

昱捷股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 109 年及 108 年第一季  
(股票代碼 3232)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 93 號 25 樓之 6

電 話：(02)8797-5025

昱捷股份有限公司及子公司

民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 30
	(七) 關係人交易	30
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	31	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	31 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41	
(十四)	部門資訊	41 ~ 42	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000363 號

昱捷股份有限公司 公鑒：

## 前言

昱捷股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」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

除民國 108 年第一季合併財務報表保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 民國 108 年第一季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(五)所述，列入民國 108 年第一季合併財務報表之採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。民國 108 年 3 月 31 日前揭採用權益法之投資餘額為新台幣 0 仟元，占合併資產總額之 0%；民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額為新台幣 0 仟元，占合併綜合損益總額之 0%。

### 無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 108 年第一季合併財務報表保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達昱捷股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁益彰



會計師

王方瑜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070303009 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 1 1 日



昱捷股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日  
 (民國109年及108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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 178,970	22	\$ 204,474	24	\$ 349,564	31
1150	應收票據淨額	六(二)	3,584	-	3,185	-	3,287	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	174,358	21	171,367	21	306,213	28
1200	其他應收款		6,215	1	4,979	1	11,484	1
1220	本期所得稅資產		3,292	-	3,284	-	-	-
130X	存貨	六(三)	177,670	22	167,797	20	283,534	26
1410	預付款項		13,129	2	16,260	2	12,804	1
1470	其他流動資產	八	76,762	9	72,305	9	90,159	8
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>633,980</u>	<u>77</u>	<u>643,651</u>	<u>77</u>	<u>1,057,045</u>	<u>95</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(四)						
	量之金融資產—非流動		2,132	-	3,039	1	2,979	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	176,852	22	178,423	21	23,331	2
1755	使用權資產	六(七)	512	-	774	-	10,900	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	8,944	1	9,499	1	13,075	1
1900	其他非流動資產		3,267	-	2,285	-	5,036	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>191,707</u>	<u>23</u>	<u>194,020</u>	<u>23</u>	<u>55,321</u>	<u>5</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 825,687</u>	<u>100</u>	<u>\$ 837,671</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,112,366</u>	<u>100</u>

(續次頁)



昱捷股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表經核閱，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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 72,506	9	\$ 77,043	9	\$ 48,492	4
2130	合約負債—流動	六(十五)	29,982	4	32,762	4	44,516	4
2150	應付票據		40	-	112	-	-	-
2170	應付帳款		80,207	10	88,453	11	159,843	14
2200	其他應付款		23,503	3	25,869	3	29,027	3
2230	本期所得稅負債		2,997	-	1,856	-	12,475	1
2280	租賃負債—流動		524	-	788	-	4,896	1
2300	其他流動負債	六(九)(十)	3,411	-	3,604	1	308,200	28
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>213,170</u>	<u>26</u>	<u>230,487</u>	<u>28</u>	<u>607,449</u>	<u>55</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十)	115,250	14	116,000	14	-	-
2580	租賃負債—非流動		-	-	-	-	6,052	1
2600	其他非流動負債	六(十一)	2,643	-	2,645	-	5,795	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>117,893</u>	<u>14</u>	<u>118,645</u>	<u>14</u>	<u>11,847</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>331,063</u>	<u>40</u>	<u>349,132</u>	<u>42</u>	<u>619,296</u>	<u>56</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)	365,679	44	365,679	44	365,679	33
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)	57,375	8	57,375	7	57,375	5
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	15,467	2	15,467	2	13,588	1
3320	特別盈餘公積		9,442	1	9,442	1	5,095	-
3350	未分配盈餘		25,195	3	19,420	2	23,912	2
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 6,662)	( 1)	( 5,905)	( 1)	( 3,172)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>466,496</u>	<u>57</u>	<u>461,478</u>	<u>55</u>	<u>462,477</u>	<u>41</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>28,128</u>	<u>3</u>	<u>27,061</u>	<u>3</u>	<u>30,593</u>	<u>3</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>494,624</u>	<u>60</u>	<u>488,539</u>	<u>58</u>	<u>493,070</u>	<u>44</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 825,687</u>	<u>100</u>	<u>\$ 837,671</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,112,366</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：蔡棟國



會計主管：唐依菁



  
 昱捷股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十五)	\$ 175,794	100	\$ 288,486	100		
5000 營業成本	六(三)(十九)	( 151,276)	( 86)	( 258,153)	( 89)		
5950 營業毛利淨額		24,518	14	30,333	11		
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		( 9,737)	( 6)	( 12,005)	( 4)		
6200 管理費用		( 13,047)	( 7)	( 13,749)	( 5)		
6450 預期信用減損利益		2,940	2	-	-		
6000 營業費用合計		( 19,844)	( 11)	( 25,754)	( 9)		
6900 營業利益		4,674	3	4,579	2		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)	3,841	2	3,954	1		
7020 其他利益及損失	六(十七)	910	1	2,081	1		
7050 財務成本	六(十八)	( 870)	( 1)	( 1,787)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		3,881	2	4,248	1		
7900 稅前淨利		8,555	5	8,827	3		
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 1,696)	( 1)	( 3,049)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 6,859	4	\$ 5,778	2		
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(四)	(\$ 907)	( 1)	\$ 78	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		( 907)	( 1)	78	-		
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		133	-	1,328	-		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		133	-	1,328	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 774)	( 1)	\$ 1,406	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 6,085	3	\$ 7,184	2		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 5,775	3	\$ 3,634	1		
8620 非控制權益		1,084	1	2,144	1		
		\$ 6,859	4	\$ 5,778	2		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 5,018	2	\$ 4,809	1		
8720 非控制權益		1,067	1	2,375	1		
		\$ 6,085	3	\$ 7,184	2		
基本每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.16		\$ 0.10			
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.16		\$ 0.10			

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：蔡棟國



會計主管：唐依菁





昱捷股份有限公司  
 合併財務報表  
 民國108年3月31日  
 (僅經稽核，並未查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益	資本公積		盈餘		其他權益		非控制權益		總計		
	資本公積	發行溢價	資本公積	盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債	未實現損益	未實現損益			
108年1月1日餘額	\$ 365,679	\$ 52,107	\$ 5,075	\$ 193	\$ 13,588	\$ 5,095	\$ 20,278	\$ 1,142	\$ 457,668	\$ 28,218	\$ 485,886
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	3,634	-	3,634	2,144	5,778
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	78	1,175	231	1,406
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	3,634	78	4,809	2,375	7,184
108年3月31日餘額	\$ 365,679	\$ 52,107	\$ 5,075	\$ 193	\$ 13,588	\$ 5,095	\$ 23,912	\$ 1,220	\$ 462,477	\$ 30,593	\$ 493,070
109年1月1日餘額	\$ 365,679	\$ 52,107	\$ 5,075	\$ 193	\$ 15,467	\$ 9,442	\$ 19,420	\$ 1,279	\$ 461,478	\$ 27,061	\$ 488,539
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	5,775	-	5,775	1,084	6,859
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	907	(757)	(17)	(774)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	5,775	907	5,018	1,067	6,085
109年3月31日餘額	\$ 365,679	\$ 52,107	\$ 5,075	\$ 193	\$ 15,467	\$ 9,442	\$ 25,195	\$ 372	\$ 466,496	\$ 28,128	\$ 494,624

108年1月1日至3月31日

108年1月1日餘額

本期合併總損益

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

108年3月31日餘額

109年1月1日至3月31日

109年1月1日餘額

本期合併總損益

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

109年3月31日餘額

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。



經理人：蔡棟國

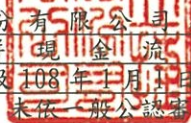
~9~



董事長：蔡棟國



會計主管：唐依菁

  
 昱捷股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 8,555	\$ 8,827
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 1,722	2,298
預期信用減損損失(迴轉)	十二(二) ( 2,940 )	5
利息收入	六(十六) ( 155 )	( 94 )
利息費用	六(十八) 870	1,787
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	( 399 )	601
應收帳款	( 36 )	46,363
其他應收款	( 1,236 )	10,064
存貨	( 9,873 )	( 25,390 )
預付款項	3,131	( 3,673 )
其他流動資產	617	-
受限制資產	( 5,074 )	( 4,759 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 2,780 )	1,095
應付票據	( 72 )	-
應付帳款	( 8,246 )	( 12,988 )
其他應付款	( 2,130 )	( 6,463 )
其他流動負債	( 193 )	-
其他非流動負債-其他	( 2 )	( 100 )
營運產生之現金(流出)流入	( 18,241 )	17,573
支付之利息	( 1,106 )	( 2,117 )
收取之利息	155	94
支付所得稅	( 8 )	( 4 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 19,200 )	15,546
<b>投資活動之現金流量</b>		
存出保證金	( 982 )	( 477 )
投資活動之淨現金流出	( 982 )	( 477 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	六(八)(二十三) ( 4,537 )	( 169,111 )
租賃負債本金償還	六(七)(二十三) ( 268 )	( 1,222 )
償還長期借款	六(十)(二十三) ( 750 )	-
存入保證金	六(九)(二十三) -	308,200
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 5,555 )	137,867
匯率影響數	233	923
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 25,504 )	153,859
期初現金及約當現金餘額	204,474	195,705
期末現金及約當現金餘額	\$ 178,970	\$ 349,564

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：蔡棟國



會計主管：唐依菁





昱捷股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 民國109年及108年第一季

(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109年5月11日提報董事會後發布。

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109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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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財務績效並無重大影響。

(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國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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17號「保險合約」 民國110年1月1日

國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 民國111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財務績效並無重大影響。

#### 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。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- (4) 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。
- (5) 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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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		
			109年3月31日	108年12月31日	108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	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. 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

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

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
  - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
  - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### (十一) 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。

### (十二) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業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。

### (十三) 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，除土地不提折舊外，其他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：

房屋及建築

10 年～50 年

機器設備

3 年～7 年

運輸設備

5 年

辦公設備等

3 年 ~ 5 年

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。  
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。  
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十五) 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。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。

#### (十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購商品所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

## (十八) 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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 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。

## (十九) 員工股份基礎給付

現金增資保留股份予員工認股以本公司通知員工，並經雙方合意其得認購股份之數量與價格之日為給與日。

## (二十) 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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間點，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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## (二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

## (二十三) 收入認列

### 1. 營業收入

本集團主要經營電子零組件之銷售及加工，銷貨收入於產品之控制移轉予買方時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點或交付貨運公司，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

### 2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

## (二十四) 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，產生存貨跌價或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) 現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,175	\$ 4,266	\$ 4,677
支票存款及活期存款	174,795	170,228	258,591
定期存款	-	29,980	86,296
	<u>\$ 178,970</u>	<u>\$ 204,474</u>	<u>\$ 349,564</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. 因提供作為借款及保證額度之擔保，而用途受限之現金及約當現金計\$68,307，分類為其他金融資產。

(二) 應收票據及帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收票據	\$ 3,584	\$ 3,185	\$ 3,287
應收帳款	\$ 177,728	\$ 177,692	\$ 318,610
減：備抵損失	( 3,370)	( 6,325)	( 12,397)
	<u>\$ 174,358</u>	<u>\$ 171,367</u>	<u>\$ 306,213</u>

1. 應收帳款帳齡請詳附註十二、(二)；應收票據皆未逾期。
2. 民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國108年1月1日客戶合約之應收款餘額為\$356,469。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$3,584、\$3,185及\$3,287；最能代表本集團應收帳款於民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$174,358、\$171,367及\$306,213。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	<u>109年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵評價損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 212,037	(\$ 34,367)	\$ 177,670
	<u>108年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵評價損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 196,800	(\$ 29,003)	\$ 167,797
	<u>108年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵評價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 1,279	\$ -	\$ 1,279
商品	335,886	( 53,631)	282,255
	<u>\$ 337,165</u>	<u>(\$ 53,631)</u>	<u>\$ 283,534</u>

本集團民國109年及108年1月1日至3月31日認列費損之存貨成本分別為\$151,276及\$258,153，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\$5,364及\$810。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 1,760	\$ 1,760	\$ 1,760
評價調整	372	1,279	1,219
	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 3,039</u>	<u>\$ 2,979</u>

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$2,132、\$3,039 及\$2,979。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u> <u>量之權益工具</u> 認列於其他綜合損益之公允價 值變動	<u>(\$ 907)</u>	<u>\$ 78</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,132、\$3,039 及\$2,979。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 採用權益法之投資

1. 本集團原於民國 106 年 9 月以\$5,000 取得微馳智電股份有限公司 27.78% 之股權，惟民國 107 年 11 月微馳智電之股東以股份轉換方式新設成立 AVALON HOLDING CO., LTD；並轉由該公司持有微馳智電之股份。經前揭股份轉換後，本公司亦改持 AVALON HOLDING CO., LTD 之股份，持股比例仍為 27.78%。AVALON HOLDING CO., LTD 民國 108 年 6 月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，持股比例由 27.78% 降至 14.29%，因喪失重大影響力，故轉列為「透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動」。
2. 民國 108 年 3 月 31 日採用權益法之投資帳面金額暨民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額皆為\$0。前述採用權益法之投資係依同期間自編未經會計核閱之財務報表評價而得。

(六) 不動產、廠房及設備

1. 明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器設備 供自用	其他設備 供自用	租賃改良物 供自用	合計
109年1月1日						
成本	\$ 59,648	\$ 102,053	\$ 23,819	\$ 6,235	\$ -	\$ 191,755
累計折舊	-	( 483)	( 8,599)	( 4,250)	-	( 13,332)
	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 101,570</u>	<u>\$ 15,220</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,423</u>
109年						
1月1日	\$ 59,648	\$ 101,570	\$ 15,220	\$ 1,985	\$ -	\$ 178,423
折舊費用	-	( 723)	( 618)	( 122)	-	( 1,463)
匯兌影響數	-	-	( 107)	( 1)	-	( 108)
3月31日	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 100,847</u>	<u>\$ 14,495</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,852</u>
109年3月31日						
成本	\$ 59,648	\$ 102,053	\$ 23,636	\$ 6,236	\$ -	\$ 191,573
累計折舊	-	( 1,206)	( 9,141)	( 4,374)	-	( 14,721)
	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 100,847</u>	<u>\$ 14,495</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,852</u>
	土地	房屋 及建築	機器設備 供自用	其他設備 供自用	租賃改良物 供自用	合計
108年1月1日						
成本	\$ -	\$ -	\$ 31,605	\$ 8,988	\$ 6,415	\$ 47,008
累計折舊	-	-	( 9,926)	( 6,715)	( 6,415)	( 23,056)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,679</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,952</u>
108年						
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 21,679	\$ 2,273	\$ -	\$ 23,952
折舊費用	-	-	( 1,021)	( 110)	-	( 1,131)
匯率影響數	-	-	510	-	-	510
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,168</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,331</u>
108年3月31日						
成本	\$ -	\$ -	\$ 32,350	\$ 8,988	\$ 6,415	\$ 47,753
累計折舊	-	-	( 11,182)	( 6,825)	( 6,415)	( 24,422)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,168</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,331</u>

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易 - 承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及多功能事務機，租賃合約之期間通常為1~2年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 10,900</u>
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 1,167</u>	

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無增添使用權資產之情事。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6	\$ 102
屬短期租賃合約之費用	477	1,960

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$751 及 \$1,224。

(八) 短期借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
<u>銀行借款</u>			
購料借款	\$ 72,506	1.71%~3.7057%	定存及備償戶
<u>108年12月31日</u>			
<u>銀行借款</u>			
購料借款	\$ 77,043	1.96%~5.136%	定存及備償戶
<u>108年3月31日</u>			
<u>銀行借款</u>			
購料借款	\$ 48,492	1.96%~3.5412%	定存及備償戶

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 \$451 及 \$1,383。

(九) 其他流動負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
存入保證金	\$ -	\$ -	\$ 308,200
一年或一營業週期內到期 之長期借款	3,000	3,000	-
其他	411	604	-
	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 308,200</u>

#### (十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年3月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自108年8月30日至128年8月30日，另自108年9月30日起開始按月還本付息	1.50%	請詳附註八	\$ 118,250
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 3,000)
				<u>\$ 115,250</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自108年8月30日至128年8月30日，另自108年9月30日起開始按月還本付息	1.50%	請詳附註八	\$ 119,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 3,000)
				<u>\$ 116,000</u>

本集團於民國 108 年 3 月 31 日未有長期借款之情事。

#### (十一) 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。另本公司於每年年度終了前，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 109 年及 108 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 \$38 及 \$55。
  - (2) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$214。
2. (1) 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。

(2)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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提撥比率分別為 16%及 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。

(3)民國 109 年及 108 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\$527 及\$567。

#### (十二)股本

民國 109 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$410,000，分為 41,000 仟股(其中 4,000 仟股保留供認股權憑證行使認股權使用)，實收資本額為\$365,679，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十三)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。

#### (十四)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 108 年 6 月 18 日經股東常會決議通過之民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,879	
特別盈餘公積	4,347	
現金股利	7,314	\$ 0.2

6. 本公司於民國 109 年 3 月 20 日經董事會提議通過之民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,106	
特別盈餘公積(迴轉)	( 3,537)	
現金股利	10,970	\$ 0.3

#### (十五) 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
客戶合約收入	\$ 175,794	\$ 288,486

1. 本集團之收入源於某一時點移轉之商品，可細分為主要產品線及地理區域，相關揭露請詳附註十四、(三)。

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約負債-				
預收貨款	\$ 29,982	\$ 32,762	\$ 44,516	\$ 43,421

期初合約負債於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之收入分別為 \$7,929 及 \$43,421。

#### (十六) 其他收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 155	\$ 94
賠償款收入	2,857	1,749
其他	829	2,111
	\$ 3,841	\$ 3,954

(十七) 其他利益及損失

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換利益	\$ 910	\$ 2,099
其他	-	( 18)
	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 2,081</u>

(十八) 財務成本

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 870	\$ 1,527
其他財務費用	-	260
	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 1,787</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品存貨變動	\$ 147,212	\$ 250,263
員工福利費用	16,673	19,488
折舊費用	1,722	2,298
營業租賃租金	477	1,960
運輸費用	438	1,334
其他費用	4,598	8,564
營業成本及營業費用	<u>\$ 171,120</u>	<u>\$ 283,907</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 14,686	\$ 16,815
勞健保費用	1,214	1,908
退休金費用	565	622
其他用人費用	208	143
	<u>\$ 16,673</u>	<u>\$ 19,488</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$344 及 \$242；董監酬勞估列金額分別為 \$206 及 \$145，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5% 及 3% 估列。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞分別為 \$893 及 \$535，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>		<u>108年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：			
當期所得產生之所得稅	\$ 1,141	\$	3,294
遞延所得稅：			
暫時性差異之原始	555	(	245)
產生及迴轉			
所得稅費用	<u>\$ 1,696</u>	\$	<u>3,049</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 106 年度。

(二十二) 每股盈餘

	<u>109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(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,775	36,568	\$ 0.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,775	36,568	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	87	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 5,775</u>	<u>36,655</u>	<u>\$ 0.16</u>
	<u>108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(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,634	36,568	\$ 0.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,634	36,568	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	11	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 3,634</u>	<u>36,579</u>	<u>\$ 0.10</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款			來自籌資
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	活動之負債總額
109年1月1日	\$ 77,043	\$ 119,000	\$ 788	\$ 196,831
籌資現金流量之變動	( 4,537)	( 750)	( 268)	( 5,555)
利息費用支付數(註)	-	-	( 6)	( 6)
其他非現金之變動	-	-	10	10
109年3月31日	\$ 72,506	\$ 118,250	\$ 524	\$ 191,280

註：表列營業活動之現金流量。

	長期借款			來自籌資
	短期借款	租賃負債	存入保證金	活動之負債總額
108年1月1日	\$ 217,603	\$ 11,789	\$ -	\$ 229,392
籌資現金流量之變動	( 169,111)	( 1,222)	308,200	137,867
利息費用支付數(註)	-	( 96)	-	( 96)
其他非現金之變動	-	477	-	477
108年3月31日	\$ 48,492	\$ 10,948	\$ 308,200	\$ 367,640

註：表列營業活動之現金流量。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
STH International (HK) Limited (STH)	子公司
三昱技研股份有限公司(三昱)	子公司
董事、監察人及經理人	本公司主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

關係人提供背書保證情形

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
STH	USD 2,100仟元	USD 2,500仟元	USD 2,500仟元
三昱	NTD -	NTD 20,000仟元	NTD 20,000仟元

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,504	\$ 1,060

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳 面 價 值</u>			<u>擔 保 用 途</u>
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	
其他流動資產				
一質押定期存款	\$ 16,410	\$ 16,443	\$ 25,585	短期借款及關稅保證額
一備償戶	51,897	46,790	64,574	"
土地	59,648	59,648	-	長期借款
房屋及建築	100,847	101,570	-	"
	<u>\$ 228,802</u>	<u>\$ 224,451</u>	<u>\$ 90,159</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

## 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。

(以下空白)

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 2,132	\$ 3,039	\$ 2,979
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 178,970	\$ 204,474	\$ 349,564
應收票據	3,584	3,185	3,287
應收帳款	174,358	171,367	306,213
其他應收款	6,215	4,979	11,484
存出保證金	3,267	2,285	5,036
其他金融資產	68,307	63,233	90,158
	<u>\$ 434,701</u>	<u>\$ 449,523</u>	<u>\$ 765,742</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 72,506	\$ 77,043	\$ 48,492
應付票據	40	112	-
應付帳款	80,207	88,453	159,843
其他應付帳款	23,503	25,869	29,027
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	118,250	119,000	-
存入保證金	-	-	308,200
	<u>\$ 294,506</u>	<u>\$ 310,477</u>	<u>\$ 545,562</u>
租賃負債	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 10,948</u>

### 2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為新台幣、港幣及人民幣。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。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為港幣及人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 8,722	30.2250	\$ 263,622
美金:人民幣	14	7.0808	99
美金:港幣	870	7.7540	6,746
日幣:新台幣	392	0.2788	109
人民幣:港幣	876	1.0916	956
人民幣:新台幣	4,043	4.2686	17,258
港幣:新台幣	3	3.8980	12
歐元:新台幣	3	33.2400	100
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 4,317	30.2250	\$ 130,481
美金:人民幣	252	7.0808	1,784

108年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 9,988	29.9800	\$ 299,440
美金:人民幣	36	6.9830	251
美金:港幣	1,232	7.7890	9,596
日幣:新台幣	452	0.2760	125
人民幣:港幣	875	1.1185	979
人民幣:新台幣	3,944	4.3050	16,979
港幣:新台幣	3	3.8490	12
歐元:新台幣	3	33.5900	101
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 4,628	29.9800	\$ 138,747
美金:人民幣	507	6.9830	3,540

108年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 16,843	30.8200	\$ 519,101
美金:人民幣	131	6.7293	882
歐元:人民幣	31	7.5568	234
美金:港幣	1,754	7.8502	13,769
日幣:新台幣	452	0.2783	126
人民幣:港幣	2,725	1.1666	3,179
人民幣:新台幣	3,967	4.5800	18,169
港幣:新台幣	4	3.9260	16
歐元:新台幣	3	34.6100	104
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 4,630	30.8200	\$ 142,697
美金:人民幣	189	6.7293	1,272
美金:港幣	400	7.8502	3,140
人民幣:新台幣	33	4.5800	151

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$910 及\$2,099。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 2,636	\$	-
美金:人民幣	1%	1		-
美金:港幣	1%	67		-
日幣:新台幣	1%	1		-
人民幣:港幣	1%	10		-
人民幣:新台幣	1%	173		-
港幣:新台幣	1%	-		-
歐元:新台幣	1%	1		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 1,305	\$	-
美金:人民幣	1%	18		-

(以下空白)

108年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	1%	\$ 5,191	\$ -
美金:人民幣	1%	9	-
歐元:人民幣	1%	2	-
美金:港幣	1%	138	-
日幣:新台幣	1%	1	-
人民幣:港幣	1%	32	-
人民幣:新台幣	1%	182	-
港幣:新台幣	1%	-	-
歐元:新台幣	1%	1	-
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	1%	\$ 1,427	\$ -
美金:人民幣	1%	13	-
美金:港幣	1%	31	-
人民幣:新台幣	1%	2	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$107 及 \$149。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長、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 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務成本之最大影響分別為增加或減少 \$1,908 及 \$485。

(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. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款即提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管系透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團按信用風險管理程序及歷史交易經驗，當合約款項預期無法收回，視為已發生違約。
- D. 本集團根據歷史交易經驗，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之準備短陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1-180天</u>	<u>逾期181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>109年3月31日</u>				
預期損失率	0.002%	0.002%	0.002%~100%	
帳面價值總額	\$161,198	\$ 11,133	\$ 5,397	\$177,728
備抵損失	\$ 3	\$ -	\$ 3,367	\$ 3,370
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	0.002%	0.002%	0.002%~100%	
帳面價值總額	\$158,038	\$ 9,970	\$ 9,684	\$177,692
備抵損失	\$ 8	\$ -	\$ 6,317	\$ 6,325

	未逾期	逾期1-180天	逾期181天以上	合計
108年3月31日				
預期損失率	0.00%	0.00%~100%	0.00%~100%	
帳面價值總額	\$272,653	\$ 36,737	\$ 9,220	\$318,610
備抵損失	\$ -	\$ 4,325	\$ 8,072	\$ 12,397

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 6,325
減損損失迴轉	( 2,940)
匯率影響數	( 15)
3月31日	\$ 3,370
	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 12,392
提列減損損失	5
3月31日	\$ 12,397

### (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. 本集團於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，未動用借款額度分別為 \$419,334、\$416,773 及 \$455,428。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。除應付票據、應付帳款及其他應付款之未折現合約現金流量金額約當於帳面價值，並於一年內到期外，其餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

#### 非衍生金融負債：

109年3月31日	短於1年	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 73,258	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	524	-	-	-
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	4,753	6,645	23,548	101,235

非衍生金融負債：

<u>108年12月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 77,438	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	788	-	-	-
長期借款（包含 一年或一營業 週期內到期）	4,764	5,828	23,619	103,165

非衍生金融負債：

<u>108年3月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 49,017	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	4,896	6,052	-	-

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)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。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

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。本集團投資之未上市櫃股票投資的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、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。

3. 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：

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>109年3月31日</u>				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 2,132	\$ -	\$ -	\$ 2,132

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 3,039	\$ -	\$ -	\$ 3,039
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>108年3月31日</u>				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 2,979	\$ -	\$ -	\$ 2,979

4. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。
5. 民國109年及108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

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 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。
4. 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。
5. 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。
6. 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。
7. 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。
8. 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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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的表現，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：

	109年1月1日至3月31日				
	半導體部門		金 屬		合計
	台灣	亞洲	表面處理	調整及銷除	
外部收入淨額	\$ 155,493	\$ 7,267	\$ 13,034	\$ -	\$ 175,794
內部部門收入	3,463	-	-	(3,463)	-
部門收入	<u>\$ 158,956</u>	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 13,034</u>	<u>(\$ 3,463)</u>	<u>\$ 175,794</u>
部門損益	<u>\$ 5,775</u>	<u>(\$ 1,251)</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>(\$ 74)</u>	<u>\$ 6,859</u>
收入認列時點					
於某一時點認					
列之收入	<u>\$ 155,493</u>	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 13,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,794</u>

108年1月1日至3月31日

	半導體部門		金屬		合計
	台灣	亞洲	表面處理	調整及銷除	
外部收入淨額	\$ 243,196	\$ 25,178	\$ 20,112	\$ -	\$ 288,486
內部部門收入	21,372	-	-	(21,372)	-
部門收入	<u>\$ 264,568</u>	<u>\$ 25,178</u>	<u>\$ 20,112</u>	<u>(\$ 21,372)</u>	<u>\$ 288,486</u>
部門損益	<u>\$ 5,114</u>	<u>(\$ 1,296)</u>	<u>\$ 3,283</u>	<u>(\$ 1,323)</u>	<u>\$ 5,778</u>
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	<u>\$ 243,196</u>	<u>\$ 25,178</u>	<u>\$ 20,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288,486</u>

(四)部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之外部收入、部門損益及總資產金額，與本集團財務報表內之收入、稅後淨利及總資產採用一致之衡量方式，故無須調節。

(以下空白)

昱捷股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國109年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表一

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 最高金額	期末餘額 (註9)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註11)	往來金額	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	擔保品 價值	對個別對象資 金貸與限額 (註1、3、5、7)	資金貸與總限額 (註2、4、6、 8)	備註
0	昱捷股份有限公司	昱捷國際貿易(上海)有限公司	其他應收款	是	\$ 15,169	\$ 14,940	\$ -	3%	2	\$ -	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	\$ -	\$ 46,650	\$ 93,299	
1	昱捷國際貿易(上海)有限公司	世沛(上海)科技有限公司	其他應收款	是	6,067	5,976	5,976	3%	2	-	-	營運週轉金	-	-	-	21,458	24,141	
1	昱捷國際貿易(上海)有限公司	東莞世沛金屬表面處理有限公司	其他應收款	是	6,834	6,830	6,830	3%	2	-	-	營運週轉金	-	-	-	21,458	24,141	
2	三昱技研股份有限公司	世沛(上海)科技有限公司	其他應收款	是	15,169	14,940	14,940	3%	2	-	-	營運週轉金	-	-	-	25,003	25,003	
3	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	6,501	6,403	6,403	3%	2	-	-	營運週轉金	-	-	-	5,326	5,926	

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：昱捷國際貿易(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捷國際貿易(上海)有限公司淨值80%為限。

註4：昱捷國際貿易(上海)有限公司資金貸與他人之總額以不超過昱捷國際貿易(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100%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100%為限。

註7：三昱技研股份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三昱技研股份有限公司淨值40%為限。

註8：三昱技研股份有限公司資金貸與他人之總額以不超過三昱技研股份有限公司淨值40%為限。

註9：係董事會通過之資金貸與金額。

註10：相關交易已於合併報告中沖銷。

註11：2，為短期融通資金。

昱捷股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國109年1月1日至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	以財務擔保 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
		關係	公司名稱											
0	昱捷股份有限公司	關係	STH International (HK) Limited	\$ 139,949	\$ 63,525	\$ 63,473	\$ -	\$ -	13.61%	\$ 233,248	Y	N	N	

註：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109年3月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表三

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				
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
昱捷股份有限公司	捷敏半導體股份有限公司-KY	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	45,021	\$ 2,132	0.03%	\$ 2,132	
昱捷股份有限公司	AYALON HOLDING COL., LTD.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	322,580	-	14.29%	-	
昱捷股份有限公司	Green Breeze Plant Corporation等	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	略	-	略	-	

昱捷股份有限公司及子公司

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109年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣千元  
(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		科目		金額		交易條件		佔合併總營收或總資產之比率	
0	昱捷股份有限公司			STII International (HK) Limited		母公司對孫公司		合約負債-流動		15,186		註2		1.84%	
0	昱捷股份有限公司			昱捷國際貿易(上海)有限公司		母公司對孫公司		銷貨		3,463		月結150天		1.97%	
0	昱捷股份有限公司			昱捷國際貿易(上海)有限公司		母公司對孫公司		應收帳款		11,783		月結150天		1.43%	
0	昱捷股份有限公司			三昱技研股份有限公司		母公司對子公司		其他收入		2,100		註3		1.19%	
0	昱捷股份有限公司			三昱技研股份有限公司		母公司對子公司		其他應收款		1,470		註3		0.18%	
1	昱捷國際貿易(上海)有限公司			世沛(上海)科技股份有限公司		孫公司對孫公司		其他應收款		5,976		註4		0.72%	
1	昱捷國際貿易(上海)有限公司			東莞世沛金屬表面處理有限公司		孫公司對孫公司		其他應收款		6,830		註4		0.83%	
2	三昱技研股份有限公司			世沛(上海)科技股份有限公司		子公司對孫公司		其他應收款		14,940		註4		1.81%	
3	世沛(上海)科技股份有限公司			東莞世沛金屬表面處理有限公司		孫公司對孫公司		其他應收款		6,403		註4		0.78%	

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：係代客戶預收之貨款。

註3：係提供服務支援之款項。

註4：係應收資金融資款。

昱捷股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國109年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司		備註
				本期末	去年年底				本期損益	本期認列 之投資損益	
昱捷股份有限公司	Sentronic Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 47,072	\$ 47,072	1,500,000	100.00	\$ 57,431	\$ 1,251	\$ 1,251	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	34,530	2,409	1,325	子公司
Sentronic Investments Limited	STH International (HK) Limited	香港	電子零組件銷售	30,132	30,132	7,730,000	100.00	29,957	(373)	(373)	孫公司

昱捷股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國109年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(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	本期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回		本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
昱捷國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	\$ 33,248	註1	\$ 33,248	\$ -	\$ -	100.00 (%)	878	878	\$ 26,823	\$ -	
世沛(上海)科技有限公司	國際貿易	87,016	註2	87,016	-	-	100.00 (%)	2,075	2,075	5,926	-	註2
東莞世沛金屬表面處理加工及銷售	金屬表面處理加 工及銷售	51,565	註3	-	-	-	100.00 (%)	1,306	1,306	4,994	-	註3

註1：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價及揭露。

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。

公司名稱	本期末累計自		依經濟部投審	
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	核准投資金額	會規定赴大陸 地區投資限額	
昱捷股份有限公司	\$ 120,264	\$ 120,264	\$ 296,774	

附表六

昱捷股份有限公司及子公司  
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109年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣千元  
(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			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	利率區間	當期利息	其他
昱准國際貿易(上海)有限公司	\$ 3,463	2.18%	-	-	\$ 11,783	7.28%	-	-	\$ -	-	\$ -	-

昱捷股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
蔡維國	4,436,121	12.13%
石幸兒	4,137,004	11.31%
董家榮	2,214,378	6.05%

註：上述資料係由臺灣集中保管結算所提供。

附表八