

股票代碼：3305

昇貿科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣觀音鄉工業二路12-1號
電話：(03)416-0177

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~22
(七)關係人交易	22~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23~24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27~28
(十四)部門資訊	28~29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

昇貿科技股份有限公司董事會 公鑒：

昇貿科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一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。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照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季報告整體表示查核意見。

昇貿科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年三月三十一日其資產總額分別為1,869,651千元及1,242,189千元，分別佔合併資產總額之32%及21%，負債總額分別為186,621千元及75,755千元，分別佔合併負債總額之10%及4%；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為43,312千元及33,900千元，分別佔合併綜合損益之34%及18%。

除第三段所述者外，昇貿科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年三月三十一日採用權益法之投資為227,051千元，暨民國一〇三年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為(1,747)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。





依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

楊柳鋒
江東儀



證券主管機關：(90)台財證(六)字第166967號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇三年五月五日

昇貿科技股份有限公司及其子公司
民國一〇三年三月三十一日及三月三十一日

昇貿科技股份有限公司及其子公司



民國一〇三年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	103.3.31			102.12.31			103.3.31			102.12.31		
	金額	%	%	金額	%	%	金額	%	%	金額	%	%
資產：												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,881,414	31	32	1,955,300	32	25	1,481,861	25	2100	\$ 898,370	15	20
1150 應收票據淨額(附註六(三))	31,637	1	1	35,675	1	-	29,576	-	2120	134	-	181
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,852,231	31	30	1,833,345	30	37	2,200,290	37	2170	124,591	2	2
1476 其他金融資產-流動	61,167	1	1	56,990	1	1	49,951	1	2230	37,642	1	1
1310 存貨(附註六(四))	1,004,787	17	19	1,153,373	19	22	1,307,012	22	2305	171,712	3	3
1479 其他流動資產-其他	91,081	2	1	90,548	1	2	101,605	2	2321	364,566	6	6
流動資產合計	4,922,317	83	84	5,123,231	84	87	3,170,245	87	2399	10,579	-	-
非流動資產：												
1323 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	29,201	-	1	36,000	1	1	36,000	1		1,607,594	27	23
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	14,852	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	227,051	4	4	228,798	4	-	-	-		7,655	-	7,935
1980 其他金融資產-非流動	10,873	-	-	13,318	-	-	10,599	-		284,035	5	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	631,128	11	10	641,268	10	11	647,288	11		291,690	5	4
1780 無形資產	3,975	-	-	4,350	-	-	5,528	-		1,899,284	32	34
1840 遞延所得稅資產	6,158	-	-	5,983	-	-	9,801	-		-	-	-
1990 其他非流動資產-其他	97,103	2	1	84,544	1	1	38,304	1		-	-	-
非流動資產合計	1,020,341	17	16	1,014,261	16	13	747,520	13		1,607,594	27	23
資產總計	5,942,658	100	100	6,137,492	100	100	5,917,765	100		1,188,762	20	19
負債及權益：												
流動負債：												
1100 短期借款(附註六(七))												
1150 短期應付票據(附註六(七))												
1170 應付帳款												
1476 當期所得稅負債(附註四及六(十))												
1310 其他金融負債-流動(附註七)												
1479 一年或一年內到期之銀行借款(附註六(八))												
其他流動負債-其他												
流動負債合計												
非流動負債：												
1100 應付公司債(附註六(八))												
1150 應付退休基金負債(附註四及六(九))												
1170 遞延所得稅負債												
非流動負債合計												
負債總計												
歸屬母公司業主之權益：												
股本(附註四及六(十一))												
資本公積(附註六(十一))：												
資本公積-普通股溢價												
資本公積-庫藏股票交易												
資本公積-認股權												
保留盈餘(附註六(十一))：												
法定盈餘公積												
特別盈餘公積												
未分配盈餘												
其他權益：												
國外營運機構財務報表換算之兌換差額												
國外出售金融資產未實現損益												
庫藏股票												
權益總計												
負債及權益總計												
負債總計												
權益總計												
負債及權益總計												



董事長：

經理人：

昇貿科技合併財務報表附註

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

昇貿科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月		102年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 1,388,069	100	1,490,968	101
4170 銷貨退回	(1,694)	-	(10,040)	(1)
4190 銷貨折讓	(2,473)	-	(2,333)	-
營業收入淨額	1,383,902	100	1,478,595	100
營業成本：				
5111 銷貨成本(附註六(四))	(1,173,584)	(85)	(1,235,530)	(84)
營業毛利	210,318	15	243,065	16
營業費用：				
6100 推銷費用	(39,915)	(3)	(40,742)	(3)
6200 管理費用	(45,507)	(3)	(44,005)	(3)
6300 研究發展費用	(21,157)	(2)	(21,135)	(1)
6300 營業費用合計	(106,579)	(8)	(105,882)	(7)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(十三))	8,149	1	3,874	-
營業淨利	111,888	8	141,057	9
營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	5,212	-	1,600	-
7020 其他利益及損失	17,845	1	29,976	2
7050 財務成本	(5,643)	-	(5,666)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,747)	-	-	-
營業外收入及支出合計	15,667	1	25,910	2
繼續營業部門稅前淨利	127,555	9	166,967	11
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十))	(32,358)	(2)	(40,679)	(3)
繼續營業部門淨利	95,197	7	126,288	8
本期淨利	95,197	7	126,288	8
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	45,749	3	78,258	5
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(6,799)	-	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註四及六(十))	(7,777)	1	(13,304)	1
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	31,173	2	64,954	4
本期綜合損益總額	\$ 126,370	9	\$ 191,242	12
基本每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.81		\$ 1.08	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.76		\$ 1.01	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依會計師簽證標準則查核
昇買科技則外資之唯一子公司

會計師(任要)張其

民國一〇三年及一〇二三年三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	保留盈餘				其他權益項目				權益總計
	普通股	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	可供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股	
\$ 1,188,762	1,206,029	277,103	32,739	1,012,690	12,709	-	-	(62,645)	3,667,387
-	-	-	-	126,288	-	-	-	-	126,288
-	-	-	-	-	64,954	-	-	-	64,954
\$ 1,188,762	1,206,029	277,103	32,739	1,138,978	64,954	-	-	(62,645)	3,858,629
\$ 1,188,762	1,206,029	312,329	32,739	1,117,408	95,056	-	-	(62,645)	3,889,678
-	-	-	-	95,197	-	-	-	-	95,197
-	-	-	-	-	37,972	-	(6,799)	-	31,173
6,760	20,566	-	-	95,197	37,972	-	(6,799)	-	126,370
\$ 1,195,522	1,226,595	312,329	32,739	1,212,605	133,028	-	(6,799)	(62,645)	4,043,374

民國一〇二年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇二年三月三十一日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

可轉換公司債轉換

民國一〇三年三月三十一日餘額



董事長：



經理人：

後附合併財務報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇貿科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 127,555	166,967
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	19,448	18,242
攤銷費用	379	398
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,356)	(2,372)
利息費用	5,643	5,666
利息收入	(5,212)	(1,600)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	1,747	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(253)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	19,396	20,334
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	2,038	(3,044)
應收帳款	10,103	(363,951)
存貨	160,185	(172,049)
其他流動資產-其他	(1,594)	10,869
其他金融資產-流動	(3,662)	(120,943)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	167,070	(649,118)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	2,490	2,553
應付帳款	21,035	345,549
其他金融負債-流動	(36,003)	90,616
其他流動負債-其他	(5,942)	2,088
應計退休金負債	(59)	(77)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(18,479)	440,729
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	148,591	(208,389)
調整項目合計	167,987	(188,055)
營運產生之現金流入	295,542	(21,088)
收取之利息	5,212	1,602
支付之所得稅	(18,826)	(18,804)
營業活動之淨現金流入(流出)	281,928	(38,290)
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(14,852)	-
取得不動產、廠房及設備	(5,833)	(13,738)
處分不動產、廠房及設備	1,964	-
取得無形資產	-	(284)
其他金融資產-非流動	4,556	3,114
其他非流動資產-其他	(11,455)	(1,513)
投資活動之淨現金流出	(25,620)	(12,421)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(351,486)	87,510
支付之利息	(6,284)	(5,272)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(357,770)	82,238
匯率變動對現金之影響	27,576	26,573
本期現金淨增減數	(73,886)	58,100
期初現金餘額	1,955,300	1,423,761
期末現金餘額	\$ 1,881,414	1,481,861

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇貿科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

昇貿科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十七年四月二十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園縣觀音鄉工業二路12-1號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為錒錫絲、錒錫棒、BGA錒錫球及錒錫膏等之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年五月五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算損失全數認列，將改變應計退休金負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達及追溯調整保留盈餘。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員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2013年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	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016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」	2014年7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」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

1.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
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
本公司	Shen Mao Solder (M) SDN. BHD. (SM (M))	錳錫製品製造及買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Levinco International Co., Ltd.(Levinco)	投資公司	100 %	100 %	100 %	
"	Shen Mao Industry (H.K.) Ltd. (SM(H.K.))	錳錫製品買賣	100 %	100 %	100 %	

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
本公司	Rich Achieve Enterprise Ltd. (RICH)	錒錫原料買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Shen Mao Technology (Thailand) Co., Ltd. (SM (Thailand))	錒錫製品製造及買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Shen Mao Europe GMBH. (SM (GMBH))	錒錫製品買賣	100 %	100 %	100 %	
"	祥太科技股份有限公司(祥太科技)	光電、半導體電子業應用油墨製造及銷售	100 %	100 %	100 %	
"	Shen Mao America Inc. (SM(America))	錒錫製品買賣	100 %	100 %	100 %	
"	嘉貿光電股份有限公司(嘉貿光電)	太陽能光電製造及買賣	100 %	100 %	100 %	
Levinco	昇貿科技(香港)有限公司(香港科技)	投資公司	100 %	100 %	100 %	
香港科技	升貿錒錫材料(蘇州)有限公司(升貿蘇州)	錒錫製品製造及買賣	100 %	100 %	100 %	
"	東莞升貿錒錫製品有限公司(升貿東莞)	錒錫製品製造及買賣	100 %	100 %	100 %	
"	東莞升洋錒錫材料有限公司(升洋東莞)	錒錫製品製造及買賣	100 %	100 %	100 %	
"	蘇州升洋微細材料有限公司(升洋蘇州)	錒錫製品製造及買賣	- %	- %	100 %	於民國一〇二年六月被升貿蘇州以帳面價值合併吸收，已於民國一〇二年九月完成註銷。
"	升貿電子科技(重慶)有限公司(升貿重慶)	錒錫製品製造及買賣	100 %	100 %	100 %	
"	惠州升貿精細化工材料有限公司(惠州升貿)	錒錫製品製造及買賣	100 %	100 %	100 %	

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預算有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
現金	\$ 1,942	1,993	1,120
銀行存款	<u>1,879,472</u>	<u>1,953,307</u>	<u>1,480,741</u>
	<u>\$ 1,881,414</u>	<u>1,955,300</u>	<u>1,481,861</u>

(二)金融商品

1.資產明細如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
備供出售金融資產			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 29,201	36,000	36,000
以成本衡量之金融資產			
國外非上市(櫃)公司股票	<u>14,852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,053</u>	<u>36,000</u>	<u>36,000</u>

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.負債明細如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量			
外匯選擇權合約	\$ <u>134</u>	<u>-</u>	<u>181</u>

3.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

外幣選擇權合約：

		<u>103.3.31</u>		
		<u>合約金額(千元)</u>	<u>執行價格</u>	<u>執行日</u>
賣出選擇權	USD	500	31.00(美元/台幣)	103.01.03-103.04.28
"	USD	500	31.00(美元/台幣)	103.01.03-103.05.28
"	USD	500	31.00(美元/台幣)	103.01.03-103.06.26
"	USD	500	31.00(美元/台幣)	103.01.03-103.07.29
"	USD	<u>1,000</u>	31.00(美元/台幣)	103.03.20-103.04.28
	USD	<u>3,000</u>		
		<u>102.3.31</u>		
		<u>合約金額(千元)</u>	<u>執行價格</u>	<u>執行日</u>
賣出選擇權	USD	500	30.00(美元/台幣)	102.02.20-102.04.18
"	USD	500	30.00(美元/台幣)	102.02.20-102.05.20
"	USD	500	30.00(美元/台幣)	102.02.20-102.06.20
"	USD	<u>1,000</u>	30.10(美元/台幣)	102.03.20-102.04.18
	USD	<u>2,500</u>		

(三)應收票據及應收帳款

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
應收票據	\$ 31,637	33,675	29,526
應收帳款	1,862,935	1,843,907	2,209,405
減：備抵呆帳	<u>(10,704)</u>	<u>(10,562)</u>	<u>(9,115)</u>
	<u>\$ 1,883,868</u>	<u>1,867,020</u>	<u>2,229,816</u>

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 41,665	30,688	54,813
逾期31~365天	101,026	98,493	54,094
逾期365天以上	<u>13,119</u>	<u>7,091</u>	<u>4,146</u>
	<u>\$ 155,810</u>	<u>136,272</u>	<u>113,053</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	10,562	10,562
外幣換算損益	-	142	142
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,704</u>	<u>10,704</u>
102年1月1日餘額	\$ 161	10,257	10,418
外幣換算損益	-	(1,303)	(1,303)
102年3月31日餘額	<u>\$ 161</u>	<u>8,954</u>	<u>9,115</u>

(四)存 貨

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
製成品	\$ 381,536	403,087	399,767
減：備抵損失	<u>(55)</u>	<u>(42)</u>	<u>(127)</u>
小計	<u>381,481</u>	<u>403,045</u>	<u>399,640</u>
在製品	165,691	197,458	255,698
減：備抵損失	<u>(792)</u>	<u>(2,452)</u>	<u>(2,525)</u>
小計	<u>164,899</u>	<u>195,006</u>	<u>253,173</u>
原料	363,572	359,750	596,288
減：備抵損失	<u>(1,397)</u>	<u>(1,648)</u>	<u>(8,709)</u>
小計	<u>362,175</u>	<u>358,102</u>	<u>587,579</u>
物料	51,232	35,582	38,109
減：備抵損失	<u>(263)</u>	<u>(243)</u>	<u>(1,117)</u>
小計	<u>50,969</u>	<u>35,339</u>	<u>36,992</u>
商品	30,644	39,333	5,768
減：備抵損失	<u>(571)</u>	<u>(63)</u>	<u>(15)</u>
小計	<u>30,073</u>	<u>39,270</u>	<u>5,753</u>
在途存貨	15,190	123,111	23,875
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(500)</u>	<u>-</u>
小計	<u>15,190</u>	<u>122,611</u>	<u>23,875</u>
	<u>\$ 1,004,787</u>	<u>1,153,373</u>	<u>1,307,012</u>

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇三年一月一日至三月三十一日因存貨市場售價上漲，致淨變現價值增加而減少認列成本1,919千元。民國一〇二年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失1,120千元，並已認列為銷貨成本。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
關聯企業	\$ 227,051	228,798	-

合併公司於民國一〇二年四月以230,000千元取得左岸會館開發股份有限公司41.56%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	研 發 設 備	其 他	總 計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 116,773	397,672	433,852	138,030	185,295	1,271,622
增 添	-	-	2,784	1,674	2,016	6,474
處 分	-	(2,609)	(5,777)	-	(5,438)	(13,824)
匯率變動之影	310	5,799	6,321	-	6,451	18,881
民國103年3月31日餘額	\$ 117,083	400,862	437,180	139,704	188,324	1,283,153
民國102年1月1日餘額	\$ 117,043	386,044	425,553	113,169	172,434	1,214,243
增 添	-	98	4,149	1,905	7,586	13,738
處 分	-	-	-	-	(677)	(677)
匯率變動之影響	1,000	5,843	7,280	-	3,222	17,345
民國102年3月31日餘額	\$ 118,043	391,985	436,982	115,074	182,565	1,244,649
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	103,298	306,280	102,316	118,460	630,354
本年度折舊	-	3,598	9,358	2,351	4,141	19,448
處 分	-	(2,609)	(4,230)	-	(5,274)	(12,113)
匯率變動之影響	-	2,560	7,198	-	4,578	14,336
民國103年3月31日餘額	\$ -	106,847	318,606	104,667	121,905	652,025
民國102年1月1日餘額	\$ -	88,044	288,426	92,885	102,003	571,358
本年度折舊	-	3,576	9,293	2,210	3,163	18,242
處 分	-	(303)	-	-	(374)	(677)
匯率變動之影響	-	1,673	4,467	-	2,298	8,438
民國102年3月31日餘額	\$ -	92,990	302,186	95,095	107,090	597,361
帳面價值：						
民國103年1月1日	\$ 116,773	294,374	127,572	35,714	66,835	641,268
民國103年3月31日	\$ 117,083	294,015	118,574	35,037	66,419	631,128
民國102年1月1日	\$ 117,043	298,000	137,127	20,284	70,431	642,885
民國102年3月31日	\$ 118,043	298,995	134,796	19,979	75,475	647,288

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
信用狀借款	\$ 81,748	169,075	45,077
無擔保銀行借款	<u>816,622</u>	<u>1,071,203</u>	<u>1,075,830</u>
合 計	<u>\$ 898,370</u>	<u>1,240,278</u>	<u>1,120,907</u>
利率區間	<u>1.07%~1.53%</u>	<u>1.07%~2.00%</u>	<u>1.03%~2.00%</u>

(八)應付公司債

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000	400,000	400,000
應付公司債折溢價尚未攤銷餘額	5,666	4,324	(932)
累積已轉換金額	<u>(41,100)</u>	<u>(14,200)</u>	<u>(14,200)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 364,566</u>	<u>390,124</u>	<u>384,868</u>
權益總成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 8,341</u>	<u>9,017</u>	<u>9,017</u>

合併公司於民國一〇〇年六月七日在台灣發行4,000張票面利率0%之三年期無擔保轉換公司債，並約定每季支付利息，其有效利率為1.809%。

債權人自本轉換債發行滿一個月之次日(民國100年7月8日)起，至到期日前十日(民國103年5月28日)止，除暫停過戶期間、停止過戶日前十五個營業日起，至分派基準日止、減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日外，得隨時向合併公司請求依本辦法將本轉換公司債轉為股票，合併公司將以發行新股方式為之。

發行時之轉換價格為每股50元，於發行後，除合併公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有合併公司普通股股份總額發生變動時，予以調整。

債權人透過台灣集中保管結算所股份有限公司已帳簿劃撥方式辦理轉換，債權人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後送交合併公司股務代理機構，於送達時及生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將普通股撥入該債權人之集保帳戶。

除轉換為合併公司普通股或合併公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額之103.03%以現金一次還本。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
營業成本	\$ 22	17
推銷費用	18	15
管理費用	26	19
研究發展費用	<u>16</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 82</u>	<u>67</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,350千元及1,404千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之退休金費用分別為149千元及134千元。

(十)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 23,430	22,410
調整前期之當期所得稅	<u>(911)</u>	<u>2,091</u>
	<u>22,519</u>	<u>24,501</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>9,839</u>	<u>16,178</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 32,358</u>	<u>40,679</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (7,777)</u>	<u>(13,304)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 2	2	2
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,212,603</u>	<u>1,117,406</u>	<u>1,138,976</u>
	<u>\$ 1,212,605</u>	<u>1,117,408</u>	<u>1,138,978</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 183,077</u>	<u>183,077</u>	<u>86,103</u>
	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.38 %</u>	<u>13.50 %</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股676千股，溢價轉資本公積21,242千元，以民國一〇三年四月七日為公司債換發普通股辦理變更登記發行新股基準日，尚未完成變更登記程序。

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，先依法完納稅捐並彌補以往年度虧損後，提列百分之十之法定盈餘公積，必要時得另提列特別盈餘公積，尚有盈餘者，由董事會擬具分配案提請股東會承認後分配，其中董事監察人酬勞金不低於1%，員工紅利不低於3%，及其餘為股東紅利按股份總額比例分配。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額皆為9,000千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為3,000千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業費用。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為30,000千元及23,000千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為10,000千元，民國一〇一年度實際配發情形並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司於民國一〇三年三月十八日經董事會決議民國一〇二年度盈餘分配案及民國一〇二年六月十日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.00	237,753	1.82	213,977

(十二) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>95,197</u>	<u>126,288</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>117,288</u>	<u>117,288</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.81</u>	<u>1.08</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 95,197	126,288
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
轉換公司債	<u>1,467</u>	<u>1,441</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>96,664</u>	<u>127,729</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	117,288	117,288
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	980	1,023
可轉換公司債轉換之影響	<u>8,461</u>	<u>8,461</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u><u>126,729</u></u>	<u><u>126,772</u></u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.76</u>	<u>1.01</u>

(十三)其他收益及費損淨額

合併公司其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
佣金收入	\$ -	123
什項收入	8,563	6,078
處分不動產、廠房及設備利益	253	-
什項支出	<u>(667)</u>	<u>(2,327)</u>
	<u>\$ 8,149</u>	<u>3,874</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 5,212</u>	<u>1,600</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
外幣兌換損益	\$ 15,489	27,604
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,356	2,372
淨利益	<u>\$ 17,845</u>	<u>29,976</u>

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 3,875	3,930
應付可轉換公司債	<u>1,768</u>	<u>1,736</u>
	<u>\$ 5,643</u>	<u>5,666</u>

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.信用風險

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>103.3.31</u>			<u>102.12.31</u>			<u>102.3.31</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 65,046	30.4700	1,981,952	43,606	29.8050	1,299,677	51,608	29.8250	1,539,208
金融負債									
貨幣性項目									
美金	27,676	30.4700	843,288	30,465	29.8050	908,009	25,744	29.8250	767,815

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少34,300千元及49,524千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
103年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	(134)	-	(134)
備供出售金融資產	-	29,201	-	29,201
	<u>\$ -</u>	<u>29,067</u>	<u>-</u>	<u>29,067</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ -	36,000	-	36,000
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	(181)	-	(181)
備供出售金融資產	-	36,000	-	36,000
	<u>\$ -</u>	<u>35,819</u>	<u>-</u>	<u>35,819</u>

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十七)。

(十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十一)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他金融負債—流動	關聯企業	\$ 83	388	150

2.背書保證

合併公司民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日為子公司因融資而背書保證金額分別為1,290,540千元、1,218,540千元及1,602,540千元。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年1月至3月	102年1月至3月
短期員工福利	\$ 6,310	6,296
退職後福利	104	102
	\$ 6,414	6,398

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他金融資產—流動	期貨合約	\$ 43,660	42,727	36,874
其他金融資產—非流動	租賃、海關押金及高爾夫球證等保證金	9,224	11,634	5,471
不動產、廠房、設備	銀行借款擔保	-	-	104,954
		\$ 52,884	54,361	147,299

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大採購合約：

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日與原料供應商簽定採購合約，約定未來一年每月採購錫分別為252噸~350噸及1,737噸~3,250噸，依民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日原料價格推算，合併公司預計支付原料價款分別為美金5,890千元~8,192千元及美金41,236千元~76,994千元。

合併公司於民國一〇二年一月一日至三月三十一日與原料供應商簽定採購合約，約定未來一年每月採購銀為18,000公斤~27,000公斤，依民國一〇二年一月一日至三月三十一日原料價格推算，合併公司預計支付原料價款為美金16,774~25,162千元。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併公司與富士電機株式會社簽訂產品技術權利金合約，合併公司依約定條件每月按銷售數量支付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇三年四月七日因可轉換公司債持有人行使轉換而發行新股3,525千股，以民國一〇三年四月七日為公司債轉換發普通股辦理變更登記發行新股基準日，尚未完成變更登記程序。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年1月至3月			102年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	20,940	44,635	65,575	18,954	40,421	59,375
勞健保費用	2,065	3,011	5,076	1,875	2,542	4,417
退休金費用	435	1,146	1,581	502	1,103	1,605
其他員工福利費用	1,404	2,460	3,864	1,188	2,185	3,373
折舊費用	12,940	6,508	19,448	12,377	5,865	18,242
攤銷費用	-	379	379	-	398	398

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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(註2)	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(註2)	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
		公司名稱	關係										
00000	本公司	RICH	3	2,223,856	296,500	296,500	-	-	7.33 %	2,628,193	Y		
00000	"	升洋東莞	3	2,223,856	261,540	261,540	251,990	-	6.47 %	2,628,193			Y
00000	"	升貿蘇州	3	2,223,856	594,000	594,000	435,721	-	14.69 %	2,628,193			Y
00000	"	SM (Thailand)	3	2,223,856	16,500	16,500	-	-	0.41 %	2,628,193	Y		
00000	"	升洋蘇州	3	2,223,856	128,000	-	-	-	- %	2,628,193			Y
00000	"	升貿重慶	3	2,223,856	122,000	122,000	60,940	-	3.02 %	2,628,193			Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值百分之五十五為限，背書保證最高限額為本公司淨值之百分六十五。

註3：係本公司直接或間接持有普通股股權百分之百之子公司。

註4：上列交易已於編製合併財務報表時業已沖銷。

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)：

單位：新台幣千元

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				期中最高持股		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值(註1)	或出資情形		
本公司	普通股一									
"	鴻源科技(股)公司	備供出售之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	30,171	-	0.02 %	-	0.02 %		認列永久性跌價損失
"	有成精密(股)公司	"	"	1,276,275	29,201	2.81 %	29,201	2.81 %		
SM (M)	PT JOPPA CENTRAL JAYA	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	-	14,852	- %	-	- %		註2

註1：各該被投資公司非上市、櫃公司，故以財務報表之股權淨值為市價。

註2：PT JOPPA CENTRAL JAYA 於103年3月底尚未辦妥資本註冊程序。

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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單 價(註1)	授信期間	餘 額	佔應收(付)票據、帳款之比率	
SM (H.K.)	升貿東莞	最終母公司暨為昇貿科技(股)公司	進貨	134,611	55 %	月結120天-150天	-	一般交易對象為30天-150天	(157,323)	77 %	
升貿東莞	SM (H.K.)	"	銷貨	134,611	99 %	"	-	"	157,323	63 %	

註1：銷貨原料及半成品之銷貨價格約為成本加成1%-10%無其他交易對象可資比較。

註2：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示。

註3：上列交易已於編製合併財務報表時業已沖銷。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
升貿東莞	SM(H.K.)	最終母公司曾為昇貿科技(股)公司	157,323	2.94	-	-	35,547	-
升貿蘇州	升貿重慶	"	112,253	1.41	-	-	65,722	-

註：上列交易已於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：請詳財務報表附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	103年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註3)
0	昇貿科技(股)公司	SM(M)	1	銷貨收入淨額	65,678	銷貨原料及半成品之銷貨價格均為成本加成1%-10%；收款條件與一般交易對象同。	5%
0	"	SM(H.K.)	1	"	71,948	"	5%
0	"	RICH	1	"	52,739	"	4%
0	"	SM(Thailand)	1	"	59,534	"	4%
0	"	SM(Thailand)	1	應收帳款	89,453	"	2%
0	"	SM(M)	1	"	80,723	"	1%
0	"	RICH	1	進貨	70,018	進貨價格無其他交易可資比較；付款條件為月結6個月。	5%
0	"	RICH	1	應付帳款	66,631	"	1%
1	升貿東莞	SM(H.K.)	3	銷貨收入淨額	134,611	銷貨原料及半成品之銷貨價格均為成本加成1%-10%；收款條件與一般交易對象同。	10%
1	"	"	3	應收帳款	157,323	"	3%
1	"	"	3	進貨	78,827	進貨價格無其他交易可資比較；付款條件為月結6個月。	6%
2	RICH	升貿東莞	3	銷貨收入淨額	52,873	銷貨原料及半成品之銷貨價格均為成本加成1%-10%；收款條件與一般交易對象同。	4%
3	升貿蘇州	升貿重慶	3	銷貨收入淨額	51,295	"	4%
3	"	"	3	應收帳款	112,253	"	2%

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
 - (1)升貿東莞
 - (2)RICH
 - (3)升貿蘇州

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債者，以期末餘額占合併總資產之方式計算，若屬損益科目者以期中累積金額占合併總營收方式計算。

註4：交易往來金額未達合併總資產或總營收之1%者，不予揭露。

註5：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示。

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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			期中最高持股 或出資情形	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				
昇貿科技股份 有限公司	SM (M)	馬來西亞 檳城	焊錫製品製造 及買賣	100,448	100,448	10,989,000	100.00 %	156,067	100.00 %	1,603	3,808	差異係未 實現銷貨 毛利
	Levinco	棋里西斯	投資公司	774,934	774,934	2,612,000	100.00 %	2,072,153	100.00 %	42,047	41,440	"
	SM (H K)	香港	焊錫製品買賣	66,925	66,925	150,000	100.00 %	96,167	100.00 %	1,359	661	"
	RJCH	貝里新	焊錫原料買賣	1,750	1,750	50,000	100.00 %	327,506	100.00 %	1,507	2,960	"
	SM (Thailand)	泰國	焊錫製品製造 及買賣	87,576	87,576	100,000	100.00 %	150,312	100.00 %	4,425	4,437	"
	SM (GMBH)	德國	焊錫製品買賣	21,824	21,824	500,000	100.00 %	12,422	100.00 %	-	-	"
	祥太科技	台灣	光電、半導體 電子應用油墨 製造及買賣	38,039	38,039	5,000,000	100.00 %	54,861	100.00 %	3,553	4,289	差異係未 實現銷貨 毛利
	SM (America)	美國	焊錫製品買賣	62,260	62,260	14,285,714	100.00 %	19,913	100.00 %	(781)	(781)	"
	嘉寶光電	台灣	太陽能光電等 相關產品製造 及銷售	60,000	60,000	6,000,000	100.00 %	110,467	100.00 %	20,505	21,442	差異係未 實現銷貨 毛利
Levinco	左岸合權開發 (股)公司	台灣	經營旅館業務	230,000	230,000	23,000,000	41.56 %	227,051	41.56 %	(314)	(1,747)	"
	Marvest Electronic Ltd (Marvest)	棋里西斯	投資公司	-	-	-	- %	-	- %	-	-	"
	昇貿科技(香 港)有限公司	香港	投資公司	778,508	778,508	2,612,000	100.00 %	1,973,488	100.00 %	42,324	42,324	"

註1：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示。

註2：上列交易已於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出原 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出原 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	期中最高 持股或 出資情形	本期認 列投資 損益 (註2)	期末控 實帳面 價值	截至本 期止已匯 回 投資收益
					匯出	收回							
升貿蘇州	焊錫製品製 造及買賣	342,117	(二)	198,055	-	-	198,055	23,087	100.00 %	100.00 %	23,087	862,259	48,447
升貿東莞	焊錫製品製 造及買賣	122,794	(二)	79,831	-	-	79,831	109	100.00 %	100.00 %	109	322,884	-
升貿東莞	焊錫製品製 造及買賣	289,465	(二)	289,465	-	-	289,465	16,080	100.00 %	100.00 %	16,080	646,428	70,142
升貿蘇州 (註3)	焊錫製品製 造及買賣	91,410	(二)	91,410	-	-	91,410	-	100.00 %	100.00 %	-	-	-
升貿重慶	焊錫製品製 造及買賣	121,880	(二)	121,880	-	-	121,880	3,050	100.00 %	100.00 %	3,050	128,409	-
惠州升貿	焊錫製品製 造及買賣	15,235	(二)	15,235	-	-	15,235	-	100.00 %	100.00 %	-	15,660	-

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
795,876	1,059,076	2,426,024

註1：投資方式區分為下列五種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益係依據：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益。
- (二)投資損益認列基礎分為下列二種：

(1)升貿蘇州及升貿東莞係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

(2)升貿東莞、升貿重慶及息州升貿係被投資公司自編之財務報表。

註3：於民國一〇二年六月被升貿蘇州以帳面價值合併吸收，於民國一〇二年九月前完成註銷。

註4：限額依淨值或合併淨值之百分之六十或八千萬元，取其高者。

註5：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示。

註6：上列交易已於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

民國103年1月至3月	台灣部門	大陸部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 681,779	511,565	190,558	-	1,383,902
部門間收入	14,280	550,010	123,489	(687,779)	-
收入總計	\$ 696,059	1,061,575	314,047	(687,779)	1,383,902
應報導部門損益	\$ 119,256	43,408	90,846	(156,566)	96,944
民國102年1月至3月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 406,656	917,923	154,016	-	1,478,595
部門間收入	320,511	242,089	306,059	(868,659)	-
收入總計	\$ 727,167	1,160,012	460,075	(868,659)	1,478,595
應報導部門損益	\$ 133,752	39,033	98,562	(145,059)	126,288
民國103年1月至3月					
應報導部門資產					
民國103年3月31日	\$ 5,341,028	3,302,810	4,973,444	(7,674,624)	5,942,658
民國102年12月31日	\$ 5,455,089	3,373,538	4,863,254	(7,554,389)	6,137,492
民國102年3月31日	\$ 5,375,717	3,379,765	4,745,295	(7,583,012)	5,917,765

昇貿科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日應報導部門損益分別應銷除部門間淨利687,779千元及868,659千元，且應報導部門損益不包括採用權益法之投資所享有之損益份額分別為(1,747)千元及 0千元。