$717,010	$489	$37,884	$(142,007)	$(34,369)	$(600)	$-	$(26,512)	$550,731	$12,433	$563,164
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9月30日淨利	-	-	-	4,058	-	-	-	-	4,058	(697)	3,361
D3	115年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	9,519	-	(118)	-	9,401	(9,941)	(540)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	4,058	9,519	-	(118)	-	13,459	(10,638)	2,821
F1	減資彌補虧損	(119,010)	-	-	119,010	-	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	(974)	(974)	-	(974)
Z1	民國115年9月30日餘額	$598,000	$422	$37,884	$(13,816)	$(9,778)	$(600)	$-	$(26,080)	$586,032	$4,666	$590,698

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：凡思科技股份有限公司

代表人：謝金生

經理人：吳佳芳

會計主管：林淑珍

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1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日		115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30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：		
本期稅前淨利	$7,745	$30,746	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	$7,300	$3,872
調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(439)	(1,647)
折舊費用	11,128	11,158	存出保證金增加	(2)	(1,427)
各項攤提	149	206	預付設備款增加	(83)	-
預期信用損失迴轉利益	-	(2,592)	取得採用權益法之投資	-	(5,850)
利息費用	1,139	1,278	投資活動之淨現金流入(出)	6,776	(5,052)
利息收入	(4,781)	(1,509)			
處分不動產、廠房及設備淨損失	682	86	籌資活動之現金流量：		
採用權益法認列之關聯企業損失份額	6	-	短期借款增加	230,000	120,000
與營業活動相關之資產/負債變動數			短期借款減少	(230,000)	(120,000)
應收票據	(15,366)	6,971	租賃負債本金償還	(966)	(856)
應收帳款	24,443	75,944	買回庫藏股	(974)	(1,164)
其他應收款	(3,299)	(50)	籌資活動之淨現金流出	(1,940)	(2,020)
存貨	(62,188)	70,861			
預付款項及其他流動資產	(2,353)	5,246			
合約負債	(84)	(1,868)			
應付帳款	44,270	(40,545)			
其他應付款	23,036	(3,613)			
其他流動負債	1,141	(10,186)			
其他非流動負債	1,102	2,162			
營運產生之現金流入	26,770	144,295			
收取之利息	4,781	1,509	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,550)	(14,154)
支付之利息	(1,139)	(1,278)	本期現金及約當現金淨增加數	28,735	123,324
退還之所得稅	37	24	期初現金及約當現金餘額	375,792	234,637
營業活動之淨現金流入	30,449	144,550	期末現金及約當現金餘額	$404,527	$357,961

(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：林淑珍

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9月30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11月11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，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
2	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
3	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(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
4	對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)	民國116年1月1日(註2)

(註1)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；我國企業如有提前適用之需求，亦得選擇提前適用。

(註2)係以企業適用國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」之時點，同時適用該修正。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國116年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 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20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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9月30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。

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。

(2) 合併財務報表編製主體如下：

			所持有權益百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	115.9.30	114.12.31	114.9.30	備註
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(以下簡稱「鑫匯智」)	一般投資業務	48.81	48.81	48.81	註1
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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	115.9.30	114.12.31	114.9.30
南京智達康	$2,975	$12,110	$11,754

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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
現金及約當現金	$28,643	$27,269	$26,179
其他資產	3,385	3,566	3,746
其他負債	(24,484)	(122)	(116)
淨資產總額	$7,544	$30,713	$29,809

南京智達康於民國115年第二季辦理減資彌補虧損，減資金額為人民幣35,168,000元（折合新台幣約169,193千元），減資基準日為民國115年6月4日。另於民國115年第三季辦理現金減資，減資金額為人民幣5,124,000元（折合新台幣約24,329千元），減資基準日為民國115年7月30日。前述減資案對本公司合併財務報表未有重大影響。

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，請參閱本公司民國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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金及零用金	$476	$471	$413
支票存款及活期存款	312,536	279,613	352,423
三個月以內之定期存款	91,515	95,708	5,125
合　　計	$404,527	$375,792	$357,961

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	$702	$702	$702

本集團選擇將屬策略性投資之辰一軌道股份有限公司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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
三個月以上之定期存款	$2,000	$4,000	$4,000
定期存款－供質押擔保使用	862	6,162	6,162
合　　計	$2,862	$10,162	$10,162
流　　動	$-	$5,300	$5,300
非 流 動	2,862	4,862	4,862
合　　計	$2,862	$10,162	$10,162

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$16,720	$1,354	$1,594
應收帳款	$59,675	$84,099	$74,836
減：備抵損失	(35,171)	(35,152)	(34,044)
合　　計	$24,504	$48,947	$40,792

應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

	115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	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	$24,256	$16,720	$45,761	$1,354	$40,748	$1,594
已逾期：						
1-90天	248	-	3,140	-	44	-
91-180天	-	-	46	-	-	-
181-360天	-	-	-	-	-	-
360天以上	35,171	-	35,152	-	34,044	-
減：備抵損失	(35,171)	-	(35,152)	-	(34,044)	-
合計	$24,504	$16,720	$48,947	$1,354	$40,792	$1,594

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原料	$76,622	$51,174	$40,560
在製品	27,191	9,075	21,262
製成品	52,660	33,967	34,251
其他	171	240	-
合計	$156,644	$94,456	$96,073

本集團於民國115年及114年7月1日至9月30日認列為銷貨成本之金額分別為56,309千元及43,291千元，其中分別認列存貨跌價回升利益9,308千元及存貨跌價損失201千元。存貨回升利益係本集團積極處理呆滯存貨所致。

本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日認列為銷貨成本之金額分別為153,727千元及196,273千元，其中分別認列存貨跌價回升利益17,982千元及存貨跌價損失5,081千元。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：

	115.9.30		114.12.31		114.9.30	
被投資公司名稱	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”)	$5,828	39.00%	$5,952	39.00%	$5,850	39.00%

本集團於民國114年9月投資青旭投資有限公司，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

青旭投資財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動資產	$1,314	$8,090	$15,000
非流動資產	12,804	7,171	-
負　　債	-	-	-
權　　益	14,118	15,261	15,000
集團持股比例	39%	39%	39%
小　　計	5,506	5,952	5,850
差　　額	322	-	-
投資之帳面金額	$5,828	$5,952	$5,850

	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
營業收入	$-	$-
本期淨損	(14)	-

上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9月30日

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他	合計
成本：						
115.1.1	$196,964	$114,820	$4,735	$8,572	$25,057	$350,148
增添	90	147	118	-	84	439
處分	(667)	(4,933)	(1,348)	(87)	(773)	(7,808)
匯率變動之影響	6,933	3,978	158	263	1,023	12,355
115.9.30	$203,320	$114,012	$3,663	$8,748	$25,391	$355,134
累計折舊：						
115.1.1	$113,343	$104,675	$3,804	$6,022	$14,226	$242,070
折舊費用	5,615	963	157	793	1,186	8,714
處分	(667)	(4,440)	(1,229)	(78)	(712)	(7,126)
匯率變動之影響	4,269	3,436	146	203	500	8,554
115.9.30	$122,560	$104,634	$2,878	$6,940	$15,200	$252,212
淨額	$80,760	$9,378	$785	$1,808	$10,191	$102,922

民國114年1月1日至9月30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	387	955	-	38	267	1,647
處分	-	(418)	(79)	-	(311)	(808)
匯率變動之影響	(5,706)	(3,331)	(232)	(217)	(1,049)	(10,535)
114.9.30	$190,668	$111,241	$4,630	$8,335	$23,564	$338,438
累計折舊：						
114.1.1	$105,833	$103,177	$3,573	$4,944	$13,317	$230,844
折舊費用	5,257	1,229	328	785	1,336	8,935
處分	-	(351)	(71)	-	(300)	(722)
匯率變動之影響	(3,259)	(2,833)	(152)	(144)	(604)	(6,992)
114.9.30	$107,831	$101,222	$3,678	$5,585	$13,749	$232,065
淨額	$82,837	$10,019	$952	$2,750	$9,815	$106,373

上述不動產、廠房及設備並未提供擔保或質押。

本集團民國115及114年1月1日至9月30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9月30日

成　　本：	建築物
115.1.1	$17,636
匯率變動之影響	989
115.9.30	$18,625
累計折舊：	
115.1.1	$14,172
折舊費用	616
匯率變動之影響	808
115.9.30	$15,596
淨　　額	$3,029

民國114年1月1日至9月30日

成　　本：	建築物
114.1.1	$17,565
匯率變動之影響	(811)
114.9.30	$16,754
累計折舊：	
114.1.1	$13,325
折舊費用	571
匯率變動之影響	(621)
114.9.30	$13,275
淨　　額	$3,479

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
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	(210)	(184)	(616)	(571)
其他收益及費損淨額	$(210)	$(184)	$(616)	$(571)

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50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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
土　　地	$49,125	$47,742	$46,359
車　　位	761	730	697
淨　　額	$49,886	$48,472	$47,056

折舊費用

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
土　　地	$640	$535	$1,788	$1,643
車　　位	3	3	10	9
合　　計	$643	$538	$1,798	$1,652

本集團民國115年及114年1月1日至9月30日增添使用權資產分別為1,038千元及0千元。

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流　　動	$1,166	$1,210	$1,169
非 流 動	9,674	9,516	9,798
租賃負債	$10,840	$10,726	$10,967

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

	115.7.1~ 115.9.30	114.7.1~ 114.9.30	115.1.1~ 115.9.30	114.1.1~ 114.9.30
租賃負債之利息費用	$64	$59	$173	$186
短期租賃及低價值資產租賃之費用	$101	$101	$293	$312

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9月30日租賃之現金流出總額分別為1,432千元及1,354千元。

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。

10. 短期借款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無質押之銀行借款	$60,000	$60,000	$60,000
借款利率區間	2.10%	2.10%~2.28%	2.10%~2.26%

本公司未動用之借款額度：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
短期週轉金	$250,000	$175,000	$130,000
進出口融資額度	50,000	91,430	80,445
合　　計	$300,000	$266,430	$210,445

11. 其他應付款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應付薪資及年終獎金	$9,523	$9,996	$9,943
應付其他費用	33,659	10,150	15,110
合　　計	$43,182	$20,146	$25,053

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年及114年7月1日至9月30日及民國115年及114年1月1日至9月30日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為1,414千元、1,182千元、4,514千元及3,672千元。

本公司另提列委任經理人退休金準備，民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日認列退休金成本分別為439千元、380千元、1,158千元及1,183千元，截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30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18,209千元、16,946千元及16,563千元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本公司額定資本額皆為1,000,000千元，實收資本額分別為598,000千元、717,010千元及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。

本公司為改善財務結構，於民國115年5月20日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損案，並奉財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國115年8月19日證櫃監字第1150005111號函核准申報生效在案，減資金額計119,010千元，共計銷除11,901千股，減資比率為17%，並訂定民國115年8月27日為減資基準日。減資後實收資本額為598,000千元，分為59,800千股，每股票面金額10元，並於民國115年9月11日辦理變更登記完竣。減資換發股票基準日為民國115年11月16日。

本公司民國115年及114年1月1日至9月30日期初與期末之普通股流通在外股數調節及變動如下：

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	-	(91)	(91)
減資彌補虧損	(11,901)	411	(11,490)
9月30日	59,800	(2,064)	57,736

	114年度		
	已發行股數	庫藏股數	流通在外股數
1月1日	71,701	(2,520)	69,181
子公司購買母公司股票之股數	-	(108)	(108)
9月30日	71,701	(2,628)	69,073

(2) 庫藏股

A. 股份收回原因及其數量

持有股份之公司名稱	收回原因	115.9.30 股數(千股)	115.9.30 帳面金額
子公司－鑫匯智	經營策略考量	2,064	$26,080

持有股份之公司名稱	收回原因	114.12.31 股數(千股)	114.12.31 帳面金額
子公司－鑫匯智	經營策略考量	2,384	$25,106

持有股份之公司名稱	收回原因	114.9.30 股數(千股)	114.9.30 帳面金額
子公司－鑫匯智	經營策略考量	2,628	$27,676

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末鑫匯智投資有限公司持有本公司股票帳面價值，並依本公司持股比率計算。截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，鑫匯智投資有限公司持有本公司股票分別為4,885千股、4,885千股及5,385千股；另本公司於民國115年度第三季辦理減資，截至民國115年9月30日止尚未完成換股，預計換股後持有本公司股票為4,229千股。每股平均帳面價值分別為新台幣10.53元、10.53元及10.53元，每股公允價值分別為新台幣9.76元、10.8元及10.25元。

C. 本公司於民國115年度辦理減資彌補虧損，申報生效並辦理變更登記後，消除411千股。

(3) 資本公積

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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。

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

	115.7.1~ 115.9.30	114.7.1~ 114.9.30	115.1.1~ 115.9.30	114.1.1~ 114.9.30
客戶合約收入	$94,048	$68,436	$260,416	$285,372

(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	115.7.1~ 115.9.30	114.7.1~ 114.9.30	115.1.1~ 115.9.30	114.1.1~ 114.9.30
Commodity	$42,752	$48,783	$109,281	$233,758
Industrial	49,370	11,595	128,462	34,791
5G & IoT	1926	8,058	22,673	16,823
合　　計	$94,048	$68,436	$260,416	$285,372
收入認列時點：				
於某一時點	$94,048	$68,436	$260,416	$285,372

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
銷售商品及勞務	$4,650	$4,734	$8,714

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。

來自合約負債於民國115年及114年7月1日至9月30日認列為損益分別為0千元及532千元，於民國115年及114年1月1日至9月30日認列為損益分別為725千元及1,868千元。

15. 本集團民國115年及114年1月1日至9月30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	115.7.1~115.9.30			114.7.1~114.9.30		
	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	$6,619	$18,404	$25,023	$3,790	$16,201	$19,991
勞健保費用	229	1,337	1,566	145	1,235	1,380
退休金費用	344	1,509	1,853	273	1,289	1,562
其他員工福利費用	76	294	370	60	744	804
折舊費用	551	3,138	3,689	589	3,012	3,601
攤銷費用	-	51	51	-	43	43

功能別 / 性質別	115.1.1~115.9.30			114.1.1~114.9.30		
	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	$16,877	$53,327	$70,204	$14,336	$50,404	$64,740
勞健保費用	584	4,082	4,666	443	4,036	4,479
退休金費用	1,105	4,567	5,672	839	4,016	4,855
其他員工福利費用	153	1,028	1,181	140	2,673	2,813
折舊費用	1,781	9,347	11,128	1,875	9,283	11,158
攤銷費用	-	149	149	-	206	206

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及114年1月1日至9月30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

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
銀行利息收入	$1,664	$58	$4,781	$1,509

(2) 其他收入

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
政府補助收入	$2,303	$-	$2,437	$-
服務收入	-	1,479	387	7,062
理賠淨收入	-	22,691	-	22,691
其他收入－其他	697	4,316	1,261	5,662
合　　計	$3,000	$28,486	$4,085	$35,415

(3) 其他利益及損失

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
處分不動產、廠房及設備損失	$(7)	$-	$(682)	$(86)
淨外幣兌換(損失)利益	(2,105)	$1,667	(6,496)	$(3,167)
其　　他	-	(65)	(14)	(217)
合　　計	$(2,112)	1,602	$(7,192)	$(3,470)

(4) 財務成本

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
銀行借款之利息	$322	$342	$966	$1,092
租賃負債之利息	64	59	173	186
合　　計	$386	$401	$1,139	$1,278

17. 所得稅

(1) 民國115年及114年7月1日至9月30日及115年及114年1月1日至9月30日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅費用

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
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	$2,123	$4,856	$4,384	$7,186
所得稅費用	$2,123	$4,856	$4,384	$7,186

與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
國外營運機構換算差額	$-	$3,046	$-	$(3,548)

(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利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利(千元)	$3,904	$16,914	$4,058	$22,603
加權平均流通在外股數(千股)	57,736	57,608	57,754	57,655
基本每股盈餘(元)	$0.07	$0.29	$0.07	$0.39
稀釋每股盈餘(元)	$0.07	$0.29	$0.07	$0.39

本公司於民國115年度辦理減資彌補虧損，故追溯調整加權平均流通在外股之設算，經追溯調整後，民國114年7月1日至9月30日及民國114年1月1日至9月30日之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由0.24元及0.33元調整為0.29元及0.39元。

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

	115.7.1~115.9.30	114.7.1~114.9.30	115.1.1~115.9.30	114.1.1~114.9.30
短期員工福利	$2,488	$2,209	$8,231	$7,923
退職後福利	405	393	1,156	1,229
合　　計	$2,893	$2,602	$9,387	$9,152

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 115.9.30	114.12.31	114.9.30	擔保債務內容
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	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	$862	$6,162	$6,162	

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

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
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	404,527	375,792	357,961
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,862	10,162	10,162
應收票據	16,720	1,354	1,594
應收帳款	24,504	48,947	40,792
其他應收款	3,398	143	242
存出保證金	1,102	1,100	1,670
合　　計	$453,815	438,200	$413,123

金融負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$60,000	$60,000	$60,000
應付帳款	80,824	36,554	32,466
其他應付款	43,182	20,146	25,053
其他流動負債	2,389	1,248	327
合　　計	$186,395	$117,948	$117,846
租賃負債	$10,840	$10,726	$10,967

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。

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9月30日之稅前淨利將分別減少/增加1,718千元及減少/增加1,184千元。
(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9月30日之稅前淨利將分別減少/增加1,136千元及減少/增加1,179千元。

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9月30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。

民國115年及114年1月1日至9月30日依前述評估後，本期應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
1月1日	$35,152	$36,652
減損損失提列	-	(2,592)
匯率影響數	19	(16)
9月30日	$35,171	$34,044

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：

115.9.30

	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	$60,450	$-	$-	$-	$60,450
應付帳款	80,824	-	-	-	80,824
其他應付款	43,182	-	-	-	43,182
租賃負債(註)	1,361	842	2,525	7,506	12,234
其他流動負債	2,389	-	-	-	2,389
合　　計	$188,206	$842	$2,525	$7,506	$199,079

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	$119,706	$1,849	$2,283	$6,596	$130,434

114.9.30

	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	$60,868	$-	$-	$-	$60,868
應付帳款	32,466	-	-	-	32,466
其他應付款	25,053	-	-	-	25,053
租賃負債(註)	1,383	1,989	2,283	6,786	12,441
其他流動負債	327	-	-	-	327
合　　計	$120,097	$1,989	$2,283	$6,786	$131,155

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年前三季：

	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
非現金之變動	-	1,038	1,038
現金流量	-	(966)	(966)
租賃負債利息費用	-	173	173
租賃負債利息支付數	-	(173)	(173)
匯率變動之影響	-	42	42
115.9.30	$60,000	$10,840	$70,840

民國114年前三季：

	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	-	(856)	(856)
租賃負債利息費用	-	186	186
租賃負債利息支付數	-	(186)	(186)
匯率變動之影響	-	(67)	(67)
114.9.30	$60,000	$10,967	$70,967

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的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：

115.9.30	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
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	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
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

114.9.30	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
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

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9月30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9月30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9月30日第三等級之非衍生權益工具之變動：

	115年度	114年度
1.1	$702	$702
評價調整	-	-
9.30	$702	$702

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	115.9.30		
	外　幣	匯　率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　金：新台幣	$5,600	31.85	$178,360
美　金：人民幣	3,913	31.85	124,629

	115.9.30		
	外　幣	匯　率	新台幣
金融負債			
貨幣性項目：			
美　金：新台幣	$207	31.85	$6,593
美　金：人民幣	346	31.85	11,020

	114.12.31		
	外　幣	匯　率	新台幣
金融資產			
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
金融負債			
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

	114.9.30		
	外　幣	匯　率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　金：新台幣	$4,006	30.445	$121,963
美　金：人民幣	3,967	30.445	120,775
金融負債			
貨幣性項目：			
美　金：新台幣	$116	30.445	$3,532
美　金：人民幣	94	30.445	2,862

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。

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：請詳附表二。
(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：請詳附表三。

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)：請詳附表四。

3. 大陸投資資訊

(1) 基本資料：請詳附表五。
(2) 轉投資大陸地區限額：請詳附表五。
(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

	115.1.1~115.9.30	
大陸子公司名稱	金　　額	佔本公司進貨淨額百分比
江西智微亞	$197,989	89%

B.應付帳款

本公司對大陸子公司

	115.1.1~115.9.30	
大陸子公司名稱	金　　額	佔本公司應付帳款百分比
江西智微亞	$85,593	94%

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9月30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	4,229	$44,559	7.07%	$41,276	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；本公司於民國115年第三季辦理減資，上列股數係按減資換股後股數表達。

智捷科技股份有限公司及子公司

民國115年9月30日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表二：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

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	
本公司	江西智微亞	母子公司	進貨	$197,989	89%	按一定期間付款	$-	-	$(85,593)	94%	註1

註1：係屬集團內之交易，業於合併報告內沖銷。

智捷科技股份有限公司及子公司

民國115年9月30日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三：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	$197,989	註4	76%
0	本公司	江西智微亞	1	應付帳款	85,593	註4	11%

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，以期末累積金額占總營收之方式計算。

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9月30日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四：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(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率%	帳面金額			
本公司	Z-COM TECHNOLOGY, LTD.	開曼群島	一般投資業務	$102,413	$102,413	9,830	100%	$3,795	$(256)	$(256)	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%	17,784	(1,139)	(1,139)	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%	362,231	(4,863)	(4,863)	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%	1,613	(938)	(458)	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%	5,445	(1,034)	(1,034)	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%	3,067	(1,881)	(1,881)	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%	5,828	(14)	(6)	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9月30日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表五: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	6,632	2、3	$102,413	$-	$-	$102,413	$(551)	60.57%	$(334)	$4,569	$-	註2、7
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	(1,138)	100%	(1,138)	17,786	-	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	(6,454)	100%	(4,863)	362,231	-	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487,700千元)	$351,619

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 TECONOLOGY, 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。

註7：南京智達康於民國115年第二季辦理減資彌補虧損，減資金額為人民幣35,168,000元（折合新台幣約169,193千元），減資基準日為民國115年6月4日。
另於民國115年第三季辦理現金減資，減資金額為人民幣5,124,000元（折合新台幣約24,329千元），減資基準日為民國115年7月30日。