

昱捷股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第一季
(股票代碼 3232)

公司地址：台北市內湖區瑞光路 407 號 3 樓
電 話：(02)8797-5025

昱捷股份有限公司及其子公司
民國106年及105年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 31
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財報之日期及程序	10
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 24
	(七) 關係人交易	24 ~ 25
	(八) 質押之資產	25
	(九) 重大承諾事項及未認列之合約承諾	25

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	25	
(十一)	重大之期後事項	25	
(十二)	其他	25 ~ 29	
(十三)	附註揭露事項	29 ~ 30	
(十四)	部門資訊	30 ~ 31	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 16004092 號

昱捷股份有限公司 公鑒：

昱捷股份有限公司及其子公司民國106年及105年3月31日之合併資產負債表，暨民國106年及105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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

王方瑜

王方瑜



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 1 1 日



昱捷股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 163,250	31	\$ 194,744	38	\$ 238,775	40
1150	應收票據淨額		3,494	1	6,380	1	3,879	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	129,371	24	113,168	22	102,397	17
1200	其他應收款	六(三)	7,308	1	5,410	1	20,306	3
130X	存貨	六(四)	89,283	17	50,055	10	80,015	13
1410	預付款項		12,413	2	10,350	2	14,471	2
1470	其他流動資產	八	78,024	15	79,926	16	105,569	18
11XX	流動資產合計		<u>483,143</u>	<u>91</u>	<u>460,033</u>	<u>90</u>	<u>565,412</u>	<u>94</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)	2,404	-	1,953	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	4,491	1	4,491	1	6,251	1
1600	不動產、廠房及設備		25,104	5	26,203	5	16,485	3
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	12,934	2	12,895	3	9,669	1
1900	其他非流動資產		4,525	1	2,730	1	5,099	1
15XX	非流動資產合計		<u>49,458</u>	<u>9</u>	<u>48,272</u>	<u>10</u>	<u>37,504</u>	<u>6</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 532,601</u>	<u>100</u>	<u>\$ 508,305</u>	<u>100</u>	<u>\$ 602,916</u>	<u>100</u>

(續次頁)



昱捷股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)及 八	\$ 50,505	9	\$ 73,366	15	\$ 80,307	13
2150	應付票據		707	-	1,415	-	707	-
2170	應付帳款		120,089	23	61,975	12	74,476	12
2200	其他應付款		19,369	4	17,428	3	15,998	3
2230	本期所得稅負債	六(十六)	-	-	-	-	9,287	2
2300	其他流動負債		3,656	1	1,092	-	1,041	-
21XX	流動負債合計		<u>194,326</u>	<u>37</u>	<u>155,276</u>	<u>30</u>	<u>181,816</u>	<u>30</u>
非流動負債								
2600	其他非流動負債		7,778	1	8,787	2	9,988	2
2XXX	負債總計		<u>202,104</u>	<u>38</u>	<u>164,063</u>	<u>32</u>	<u>191,804</u>	<u>32</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(九)	315,679	59	315,679	62	315,679	52
資本公積								
3200	資本公積	六(十)	5,075	1	5,075	1	5,075	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十一)	12,623	2	12,623	2	12,172	2
3320	特別盈餘公積		996	-	996	-	996	-
3350	未分配盈餘		(18,580)	(3)	(11,914)	(2)	36,636	6
其他權益								
3400	其他權益	六(十二)	(6,165)	(1)	(1,914)	-	3,025	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>309,628</u>	<u>58</u>	<u>320,545</u>	<u>63</u>	<u>373,583</u>	<u>62</u>
36XX	非控制權益		<u>20,869</u>	<u>4</u>	<u>23,697</u>	<u>5</u>	<u>37,529</u>	<u>6</u>
3XXX	權益總計		<u>330,497</u>	<u>62</u>	<u>344,242</u>	<u>68</u>	<u>411,112</u>	<u>68</u>
重大承諾及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 532,601</u>	<u>100</u>	<u>\$ 508,305</u>	<u>100</u>	<u>\$ 602,916</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡棟國




經理人：陳多明



會計主管：黃千綺




 昱捷股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十三)	\$ 142,254	100	\$ 125,005	100		
5000 營業成本	六(四)(十四)	(124,915)	(88)	(112,839)	(90)		
5950 營業毛利淨額		17,339	12	12,166	10		
營業費用	六(十四)(十五)						
6100 推銷費用		(10,945)	(8)	(11,020)	(9)		
6200 管理費用		(13,279)	(9)	(9,485)	(8)		
6000 營業費用合計		(24,224)	(17)	(20,505)	(17)		
6900 營業損失		(6,885)	(5)	(8,339)	(7)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入		1,035	1	468	-		
7020 其他利益及損失		(2,308)	(2)	(582)	-		
7050 財務成本		(388)	-	(465)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(1,661)	(1)	(579)	-		
7900 稅前淨損		(8,546)	(6)	(8,918)	(7)		
7950 所得稅(費用)利益	六(十六)	(43)	-	33	-		
8200 本期淨損		(\$ 8,589)	(6)	(\$ 8,885)	(7)		
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		(\$ 5,607)	(4)	(\$ 1,728)	(1)		
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		451	-	-	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 5,156)	(4)	(\$ 1,728)	(1)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 13,745)	(10)	(\$ 10,613)	(8)		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 6,666)	(5)	(\$ 6,507)	(5)		
8620 非控制權益		(1,923)	(1)	(2,378)	(2)		
		(\$ 8,589)	(6)	(\$ 8,885)	(7)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 10,917)	(8)	(\$ 8,101)	(6)		
8720 非控制權益		(2,828)	(2)	(2,512)	(2)		
		(\$ 13,745)	(10)	(\$ 10,613)	(8)		
每股虧損	六(十七)						
9750 基本		(\$ 0.21)		(\$ 0.21)			
9850 稀釋		(\$ 0.21)		(\$ 0.21)			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡棟國



經理人：陳多明



會計主管：黃千綺




 昱捷股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公		司業主之			權		總計	非控制權益	權益總額	
	普通股股本	資本公積—認列對子公司所有權益變動數	保	留	盈	餘	其				他
			法定盈餘公	特別盈餘公	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				
<u>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>											
	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 315,679	\$ 5,075	\$ 12,172	\$ 996	\$ 43,143	\$ 4,619	\$ -	\$ 381,684	\$ 40,041	\$ 421,725
	本期合併總損益	-	-	-	-	(6,507)	-	-	(6,507)	(2,378)	(8,885)
	本期其他綜合損益	六(十二)	-	-	-	-	(1,594)	-	(1,594)	(134)	(1,728)
	105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 315,679</u>	<u>\$ 5,075</u>	<u>\$ 12,172</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 36,636</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373,583</u>	<u>\$ 37,529</u>	<u>\$ 411,112</u>
<u>106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>											
	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 315,679	\$ 5,075	\$ 12,623	\$ 996	(\$ 11,914)	(\$ 2,107)	\$ 193	\$ 320,545	\$ 23,697	\$ 344,242
	本期合併總損益	-	-	-	-	(6,666)	-	-	(6,666)	(1,923)	(8,589)
	本期其他綜合損益	六(十二)	-	-	-	-	(4,702)	451	(4,251)	(905)	(5,156)
	106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 315,679</u>	<u>\$ 5,075</u>	<u>\$ 12,623</u>	<u>\$ 996</u>	<u>(\$ 18,580)</u>	<u>(\$ 6,809)</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 309,628</u>	<u>\$ 20,869</u>	<u>\$ 330,497</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡棟國



經理人：陳多明



會計主管：黃千綺





昱捷股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 8,546)	(\$ 8,918)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十四) 963	848
利息費用	388	465
呆帳費用(回升利益)	(8)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	2,886 (125)
應收帳款	(16,187)	17,996
存貨	(39,228)	(5,837)
其他應收款	(1,899)	(223)
預付款項	(2,064)	(1,499)
受限制資產	1,903 (2,365)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(708)	(708)
應付帳款	58,114	5,051
其他應付款	1,867 (7,239)
其他流動負債	2,564 (1,566)
應計退休金負債	(120)	(121)
其他非流動負債-其他	(889)	-
營運產生之現金流出	(964)	(4,241)
支付之利息	(314)	(434)
本期支付之所得稅	(7)	-
營業活動之淨現金流出	(1,285)	(4,675)
投資活動之現金流量		
存出保證金	(1,795)	2,358
購置不動產、廠房及設備價款	(1,144)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(2,939)	2,358
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(22,861)	(13,816)
籌資活動之淨現金流出	(22,861)	(13,816)
外幣財務報表匯率影響數	(4,409)	(1,498)
本期現金及約當現金減少數	(31,494)	(17,631)
期初現金及約當現金餘額	194,744	256,406
期末現金及約當現金餘額	\$ 163,250	\$ 238,775

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡棟國



經理人：陳多明



會計主管：黃千綺



昱捷股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國106年及105年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

昱捷股份有限公司於中華民國設立。本公司及子公司(以下稱「本集團」)，主要業務為電子零件、電腦設備之買賣及進出口貿易，暨電子零組件製造。本公司股票自民國93年11月1日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年5月11日經董事會通過發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，於處分時將被重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性 質	所持股權百分比		
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
昱捷股份有限 公司	Sentronic Investments Limited	一般投資 業務	100.00	100.00	100.00
昱捷股份有限 公司	三昱技研股份有 限公司	電子零組 件製造業	55.00	55.00	55.00
Sentronic Investments Limited	STH International (HK) Limited	電子零組 件銷售	100.00	100.00	100.00
Sentronic Investments Limited	昱准國際貿易 (上海)有限公司	國際貿易	100.00	100.00	100.00
三昱技研股份 有限公司	世沛(上海)科技 有限公司	國際貿易	100.00	100.00	100.00
世沛(上海)科 技有限公司	東莞世沛金屬表 面處理有限公司	金屬表面 處理加工 及銷售	100.00	100.00	100.00

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 對取得或使用資產及清償負債之能力之重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 國外營運機構之淨投資換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後

按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該事項對某一或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 存貨

存貨以實際成本為入帳基礎，成本結轉採加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，認列為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法；淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

運輸設備	5年
機器設備	3年~10年
辦公設備等	3年~6年

(十二) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認

列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十五) 收入認列

銷貨收入

收入係正常營業活動中對集團外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。

(十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設可能具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設-備抵存貨評價之評估

本集團經營電子零組件之銷售，由於電子產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價貨過時陳舊之風險較高。本集團對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨係按其淨變現價值提列損失。備抵存貨評價損失主要以個別辨認有過時或陳舊存貨項目為估計基礎。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,883	\$ 5,201	\$ 5,548
支票存款及活期存款	141,243	172,426	227,165
約當現金-定期存款	<u>17,124</u>	<u>17,117</u>	<u>6,062</u>
	<u>\$ 163,250</u>	<u>\$ 194,744</u>	<u>\$ 238,775</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 有關本集團將現金提供作為借款及保證額度之擔保，請詳附註八。

(二) 應收帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收帳款	\$ 129,421	\$ 113,226	\$ 102,412
備抵呆帳	(<u>50</u>)	(<u>58</u>)	(<u>15</u>)
	<u>\$ 129,371</u>	<u>\$ 113,168</u>	<u>\$ 102,397</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
海外客戶	\$ 5,139	\$ 4,625	\$ 2,773
現有客戶且資本額低於10億	57,555	52,776	44,365
現有客戶且資本額超過10億	64,180	48,478	47,803
	<u>\$ 126,874</u>	<u>\$ 105,879</u>	<u>\$ 94,941</u>

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60天內	\$ 1,633	\$ 6,372	\$ 4,903
60-120天	-	17	1,754
120-180天	-	-	649
180天以上	864	900	150
	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 7,289</u>	<u>\$ 7,456</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$50、\$58 及 \$15。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年	105年
1月1日	\$ 58	\$ 15
本期提列減損損失	-	-
本期迴轉減損損失	(8)	-
3月31日	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 15</u>

(三) 其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收處分不動產、廠房及設備款	\$ -	\$ -	\$ 14,015
其他應收款	10,336	8,438	6,291
	10,336	8,438	20,306
減：備抵呆帳	(3,028)	(3,028)	-
	<u>\$ 7,308</u>	<u>\$ 5,410</u>	<u>\$ 20,306</u>

(四) 存貨

	106年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 632	\$ -	\$ 632
商品	150,166	(61,515)	88,651
	<u>\$ 150,798</u>	<u>(\$ 61,515)</u>	<u>\$ 89,283</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 540	\$ -	\$ 540
商品	110,350	(60,835)	49,515
	<u>\$ 110,890</u>	<u>(\$ 60,835)</u>	<u>\$ 50,055</u>
	105年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 283	\$ -	\$ 283
商品	133,074	(53,342)	79,732
	<u>\$ 133,357</u>	<u>(\$ 53,342)</u>	<u>\$ 80,015</u>

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列費損之存貨成本分別為\$124,915 及\$112,839，其中包括將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為\$680 及\$1,580。

(五) 備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
上市櫃公司股票	\$ 1,760	\$ 1,760	\$ -
評價調整	644	193	-
	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ -</u>

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$451 及\$0。

(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非上市櫃公司股票	\$ 11,631	\$ 11,631	\$ 11,751
減：累計減損	(7,140)	(7,140)	(5,500)
	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 6,251</u>

1. 本集團持有之標的依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團上述以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(七) 短期借款

	106年3月31日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
購料借款	<u>\$ 50,505</u>	2.06%~3.06%	定存及備償戶
	105年12月31日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
購料借款	<u>\$ 73,366</u>	2.06%~3.06%	定存及備償戶

105年3月31日 利率區間 擔保品

銀行借款

購料借款 \$ 80,307 1.70%~2.63% 定存及備償戶

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(1) 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$63 及 \$67。

(2) 本集團於民國 106 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$325。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「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。

(1) 本公司之大陸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，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率皆為 22%。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。

(2) 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$606 及 \$626。

(九) 股本

民國 106 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$410,000，分為 41,000 仟股(其中 4,000,000 股保留供認股權憑證行使認股權使用)，實收資本額為 \$315,679，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初及期末流通在外股數皆為 31,567,865 股。

(十) 資本公積

(1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股

份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(2)本公司之資本公積係因子公司三昱技研股份有限公司於民國 104 年 12 月 30 日辦理現金增資發行新股，本公司未依持股比例認購而使持股比例由 100%降為 55%但未喪失控制所產生。

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 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。
4. 首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積\$996，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。
5. 本公司於民國 105 年 6 月 22 日經股東常會決議通過之民國 104 年盈餘分派案如下：

	104年度	
	金 額	每 股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 451	
現金股利	12,627	\$ 0.4

6. 本公司民國 105 年度因營業虧損，故無盈餘可供分配。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十五)。

(十二) 其他權益項目

	106年	105年
1月1日	(\$ 1,914)	\$ 4,619
國外營運機構財務報表之兌換差	(4,702)	(1,594)
備供出售金融資產未實現損益	451	-
3月31日	(\$ 6,165)	\$ 3,025

(十三) 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 141,628	\$ 124,788
其他營業收入	626	217
	\$ 142,254	\$ 125,005

(十四) 費用性質之額外資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
商品及製成品之變動	\$ 115,894	\$ 108,440
員工福利費用	17,202	13,470
廠房及設備折舊費用	963	848
運輸費用	1,219	937
營業租賃租金	3,701	2,827
其他費用	10,160	6,822
營業成本及營業費用	<u>\$ 149,139</u>	<u>\$ 133,344</u>

(十五) 員工福利費用

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 15,212	\$ 11,359
勞健保費用	1,143	1,259
退休金費用	669	693
其他用人費用	178	159
	<u>\$ 17,202</u>	<u>\$ 13,470</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係因虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

民國 105 年度因虧損故未估列員工酬勞及董監酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 240
以前年度所得稅低估數	-	-
未分配盈餘加徵10%稅款	-	-
當期所得稅總額	-	240
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	43	(273)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 43</u>	<u>(\$ 33)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。
3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別 \$31,966、\$31,966 及 \$23,583，民國 104 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 32.92%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(十七) 每股虧損

	<u>106年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 6,666)</u>	<u>31,567,865</u>	<u>(\$ 0.21)</u>
<u>稀釋每股虧損</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨 損加潛在普通股之影響	<u>(\$ 6,666)</u>	<u>31,567,865</u>	<u>(\$ 0.21)</u>
	<u>105年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 6,507)</u>	<u>31,567,865</u>	<u>(\$ 0.21)</u>
<u>稀釋每股虧損</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>27,026</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨 損加潛在普通股之影響	<u>(\$ 6,507)</u>	<u>31,594,891</u>	<u>(\$ 0.21)</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
STH International (HK) Litimited	子公司

(二) 背書保證

截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本公司為關係人之銀行借款額度提供背書保證情形如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
STH International (HK) Litimited	<u>USD 2,100仟元</u>	<u>USD 2,100仟元</u>	<u>USD 2,100仟元</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ <u>1,823</u>	\$ <u>1,426</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

<u>項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>			<u>擔 保 用 途</u>
	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>	
其他流動資產				
－質押定期存款	\$ 7,927	\$ 8,291	\$ 30,077	短期借款及關稅保證額度
－備償戶	61,884	61,884	75,492	〃
	<u>\$ 69,811</u>	<u>\$ 70,175</u>	<u>\$ 105,569</u>	

九、重大承諾事項及未認列之合約承諾

本集團與非關係人簽訂有租賃契約，租期至民國107年10月；依租約規定，未來應支付之租金總額如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
106年度	\$ 6,331
107年度	2,943
合計	<u>\$ 9,274</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團係依營運所須資金調節公司之借款金額。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、以成本衡量之金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十

二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團係跨國營運，主要之貨幣為新台幣及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產及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，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行管理。

106年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 7,593	30.33	\$ 230,293
美金:人民幣	387	6.892	2,670
歐元:人民幣	70	7.3687	513
美金:港幣	528	7.769	4,101
人民幣:港幣	2,681	1.1273	3,130
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 4,494	30.33	\$ 136,296
美金:人民幣	96	6.892	665

				105年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	5,320	32.2500	\$	171,570	
美金：人民幣		560	6.9495		3,889	
歐元：人民幣		70	23.3665		1,632	
美金：港幣		590	4.1580		2,455	
人民幣：港幣		2,083	0.2756		574	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	3,788	32.25	\$	122,161	
美金：人民幣		104	6.95		724	
				105年3月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	4,652	32.19	\$	149,748	
美金：人民幣		1,956	6.47		12,655	
歐元：人民幣		70	7.35		515	
美金：港幣		885	4.15		3,673	
人民幣：港幣		2,699	1.20		3,239	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	3,796	32.19	\$	122,193	
美金：人民幣		49	6.47		317	

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年1月1日至3月31日全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$2,311)及\$565。

價格風險

本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團係限制投資餘額之限額。

利率風險

A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國106年及105年1月1日至3月31日，本集團按浮動利

率計算之借款係以新台幣及美元計價。

- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資等，以計算特定利率之變動對損益之影響。
- C. 依模擬執行結果，利率變動 1%對民國 106 年第一季財務成本之最大影響皆為增加或減少 \$505。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，主要以獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 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。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

<u>106年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 51,808	\$ -	\$ -
應付票據	707	-	-
應付帳款	120,089	-	-
其他應付款	19,369	-	-

非衍生金融負債：

<u>105年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 75,244	\$ -	\$ -
應付票據	1,415	-	-
應付帳款	61,975	-	-
其他應付款	17,428	-	-

非衍生金融負債：

<u>105年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 82,003	\$ -	\$ -
應付票據	707	-	-
應付帳款	74,476	-	-
其他應付款	15,998	-	-

(三) 公允價值資訊

- 下列為分析以公允價值量之金融工具所採用評價技術。各等級定義如下：
第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
第二等級：除包含於第一等級公開報價外資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察輸入值。
第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
- 本集團以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，其公允價值等級資訊如下表所示：

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>106年3月31日</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,404</u>
<u>105年12月31日</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,953</u>
<u>105年3月31日</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為持有上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。
- 民國106年及105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。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

- 資金貸與他人：請詳附表一。
- 為他人背書保證：請詳附表二。
- 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
- 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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：無。
- 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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 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）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 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：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產品別及地區別之角度經營業務。產品上，分為半導體部門及策略產品部門；半導體部門負責電子零組件之銷售業務，且進一步劃分為台灣地區及亞洲地區，策略產品部門則負責半導體以外產品之拓展及銷售。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者係以稅後淨利評估營運部門之表現，並做為績效衡量之基礎。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	106年1月1日至3月31日				
	半導體部門		策略產品部門	調整及銷除	合計
	台灣	亞洲			
外部收入淨額	\$ 121,026	\$ 10,704	\$ 10,524	\$ -	\$ 142,254
內部部門收入	4,524	-	-	(4,388)	136
部門收入	<u>\$ 125,550</u>	<u>\$ 10,704</u>	<u>\$ 10,524</u>	<u>(\$ 4,388)</u>	<u>\$ 142,390</u>
部門損益	<u>(\$ 5,526)</u>	<u>(\$ 1,720)</u>	<u>(\$ 4,786)</u>	<u>\$ 3,443</u>	<u>(\$ 8,589)</u>

105年1月1日至3月31日

	半導體部門		策略產品部門	調整及銷除	合計
	台灣	亞洲			
外部收入淨額	\$ 106,843	\$ 17,611	\$ 551	\$ -	\$ 125,005
內部部門收入	13,078	-	-	(13,078)	-
部門收入	<u>\$ 119,921</u>	<u>\$ 17,611</u>	<u>\$ 551</u>	<u>(\$ 13,078)</u>	<u>\$ 125,005</u>
部門損益	<u>(\$ 6,369)</u>	<u>(\$ 3,439)</u>	<u>(\$ 5,399)</u>	<u>\$ 6,322</u>	<u>(\$ 8,885)</u>

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入、部門損益及總資產，與財務報告內之收入、稅後淨利及總資產採用一致之衡量方式，故無須調節。

昱捷股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期	期末餘額	實際動支	利率區間	資金貸	業務	有短期融通	提列備抵	擔保品		對個別對象資	資金貸與總額	備註
					最高金額 (註7)	(註7)	金額		與性質 (註9)		資金必要之 原因		呆帳金額	名稱	價值	金貸與限額 (註1、3、5)	
0	本公司	三昱技研股份有限公司	其他應收款	是	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000	2%	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	\$ -	\$ 30,963	\$ 61,926	
1	昱准國際貿易(上海)有限公司	世沛(上海)科技有限公司	其他應收款	是	9,140	8,802	8,802	3%	2	-	營運週轉金	-	-	-	26,118	29,382	
2	世沛(上海)科技有限公司	東莞世沛金屬表面處理有限公司	其他應收款	是	26,407	26,407	26,407	3%	2	-	營運週轉金	-	-	-	27,956	31,451	

註1：本公司對有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

註2：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值20%為限。

註3：昱准國際貿易(上海)有限公司對有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過昱准國際貿易(上海)有限公司淨值80%為限。

註4：昱准國際貿易(上海)有限公司資金貸與他人之總額以不超過昱准國際貿易(上海)有限公司淨值90%為限。

註5：世沛(上海)科技有限公司對有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過世沛(上海)科技有限公司淨值80%為限。

註6：世沛(上海)科技有限公司資金貸與他人之總額以不超過世沛(上海)科技有限公司淨值90%為限。

註7：係董事會通過之資金貸與金額。

註8：相關交易已於合併報告中沖銷。

註9：2，為短期融通資金。

昱捷股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	備註
		公司名稱	關係 (註1)											
0	昱捷股份有限公司	STH International (HK) Limited	孫公司	\$ 92,888	\$ 63,693	\$ 63,693	\$ -		20.57%	\$ 154,814	Y	N	N	

註1：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值50%；對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值30%為限。

昱捷股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國106年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
昱捷股份有限公司	捷敏半導體股份有限公司-KY	無	備供出售金融資產	\$ 37,209	\$ 2,404	0.03%	\$ 2,404	
昱捷股份有限公司	Green Breeze Plant Corporation等	無	以成本衡量之金融資產	略	4,491	略	略	

昱捷股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國106年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
0	昱捷股份有限公司	STH International (HK) Limited	母公司對孫公司	銷貨	\$ 3,745	月結60天	2.63%
				應收帳款	497	月結60天	0.09%
0	昱捷股份有限公司	昱准國際貿易(上海)有限公司	母公司對孫公司	銷貨	644	月結90天	0.45%
				應收帳款	644	月結90天	0.12%

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。

昱捷股份有限公司及其子公司
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）
民國106年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	比率	帳面金額			
昱捷股份有限公司	Sentronic Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 45,495	\$ 45,495	1,500,000	100.00	\$ 60,696	(\$ 1,720)	(\$ 1,720)	子公司
昱捷股份有限公司	三昱技研股份有限公司	台灣	電子零組件製造業	55,000	55,000	5,500,000	55.00	25,506	(4,274)	(2,351)	子公司
Sentronic Investments Limited	STH International (HK) Limited	香港	電子零組件銷售	28,226	28,226	7,730,000	100.00	27,159	(347)	(347)	孫公司

昱捷股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	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1)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
昱准國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	\$ 33,363	透過第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 33,363	\$ -	\$ -	\$ 33,363	(\$ 1,373)	100.00	(\$ 1,373)	\$ 32,647	\$ -	
世沛(上海)科技有限公司	國際貿易	63,054	直接赴大陸地區從事投資(註2及註4)	63,054	-	-	63,054	(10,682)	100.00	(6,853)	34,945	-	
東莞世沛金屬表面處理有限公司	金屬表面處理加工及銷售	8,802	直接赴大陸地區從事投資(註3)	-	-	-	-	(6,290)	100.00	(6,290)	(13,754)	-	

註1：係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註2：係子公司三昱技研股份有限公司直接投資。

註3：係子公司世沛(上海)科技有限公司直接投資。

註4：該投資款美金1,479仟元於民國105年2月22日匯出，並於民國105年3月18日完成驗資證明。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
昱捷股份有限公司	\$ 104,225	\$ 108,129	\$ 198,298

昱捷股份有限公司及其子公司
 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
 民國106年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易對象	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
昱准國際貿易(上海)有限公司	\$ 644	0.45%	-	-	\$ 644	0.49%	-	-	-	-	-	-	-