

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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 41
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 31
	(七) 關係人交易	31
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	部門資訊	40 ~ 41	

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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

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。

### 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 1 0 年 5 月 1 2 日



昱捷股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 145,691	17	\$ 163,849	20	\$ 178,970	22
1150	應收票據淨額	六(二)	1,663	-	3,265	-	3,584	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	205,256	24	223,714	28	174,358	21
1200	其他應收款		5,027	1	2,347	-	6,215	1
1220	本期所得稅資產		5,764	1	5,621	1	3,292	-
130X	存貨	六(三)	157,206	18	85,961	11	177,670	22
1410	預付款項		17,063	2	13,138	2	13,129	2
1470	其他流動資產	八	50,710	6	51,134	6	76,762	9
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>588,380</u>	<u>69</u>	<u>549,029</u>	<u>68</u>	<u>633,980</u>	<u>77</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(四)						
	融資產—非流動		7,894	1	3,070	-	2,132	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	241,032	28	242,809	30	176,852	22
1755	使用權資產	六(六)	822	-	964	-	512	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	6,420	1	7,298	1	8,944	1
1900	其他非流動資產		3,702	1	3,334	1	3,267	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>259,870</u>	<u>31</u>	<u>257,475</u>	<u>32</u>	<u>191,707</u>	<u>23</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 848,250</u>	<u>100</u>	<u>\$ 806,504</u>	<u>100</u>	<u>\$ 825,687</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110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)及八	\$ 15,402	2	\$ 20,000	2	\$ 72,506	9
2130	合約負債—流動	六(十四)	7,891	1	9,048	1	29,982	4
2150	應付票據		1,493	-	2,196	-	40	-
2170	應付帳款		144,675	17	95,137	12	80,207	10
2200	其他應付款		20,911	3	23,053	3	23,503	3
2230	本期所得稅負債		1,795	-	1,302	-	2,997	-
2280	租賃負債—流動		548	-	545	-	524	-
2300	其他流動負債	六(八)及八	14,797	2	14,302	2	3,411	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>207,512</u>	<u>25</u>	<u>165,583</u>	<u>20</u>	<u>213,170</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)及八	172,017	20	175,967	22	115,250	14
2580	租賃負債—非流動		284	-	426	-	-	-
2600	其他非流動負債		47	-	87	-	2,643	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>172,348</u>	<u>20</u>	<u>176,480</u>	<u>22</u>	<u>117,893</u>	<u>14</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>379,860</u>	<u>45</u>	<u>342,063</u>	<u>42</u>	<u>331,063</u>	<u>40</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本		365,679	43	365,679	45	365,679	44
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積		59,521	7	59,521	8	57,375	8
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積		16,573	2	16,573	2	15,467	2
3320	特別盈餘公積		5,905	1	5,905	1	9,442	1
3350	未分配盈餘		26,765	3	23,449	3	25,195	3
其他權益								
3400	其他權益		(6,053)	(1)	(6,686)	(1)	(6,662)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>468,390</u>	<u>55</u>	<u>464,441</u>	<u>58</u>	<u>466,496</u>	<u>57</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		-	-	-	-	28,128	3
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>468,390</u>	<u>55</u>	<u>464,441</u>	<u>58</u>	<u>494,624</u>	<u>60</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 848,250</u>	<u>100</u>	<u>\$ 806,504</u>	<u>100</u>	<u>\$ 825,687</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

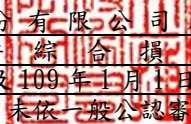


經理人：蔡棟國



會計主管：張瑜恬



  
 昱捷股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國110年及109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	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十四)	\$ 160,219	100	\$ 175,794	100		
5000 營業成本	六(三)(十九)	( 131,665)	( 82)	( 151,276)	( 86)		
5950 營業毛利淨額		28,554	18	24,518	14		
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		( 10,142)	( 7)	( 9,737)	( 6)		
6200 管理費用		( 13,043)	( 8)	( 13,047)	( 7)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	14	-	2,940	2		
6000 營業費用合計		( 23,171)	( 15)	( 19,844)	( 11)		
6900 營業利益		5,383	3	4,674	3		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)	68	-	155	-		
7010 其他收入	六(十六)	230	-	3,686	2		
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 517)	-	910	1		
7050 財務成本	六(十八)	( 617)	-	( 870)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		( 836)	-	3,881	2		
7900 稅前淨利		4,547	3	8,555	5		
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 1,231)	( 1)	( 1,696)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 3,316	2	\$ 6,859	4		

(續次頁)

  
 昱捷股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國110年及109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	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益(淨額)</b>					
<b>不重分類至損益之項目</b>					
8316	透過其他綜合損益按公允價值 六(四) 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	\$ 824	-	(\$ 907)	(1)
8310	不重分類至損益之項目總額	824	-	(907)	(1)
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>					
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(191)	-	133	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	(191)	-	133	-
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	\$ 633	-	(\$ 774)	(1)
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	\$ 3,949	2	\$ 6,085	3
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 3,316	2	\$ 5,775	3
8620	非控制權益	-	-	1,084	1
		\$ 3,316	2	\$ 6,859	4
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 3,949	2	\$ 5,018	2
8720	非控制權益	-	-	1,067	1
		\$ 3,949	2	\$ 6,085	3
基本每股盈餘 六(二十二)					
9750	基本每股盈餘	\$ 0.09		\$ 0.16	
稀釋每股盈餘 六(二十二)					
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.09		\$ 0.16	

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：張瑜恬





昱捷股份有限公司及子公司  
 合併損益變動表  
 民國110年及109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

	歸屬於母公 司業主之權 益										
	附註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
<u>109年1月1日至3月31日</u>											
109年1月1日餘額		\$ 365,679	\$ 57,375	\$ 15,467	\$ 9,442	\$ 19,420	(\$ 7,184)	\$ 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		-	-	-	-	-	150	(907)	(757)	(17)	(774)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	5,775	150	(907)	5,018	1,067	6,085
109年3月31日餘額		\$ 365,679	\$ 57,375	\$ 15,467	\$ 9,442	\$ 25,195	(\$ 7,034)	\$ 372	\$ 466,496	\$ 28,128	\$ 494,624
<u>110年1月1日至3月31日</u>											
110年1月1日餘額		\$ 365,679	\$ 59,521	\$ 16,573	\$ 5,905	\$ 23,449	(\$ 7,996)	\$ 1,310	\$ 464,441	\$ -	\$ 464,441
本期合併總損益		-	-	-	-	3,316	-	-	3,316	-	3,316
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(191)	824	633	-	633
本期綜合損益總額		-	-	-	-	3,316	(191)	824	3,949	-	3,949
110年3月31日餘額		\$ 365,679	\$ 59,521	\$ 16,573	\$ 5,905	\$ 26,765	(\$ 8,187)	\$ 2,134	\$ 468,390	\$ -	\$ 468,390

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

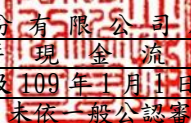


經理人：蔡棟國



會計主管：張瑜恬



  
 昱捷股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國110年及109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	110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 4,547	\$ 8,555
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 1,851	1,722
預期信用減損利益	十二(二) ( 14 )	( 2,940 )
利息收入	六(十五) ( 68 )	( 155 )
利息費用	六(十八) 617	870
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	1,602	( 399 )
應收帳款	18,489	( 36 )
其他應收款	( 2,680 )	( 1,236 )
存貨	( 71,245 )	( 9,873 )
預付款項	( 3,925 )	3,131
其他流動資產	( 78 )	617
受限制資產	502	( 5,074 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債 - 流動	( 1,157 )	( 2,780 )
應付票據	( 703 )	( 72 )
應付帳款	49,538	( 8,246 )
其他應付款	( 2,155 )	( 2,130 )
其他流動負債	( 338 )	( 193 )
其他非流動負債-其他	( 40 )	( 2 )
營運產生之現金流出	( 5,257 )	( 18,241 )
支付之利息	( 604 )	( 1,106 )
收取之利息	68	155
支付所得稅	-	( 8 )
營業活動之淨現金流出	( 5,793 )	( 19,200 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 4,000 )	-
存出保證金增加	( 368 )	( 982 )
投資活動之淨現金流出	( 4,368 )	( 982 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	六(二十四) ( 4,839 )	( 4,537 )
償還長期借款	六(二十四) ( 3,117 )	( 750 )
租賃負債本金償還	六(二十四) ( 144 )	( 268 )
籌資活動之淨現金流出	( 8,100 )	( 5,555 )
匯率影響數	103	233
本期現金及約當現金減少數	( 18,158 )	( 25,504 )
期初現金及約當現金餘額	163,849	204,474
期末現金及約當現金餘額	\$ 145,691	\$ 178,970

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

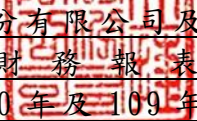


經理人：蔡棟國



會計主管：張瑜恬



  
昱捷股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國110年及109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110年5月12日提報董事會後發布。

三、新發布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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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：

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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112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112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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			說明
			110年3月31日	109年12月31日	109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	100.00	100.00	55.00	註
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	

註：本集團於民國 109 年 5 月 15 日以新台幣 2,700 萬元購入三昱技研股份有限公司額外 45%已發行股份。

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，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) 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～10 年
運輸設備	5 年
辦公設備等	3 年～6 年

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購商品或勞務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。

#### (十七) 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收盤價。

## (十八) 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。

#### (十九) 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) 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。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,208	\$ 4,265	\$ 4,175
支票存款及活期存款	<u>141,483</u>	<u>159,584</u>	<u>174,795</u>
	<u>\$ 145,691</u>	<u>\$ 163,849</u>	<u>\$ 178,970</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. 本集團民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日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分別為 \$42,458、\$42,960 及 \$68,307，分類為其他金融資產。

(二) 應收票據及帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應收票據	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 3,584</u>
應收帳款	\$ 210,488	\$ 228,977	\$ 177,728
減：備抵損失	( 5,232)	( 5,263)	( 3,370)
	<u>\$ 205,256</u>	<u>\$ 223,714</u>	<u>\$ 174,358</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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$174,552。
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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,663、\$3,265 及 \$3,584；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$205,256、\$223,714 及 \$174,358。
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

	110年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品	\$ 183,532	(\$ 26,326)	\$ 157,206

	109年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品	\$ 114,907	(\$ 28,946)	\$ 85,961

	109年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品	\$ 212,037	(\$ 34,367)	\$ 177,670

本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列費損之存貨成本分別為\$131,665 及\$151,276，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(\$2,620)及\$5,364。本集團民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因清理過期及呆滯存貨，故存貨淨變現價值回升。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 1,760	\$ 1,760	\$ 1,760
非上市櫃公司股票	4,000	-	-
評價調整	2,134	1,310	372
	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ 3,070</u>	<u>\$ 2,132</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及屬策略性投資之非上市櫃公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$7,894、\$3,070 及\$2,132。
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明細如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	<u>\$ 824</u>	<u>(\$ 907)</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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$7,894、\$3,070 及\$2,132。
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) 不動產、廠房及設備

1. 明細如下：

	110年				
	土地	房屋 及建築	機器設備 供自用	其他設備 供自用	合計
1月1日					
成本	\$ 86,996	\$ 144,599	\$ 24,173	\$ 6,494	\$ 262,262
累計折舊	-	( 3,486)	( 11,222)	( 4,745)	( 19,453)
	<u>\$ 86,996</u>	<u>\$ 141,113</u>	<u>\$ 12,951</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 242,809</u>
1月1日	\$ 86,996	\$ 141,113	\$ 12,951	\$ 1,749	\$ 242,809
折舊費用	-	( 949)	( 626)	( 138)	( 1,713)
匯兌影響數	-	-	( 64)	-	( 64)
3月31日	<u>\$ 86,996</u>	<u>\$ 140,164</u>	<u>\$ 12,261</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 241,032</u>
3月31日					
成本	\$ 86,996	\$ 144,599	\$ 24,046	\$ 6,492	\$ 262,133
累計折舊	-	( 4,435)	( 11,785)	( 4,881)	( 21,101)
	<u>\$ 86,996</u>	<u>\$ 140,164</u>	<u>\$ 12,261</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 241,032</u>
	109年				
	土地	房屋 及建築	機器設備 供自用	其他設備 供自用	合計
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>\$ 178,423</u>
1月1日	\$ 59,648	\$ 101,570	\$ 15,220	\$ 1,985	\$ 178,423
折舊費用	-	( 723)	( 618)	( 122)	( 1,463)
匯率影響數	-	-	( 107)	( 1)	( 108)
3月31日	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 100,847</u>	<u>\$ 14,495</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 176,852</u>
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>\$ 176,852</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。

(六) 租賃交易 - 承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物，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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 512</u>

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 138	\$ 259

3. 本集團於民國 110 年及 109 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>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109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	\$ 10	\$ 6
屬短期租賃合約之費用	343	477

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$497及\$751。

(七) 短期借款

	<u>110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	\$ 15,402	1.4293%~1.80%	備償戶
	<u>109年12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	\$ 20,000	1.30%~1.71%	備償戶
	<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

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為\$49及\$451。

(八) 其他流動負債

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
一年或一營業週期內到期之	\$ 14,411	\$ 13,578	\$ 3,000
長期借款			
其他	386	724	411
	<u>\$ 14,797</u>	<u>\$ 14,302</u>	<u>\$ 3,411</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110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	1.25%	請詳附註八	\$ 115,250
擔保借款	自109年11月26日至129年11月26日，另自109年12月26日起開始按月還本付息	1.19%	請詳附註八	55,067
信用借款	自109年8月13日至112年8月13日，另自109年9月13日起開始按月還本付息	0.51%~ 1.40%	無	<u>16,111</u>
				186,428
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>14,411</u> )
				<u>\$ 172,017</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109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	1.25%	請詳附註八	\$ 116,000
擔保借款	自109年11月26日至129年11月26日，另自109年12月26日起開始按月還本付息	1.19%	請詳附註八	55,767
信用借款	自109年8月13日至112年8月13日，另自109年9月13日起開始按月還本付息	0.51%~ 1.40%	無	<u>17,778</u>
				189,545
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>13,578</u> )
				<u>\$ 175,967</u>
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				( <u>3,000</u> )
				<u>\$ 115,250</u>

## (十) 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。
2. 本公司於民國 109 年度因無已適用勞動基準法退休金制度工作年資之勞工，故已於民國 109 年度完成清償所有確定福利退休負債，該清償金額全數由專戶提領且餘款已退回本公司。另民國 109 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為\$38。
3. (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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提撥比率皆為 16%。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 110 年及 109 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\$521 及\$527。

## (十一) 股本

民國 110 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。

## (十二) 資本公積

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。

		110年			
		實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	已失效 認股權	合計
1月1日(同3月31日)	\$ 52,107	\$ 2,146	\$ 5,075	\$ 193	\$ 59,521
		109年			
		實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	已失效 認股權	合計
1月1日(同3月31日)	\$ 52,107	\$ -	\$ 5,075	\$ 193	\$ 57,375

### (十三) 保留盈餘

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 本公司於民國 109 年 6 月 18 日經股東常會決議之民國 108 年盈餘分派案如下：

		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

- 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會提議通過之民國 109 年度盈餘分派案如下：

		109年度	
		金額	每股 股利(元)
法定盈餘公積	\$	1,257	
特別盈餘公積		781	
現金股利		10,970	\$ 0.3

(十四) 營業收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
客戶合約收入	<u>\$ 160,219</u>	<u>\$ 175,794</u>

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：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債-				
預收貨款	<u>\$ 7,891</u>	<u>\$ 9,048</u>	<u>\$ 29,982</u>	<u>\$ 32,762</u>

期初合約負債民國110年及109年1月1日至3月31日認列之收入分別為\$1,585及\$7,929。

(十五) 利息收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 155</u>

(十六) 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
賠償款收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,857</u>
其他	<u>230</u>	<u>829</u>
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 3,686</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換(損失)利益	<u>(\$ 517)</u>	<u>\$ 910</u>

(十八) 財務成本

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
利息費用	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 870</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
商品存貨變動	\$ 127,826	\$ 147,212
員工福利費用	16,514	16,608
運輸費用	2,203	438
折舊費用	1,851	1,722
營業租賃租金	343	477
其他費用	6,099	4,663
營業成本及營業費用	<u>\$ 154,836</u>	<u>\$ 171,120</u>

(二十)員工福利費用

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 14,721	\$ 14,686
勞健保費用	1,178	1,214
退休金費用	521	565
其他用人費用	94	143
	<u>\$ 16,514</u>	<u>\$ 16,608</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110年及109年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$255及\$344；董監酬勞估列金額分別為\$153及\$206，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國110年1月1日至3月31日之員工酬勞及董監酬勞係以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109年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$859及\$516，與民國109年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金方式發放。

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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 350	\$ 1,141
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	881	555
所得稅費用	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 1,696</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107年度。

(二十二) 每股盈餘

	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,316	36,568	\$ 0.09
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,316	36,568	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	68	
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	\$ 3,316	36,636	\$ 0.09
			109年1月1日至3月31日
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,775	36,568	\$ 0.16
<b>稀釋每股盈餘</b>			
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	\$ 5,775	36,655	\$ 0.16

(二十三) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

本集團於民國 109 年 5 月 15 日以現金 \$27,000 購入子公司-三昱技研股份有限公司額外 45% 已發行股份。三昱技研股份有限公司非控制權益於收購日之帳面金額為 \$29,146，該交易減少非控制權益 \$29,146，歸屬於母公司業主之權益增加 \$2,146。民國 109 年度三昱技研股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	109年度	
購入非控制權益之帳面金額	\$	29,146
支付予非控制權益之對價	(	27,000)
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	\$	2,146

2. 本集團民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未與非控制權益進行交易。

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資 活動之負債總額
110年1月1日	\$ 20,000	\$ 189,545	\$ 971	\$ 210,516
籌資現金流量之變動	( 4,839)	( 3,117)	( 144)	( 8,100)
利息費用支付數(註)	-	-	( 10)	( 10)
其他非現金之變動	241	-	15	256
110年3月31日	\$ 15,402	\$ 186,428	\$ 832	\$ 202,662

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資 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。

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
STH	USD -	USD -	USD 2,100仟元

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,924	\$ 1,504

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	
其他流動資產				
— 質押定期存款	\$ 8,400	\$ 8,402	\$ 16,410	短期借款額度
— 備償戶	34,058	34,558	51,897	短期借款及關稅保證額
土地	86,996	86,996	59,648	長期借款
房屋及建築	140,164	141,113	100,847	"
	\$ 269,618	\$ 271,069	\$ 228,802	

## 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。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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	\$ 7,894	\$ 3,070	\$ 2,132
<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	\$ 145,691	\$ 163,849	\$ 178,970
應收票據	1,663	3,265	3,584
應收帳款	205,256	223,714	174,358
其他應收款	5,027	2,347	6,215
存出保證金	3,702	3,334	3,267
其他金融資產	42,458	42,960	68,307
	<u>\$ 403,797</u>	<u>\$ 439,469</u>	<u>\$ 434,701</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 15,402	\$ 20,000	\$ 72,506
應付票據	1,493	2,196	40
應付帳款	144,675	95,137	80,207
其他應付帳款	20,911	23,053	23,503
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	186,428	189,545	118,250
	<u>\$ 368,909</u>	<u>\$ 329,931</u>	<u>\$ 294,506</u>
租賃負債	\$ 832	\$ 971	\$ 524

## 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，主要為港幣、美金及人民幣。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：

	110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>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,860	28.535	\$ 252,820
美金：港幣	873	7.7752	6,788
人民幣：港幣	879	1.1837	1,040
人民幣：新台幣	3,172	4.344	13,779
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,237	28.535	\$ 120,903
美金：人民幣	51	6.5552	334

109年12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	\$ 7,009	28.480	\$ 199,616
美金：港幣	846	7.7539	6,560
人民幣：港幣	878	1.1891	1,044
人民幣：新台幣	4,073	4.3674	17,788
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,012	28.480	\$ 85,782
美金：人民幣	13	6.5210	85
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：港幣	870	7.7540	6,746
人民幣：港幣	876	1.0916	956
人民幣：新台幣	4,043	4.2686	17,258
<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

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109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(\$517)及\$910。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110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%	\$ 2,528	\$ -
美金：港幣	1%	68	-
人民幣：港幣	1%	10	-
人民幣：新台幣	1%	138	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,209	\$ -
美金：人民幣	1%	3	-

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：港幣	1%	67	-
人民幣：港幣	1%	10	-
人民幣：新台幣	1%	173	-
<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	-

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110年及109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\$395及\$107。

### 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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 \$2,018 及 \$1,908。

### (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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 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>110年3月31日</u>				
預期損失率	0.030%	0.030%	0.030%~100%	
帳面價值總額	\$ 189,506	\$ 15,740	\$ 5,242	\$210,488
備抵損失	\$ 57	\$ 5	\$ 5,170	\$ 5,232
<u>109年12月31日</u>				
預期損失率	0.030%	0.030%	0.030%~100%	
帳面價值總額	\$ 209,323	\$ 14,395	\$ 5,259	\$228,977
備抵損失	\$ 63	\$ 4	\$ 5,196	\$ 5,263
<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

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>110年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 5,263
減損損失迴轉	( 14)
匯率影響數	( 17)
3月31日	\$ 5,232
	<u>109年</u>
	<u>應收帳款</u>
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

### (3) 流動性風險

- 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。
- 本集團於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日止，未動用借款額度分別為 \$473,839、\$469,000 及 \$419,334。
- 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：

<u>110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	\$ 15,227	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	603	292	-	-
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	16,598	17,841	35,372	136,836

非衍生金融負債：

<u>109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	\$ 20,035	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	597	431	-	-
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	15,775	17,895	37,140	139,522

非衍生金融負債：

<u>109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	\$ 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

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

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及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)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>110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	\$ 3,894	\$ -	\$ 4,000	\$ 7,894
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>109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	\$ 3,070	\$ -	\$ -	\$ 3,070
	<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

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

### 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：無。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。

#### (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）：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表六。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：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的表現，並做為績效衡量之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	110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	\$ 139,729	\$ 13,703	\$ 6,787	\$ -	\$ 160,219
內部部門收入	6,490	-	-	(6,490)	-
部門收入	<u>\$ 146,219</u>	<u>\$ 13,703</u>	<u>\$ 6,787</u>	<u>(\$ 6,490)</u>	<u>\$ 160,219</u>
部門損益	<u>\$ 3,316</u>	<u>(\$ 234)</u>	<u>(\$ 1,945)</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 3,316</u>
收入認列時點					
於某一時點認 列之收入	<u>\$ 139,729</u>	<u>\$ 13,703</u>	<u>\$ 6,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,219</u>
	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>

(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。

昱捷股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110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 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)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註1、3、5、7)	資金貸與總限額 (註2、4、6、8)	備註
													名稱	價值			
0	昱捷股份有限公司	昱准國際貿易(上海)有限公司	其他應收款	是	\$ 15,344	\$ 15,204	\$ -	3%	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	\$ -	\$ 46,839	\$ 93,678	
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	6,138	6,082	6,082	3%	2	-	營運週轉金	-	-	-	22,965	25,835	
1	昱准國際貿易(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	7,014	6,950	6,950	3%	2	-	營運週轉金	-	-	-	22,965	25,835	
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	15,344	15,204	15,204	3%	2	-	營運週轉金	-	-	-	22,535	22,535	
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	6,138	3,475	3,475	3%	2	-	營運週轉金	-	-	-	3,352	3,352	註12

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。

註12：因世沛(上海)科技有限公司虧損導致淨值下降，致原符合規定之資金貸與餘額超過所定限額，目前世沛(上海)科技有限公司已擬定改善計畫，預計調整貸放金額，並提報最近一次董事會，以改善資金貸與超限之情形。

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110年3月31日

附表二

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	\$ 3,894	0.03%	\$ 3,894	
昱捷股份有限公司	大溪育樂股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1	4,000	0.00%	4,000	
昱捷股份有限公司	AVALON HOLDING CO., 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110年1月1日至3月31日

附表三

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	昱准國際貿易(上海)有限公司	母公司對孫公司	銷貨	\$ 6,490	月結150天	4.05%
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	應收帳款	22,610	月結150天	2.67%
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2	1.31%
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2	0.17%
1	昱准國際貿易(上海)有限公司	世沛(上海)科技有限公司	孫公司對孫公司	其他應收款	6,082	註3	0.72%
1	昱准國際貿易(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	6,950	註3	0.82%
2	三昱技研股份有限公司	世沛(上海)科技有限公司	子公司對孫公司	其他應收款	15,204	註3	1.79%
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	孫公司對孫公司	其他應收款	3,475	註3	0.41%

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：係提供服務支援之款項。

註3：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（不包含大陸被投資公司）  
民國110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)

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	\$ 42,803	\$ 42,803	1,500,000	100.00	\$ 57,077	(\$ 234)	(\$ 234)	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	82,000	82,000	10,000,000	100.00	56,489	( 1,945)	( 1,945)	子公司
Sentronic Investments Limited	STH International (HK) Limited	香港	電子零組件銷售	28,369	28,369	7,730,000	100.00	27,855	( 139)	( 139)	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110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)

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	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已	備註
				台灣匯出累	投資金額		台灣匯出累						
昱准國際貿易(上海)有限公司	國際貿易	\$ 32,728	註1	\$ 31,389	\$ -	\$ -	\$ 31,389	(\$ 72)	100.00	(\$ 72)	\$ 28,706	\$ -	註4
世沛(上海)科技有限公司	國際貿易	81,472	註2	82,151	-	-	82,151	( 1,324)	100.00	( 1,324)	3,352	-	註4
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	52,476	註3	-	-	-	-	( 538)	100.00	( 538)	( 4,521)	-	註4

註1：係透過第三地區之公司再投資大陸公司。

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：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價及揭露。

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審
	台灣匯出赴大陸	會規定赴大陸
	地區投資金額	核准投資金額
昱捷股份有限公司	\$ 113,540	\$ 281,034

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110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)

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	\$ 6,490	4.44%	\$ -	-	\$ 22,610	11.16%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

昱捷股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年3月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
蔡棟國	4,436,121	12.13%
石幸兒	4,137,004	11.31%

註：上述資料係由臺灣集中保管結算所提供。

附表七