

股票代碼：3305

昇貿科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：桃園市觀音區工業二路12-1號
電話：(03)416-0177

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	27~50
(七)關係人交易	50~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	56
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

昇貿科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

昇貿科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達昇貿科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與昇貿科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對昇貿科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十七)收入認列。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係投資人及管理階層評估昇貿科技股份有限公司財務或業務績效之主要指標，由於收入認列時點之正確性對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括，瞭解並測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性；選定財務報導日前後一段期間之銷貨交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性。再者，瞭解期後是否有重大退貨情形。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨，存貨評價相關揭露請詳附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於昇貿科技股份有限公司商品主要原料為錫、鉛及銀，由於台灣地區並無錫、鉛及銀等礦產，其原料來源集中在國外錫、鉛及銀礦產出國，因原料價格與國際金屬原物料價格息息相關，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括，評估存貨跌價會計政策之合理性；評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策；瞭解管理階層所採用之銷售價格變動之情形，並抽選樣本，核對相關憑證，以檢查存貨評價報表之正確性；評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

其他事項

列入昇貿科技股份有限公司採用權益法之投資中，有關部分公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關部分公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年十二月三十一日認列對部分公司採用權益法之投資金額占資產總額之4.60%，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額占稅前淨利之1.18%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估昇貿科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算昇貿科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昇貿科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對昇貿科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使昇貿科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致昇貿科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成昇貿科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昇貿科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳孟君
陳昱如



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證六字第0950161002號
民國一〇八年三月二十五日

昇貿科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107.12.31		106.12.31		107.12.31		106.12.31	
		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))	\$ 364,290	6	222,119	3	2100	短期借款(附註六(十))	\$ 1,660,000	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	1,637	-	2170	應付帳款(附註七)	13,949	-
1150	應收票據淨額(附註六(五))	22,019	-	25,593	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	83,821	1
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	196,503	3	373,526	6	2230	本期所得稅負債(附註六(七))	75,326	1
1172	應收帳款(附註六(三))	316,837	5	295,200	5	2305	其他金融負債－流動	66,821	1
1210	其他應收款－關係人(附註六(六)及七)	183,675	3	74,066	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	84,207	1
1220	本期所得稅資產	14,681	-	15,011	-	2399	其他流動負債－其他	3,998	-
1310	存貨(附註六(七))	663,338	11	674,774	10		流動負債合計	1,988,122	31
1476	其他金融資產－流動	48,355	1	42,813	1		非流動負債：	2,033,182	30
1479	其他流動資產－其他	16,150	-	35,566	1	2541	銀行長期借款(附註六(十一))	420,926	7
	流動資產合計	1,825,848	29	1,760,305	27	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))	6,607	-
	非流動資產：					2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	320,477	5
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	10,032	-	-	-	2670	其他非流動負債－其他	23,885	-
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(四))	-	-	13,950	-		非流動負債合計	771,895	12
1551	採用權益法之投資(附註六(八))	3,155,797	50	3,410,548	53		負債總計	2,760,017	43
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	1,288,313	20	1,320,525	20		權益(附註六(十四))：		
1780	無形資產	1,147	-	1,143	-		股本	1,214,893	19
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	33,549	1	27,094	-	3100	資本公積	1,170,112	18
1980	其他金融資產－非流動	6,211	-	5,761	-	3200	保留盈餘：		
1990	其他非流動資產－其他	6,484	-	7,919	-		法定盈餘公積	423,319	7
	非流動資產合計	4,501,533	71	4,786,940	73	3310	特別盈餘公積	103,425	2
						3320	未分配盈餘	875,228	14
						3350	其他權益	(131,464)	(2)
						3400	庫藏股票	(88,149)	(1)
						3500	權益總計	3,567,364	57
							負債及權益總計	6,327,381	100
	資產總計	\$ 6,327,381	100	6,547,245	100			\$ 6,327,381	100

董事長：李三蓮

經理人：李三蓮

(請詳閱後附個體財務報告附註)

 $\frac{1}{4}$

會計主管：屈保瓏

昇貿科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 2,083,551	100	2,141,984	99
5000 營業成本(附註六(七)及七)	(1,882,516)	(90)	(1,975,910)	(92)
營業毛利	201,035	10	166,074	7
5910 減：未實現銷貨損益	(23,885)	1	(21,031)	(1)
5920 加：已實現銷貨損益	21,031	1	16,270	1
	198,181	10	161,313	7
營業費用：				
6100 推銷費用	(78,008)	(4)	(82,022)	(4)
6200 管理費用	(84,251)	(4)	(96,151)	(4)
6300 研究發展費用	(82,444)	(4)	(75,928)	(4)
6450 預期信用減損損失(利益)	(1,916)	-	-	-
6300 營業費用合計	(246,619)	(12)	(254,101)	(12)
6500 其他收益及費損淨額(附註六(十八))	-	-	25	-
營業淨利	(48,438)	(2)	(92,763)	(5)
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	1,371	-	566	-
7020 其他利益及損失	105,686	5	51,782	2
7050 財務成本	(25,942)	(1)	(24,866)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	88,530	4	176,972	8
營業外收入及支出合計	169,645	8	204,454	9
繼續營業部門稅前淨利	121,207	6	111,691	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	(79,274)	(4)	(20,753)	(1)
本期淨利	41,933	2	90,938	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(1,134)	-	(1,555)	-
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	(3,918)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	274	-	264	-
不重分類至損益之項目合計	(4,778)	-	(1,291)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,077)	(1)	(132,162)	(6)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(6,470)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	5,956	-	22,467	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(9,121)	(1)	(116,165)	(5)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(13,899)	(1)	(117,456)	(5)
本期綜合損益總額	\$ 28,034	1	\$ (26,518)	(2)
基本每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.35		\$ 0.77	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.35		\$ 0.77	

董事長：李三蓮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李三蓮



會計主管：屈保瓏



昇貿科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	保留盈餘				其他權益項目				
		實收資本	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,214,893	1,303,539	389,593	32,739	1,088,697	28,320	-	(15,580)	(158,393)	3,883,808
本期淨利	-	-	-	-	90,938	-	-	-	-	90,938
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,291)	(109,695)	-	(6,470)	-	(117,456)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,647	(109,695)	-	(6,470)	-	(26,518)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	24,632	-	(24,632)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(97,191)	-	-	(182,234)	-	-	-	-	(279,425)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(32,739)	32,739	-	-	-	-	-
庫藏股票交易	-	24,601	-	-	-	-	-	-	70,244	94,845
對子公司所有權權益變動	-	(557)	-	-	-	-	-	-	-	(557)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,214,893	1,230,392	414,225	-	1,004,217	(81,375)	-	(22,050)	(88,149)	3,672,153
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	3,202	-	(37,050)	22,050	-	(11,798)
期初重編後餘額	1,214,893	1,230,392	414,225	-	1,007,419	(81,375)	(37,050)	-	(88,149)	3,660,355
本期淨利	-	-	-	-	41,933	-	-	-	-	41,933
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(860)	(9,121)	(3,918)	-	-	(13,899)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	41,073	(9,121)	(3,918)	-	-	28,034
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,094	-	(9,094)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	103,425	(103,425)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(60,745)	-	-	(60,745)	-	-	-	-	(121,490)
對子公司所有權權益變動	-	465	-	-	-	-	-	-	-	465
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,214,893	1,170,112	423,319	103,425	875,228	(90,496)	(40,968)	-	(88,149)	3,567,364

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

特別盈餘公積迴轉

庫藏股票交易

對子公司所有權權益變動

民國一〇六年十二月三十一日餘額

追溯適用新準則之調整數

期初重編後餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

對子公司所有權權益變動

民國一〇七年十二月三十一日餘額



董事長：李三蓮

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李三蓮



會計主管：屈保瓏



6~

昇貿科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 121,207	111,691
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,911	33,397
攤銷費用	420	567
預期信用減損損失	1,916	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,436)	(948)
利息費用	25,942	24,866
利息收入	(1,371)	(566)
股份基礎給付酬勞成本	-	24,601
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(88,530)	(176,972)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(25)
已實現銷貨損失	2,854	4,864
收益費損項目合計	(24,294)	(90,216)
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	5,073	(689)
應收票據減少(增加)	3,574	(1,729)
應收帳款減少(增加)	155,374	(34,771)
存貨減少(增加)	11,436	(73,372)
其他流動資產減少	19,416	8,007
其他金融資產增加	(115,151)	(66,782)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	79,722	(169,336)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(81,043)	(135,913)
其他金融負債增加(減少)	74,749	(10,343)
其他流動負債(減少)增加	(4,034)	2,833
淨確定福利負債減少	(295)	(332)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(10,623)	(143,755)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	69,099	(313,091)
調整項目合計	44,805	(403,307)
營運產生之現金流入(流出)	166,012	(291,616)
收取之利息	1,371	566
支付之所得稅	(8,613)	(19,241)
營業活動之淨現金流入(流出)	158,770	(310,291)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(21,500)	(32,222)
處分採用權益法之投資	-	10,800
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	78,478
取得不動產、廠房及設備	(8,314)	(112,962)
處分不動產、廠房及設備	-	593
取得無形資產	(424)	(900)
其他金融資產減少	(450)	2,430
其他非流動資產增加	(778)	(2,213)
收取之股利	336,467	91,009
投資活動之淨現金流入	305,001	35,013
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	(90,000)	366,958
舉借長期借款	-	55,200
償還長期借款	(84,207)	(9,590)
發放現金股利	(121,490)	(279,425)
員工購買庫藏股	-	70,244
支付之利息	(25,903)	(25,209)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(321,600)	178,178
本期現金及約當現金增加(減少)數	142,171	(97,100)
期初現金及約當現金餘額	222,119	319,219
期末現金及約當現金餘額	\$ 364,290	222,119

董事長：李三蓮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李三蓮



會計主管：屈保瓏



昇貿科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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。本公司主要營業項目為鐸錫絲、鐸錫棒、BGA鐸錫球及鐸錫膏等之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十五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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品出貨時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	222,119	攤銷後成本	222,119
權益工具投資	備供出售之金融資產 (註1)	13,950	透過其他綜合損益按公 允價值衡量	13,950
應收款項淨額	放款及應收款 (註2)	768,385	攤銷後成本	770,289
存出保證金(帳列 其他金融資產— 非流動)	放款及應收款	5,524	攤銷後成本	5,524

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少15,000千元及增加15,000千元。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定增列累計減損損失1,904千元，調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 13,950	-	-		-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	-		15,000	(15,000)
合計	\$ 13,950	-	-	13,950	15,000	(15,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及存出保證金IAS 39期初數	\$ 922,365	-	-		-	-
繼續按攤銷後成本衡量項目之備抵損失調整數	-	-	(1,904)		(1,904)	-
合計	\$ 922,365	-	(1,904)	920,461	(1,904)	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(廿三)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

本公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則將符合租賃合約於民國一〇八年一月一日認列使用權資產及租賃負債，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租車輛認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債皆增加4,052千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合約所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。而針對本公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)金融資產；

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十二)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係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。
- 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。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-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」之金額間之差額係認列為損益。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

本公司對金融工具之投資管理係以公允價值為基礎時，係將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」及「其他利益及損失」。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

本公司對金融工具之投資管理係以公允價值為基礎，係將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採先進先出法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。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本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	2年～51年
(2)機器設備	5年～18年
(3)研發設備	2年～18年
(4)其他設備	2年～15年

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司至少每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租賃

1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十二)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利權 6.5年～ 7年

(2)電腦軟體 5年

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)銷售商品－鐸錫製品

本公司製造鐸錫絲、鐸錫棒、BGA鐸錫球及鐸錫膏等之製品，並銷售予電子電腦、網路通訊及消費性電子商品之下遊製造商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫認列於其他綜合損益項目下之金額轉入其他權益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	107.12.31	106.12.31
現金	\$ 100	100
銀行存款	364,190	222,019
	<u>\$ 364,290</u>	<u>222,119</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.12.31	106.12.31
持有供交易之金融資產：		
金屬期貨－錫	\$ <u>-</u>	<u>1,637</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之商品價格風險，本公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細分別如下：

	106.12.31		
	合約金額(千元)	未平倉部位	合約期間
金屬期貨－錫	USD <u>1,953</u>	買入100噸	106.10.20-107.03.06

本公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內非上市(櫃)公司股票－有成精密股份有限公司	\$ <u>10,032</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產。

合併公司民國一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.上述金融資產均未有提供作長期借款及融資額度擔保之情形。

(四)備供出售金融資產

	106.12.31
未上市(櫃)投資：	
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>13,950</u>

1.上述投資標的於民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.上述金融資產均未有提供作長期借款及融資額度擔保之情形。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款

	107.12.31	106.12.31
應收票據-因營業而產生	\$ 22,019	25,593
應收帳款-按攤銷後成本衡量	513,525	670,650
減：備抵損失	(185)	(1,924)
	<u>\$ 535,359</u>	<u>694,319</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 521,874	0.00%	(2)
逾期1~30天	7,277	0.00%	-
逾期31~60天	2,514	0.00%	-
逾期61~90天	1,721	0.00%	-
逾期91~120天	1,968	7.67%	(151)
逾期121~150天	190	16.84%	(32)
逾期151~180天	-	28.80%	-
逾期超過180天	-	100.00%	-
	<u>\$ 535,544</u>		<u>(185)</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期30天以下	\$ 2,174
逾期31~60天	17,520
逾期61~90天	15,498
逾期91~180天	13,262
	<u>\$ 48,454</u>

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,924	-	1,924
初次適用IFRS 9之調整	(1,904)		
期初餘額(依IFRS 9)	20		
認列之減損損失	165	-	-
期末餘額	<u>\$ 185</u>	<u>-</u>	<u>1,924</u>

(六)其他應收款-關係人

	107.12.31	106.12.31
其他應收款—代購料及技術服務收入	\$ 183,675	74,066
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 183,675</u>	<u>74,066</u>

(七)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原料及物料	\$ 353,262	363,324
在 製 品	92,375	82,993
製 成 品	191,021	174,358
商 品	26,680	32,328
在途存貨	-	21,771
	<u>\$ 663,338</u>	<u>674,774</u>

民國一〇七年度及一〇六年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,882,516千元及1,975,910千元。民國一〇七年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益為2,713千元，並已列報為銷貨成本減項。民國一〇六年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失6,216千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.12.31	106.12.31
子 公 司	\$ 2,872,565	3,146,565
關聯企業	283,232	263,983
	<u>\$ 3,155,797</u>	<u>3,410,548</u>

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2.關聯企業

對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例	
			107.12.31	106.12.31
左岸會館開發股份 有限公司	主要業務為經營國 際旅館業務，為本 公司之關聯企業	台灣	43.00 %	43.00 %

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)左岸會館開發股份有限公司之彙總性財務資訊

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 41,629	798
非流動資產	627,987	623,367
流動負債	(10,937)	(10,252)
淨資產	<u>\$ 658,679</u>	<u>613,913</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 283,232</u>	<u>263,983</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 375,447</u>	<u>349,930</u>
	107年度	106年度
營業收入	\$ -	-
本期淨損	\$ (5,234)	(4,438)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (5,234)</u>	<u>(4,438)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (2,251)</u>	<u>(1,908)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (2,983)</u>	<u>(2,530)</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 263,983	244,391
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	(2,251)	(1,908)
本期增資	21,500	21,500
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 283,232</u>	<u>263,983</u>

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.擔 保

本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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107年1月1日餘額	\$ 481,251	850,021	174,393	155,711	58,847	1,720,223
增 添	-	-	-	3,486	-	3,486
處 分	-	-	(2,816)	-	(240)	(3,056)
轉入轉出	-	-	-	2,213	-	2,213
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 481,251</u>	<u>850,021</u>	<u>171,577</u>	<u>161,410</u>	<u>58,607</u>	<u>1,722,866</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 481,251	338,937	170,944	145,285	483,696	1,620,113
增 添	-	6,270	2,794	5,755	90,823	105,642
處 分	-	-	(3,101)	(2,431)	-	(5,532)
轉入轉出	-	504,814	3,756	7,102	(515,672)	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 481,251</u>	<u>850,021</u>	<u>174,393</u>	<u>155,711</u>	<u>58,847</u>	<u>1,720,223</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	82,411	146,685	131,755	38,847	399,698
本年度折舊	-	19,465	6,209	8,301	3,936	37,911
處 分	-	-	(2,816)	-	(240)	(3,056)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,876</u>	<u>150,078</u>	<u>140,056</u>	<u>42,543</u>	<u>434,553</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	67,487	142,644	126,352	34,782	371,265
本年度折舊	-	14,924	6,574	7,834	4,065	33,397
處 分	-	-	(2,533)	(2,431)	-	(4,964)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,411</u>	<u>146,685</u>	<u>131,755</u>	<u>38,847</u>	<u>399,698</u>
面價值：						
民國107年12月31日	<u>\$ 481,251</u>	<u>748,145</u>	<u>21,499</u>	<u>21,354</u>	<u>16,064</u>	<u>1,288,313</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 481,251</u>	<u>767,610</u>	<u>27,708</u>	<u>23,956</u>	<u>20,000</u>	<u>1,320,525</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 481,251</u>	<u>271,450</u>	<u>28,300</u>	<u>18,933</u>	<u>448,914</u>	<u>1,248,848</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ 1,660,000	1,650,000
擔保銀行借款	-	100,000
合 計	<u>\$ 1,660,000</u>	<u>1,750,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,348,900</u>	<u>1,337,200</u>
利率區間	<u>1.01%~1.17%</u>	<u>1.00%~1.30%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	TWD	1.06%	113.10.15
減：一年內到期部分			
合 計			\$ 505,133
尚未使用額度			(77,658)
			<u>\$ 427,475</u>
			<u>\$ 146,917</u>

106.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	TWD	1.06%	113.10.15
減：一年內到期部分			
合 計			\$ 589,340
尚未使用額度			(84,207)
			<u>\$ 505,133</u>
			<u>\$ 101,070</u>

1.借款之償還方式

其中278,000千元自民國一〇六年十月十五日起分29期攤還，其餘自民國一〇七年一月十五日起分28期攤還，皆為每3個月為一期平均攤還成本。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ 13,043	11,544
計畫資產之公允價值	(6,436)	(5,776)
淨確定福利負債(資產)	\$ <u>6,607</u>	<u>5,768</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計6,436千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 11,544	9,821
當期服務成本及利息	205	170
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	440	702
—因財務假設變動所產生之精算損益	854	851
12月31日確定福利義務	\$ <u>13,043</u>	<u>11,544</u>

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,776	5,277
利息收入	68	60
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	160	(3)
已提撥至計畫之金額	432	442
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 6,436</u>	<u>5,776</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$ 70	59
淨確定福利負債(資產)之淨利息	67	51
	<u>\$ 137</u>	<u>110</u>
營業成本	\$ 34	26
推銷費用	30	22
管理費用	41	36
研究發展費用	32	26
	<u>\$ 137</u>	<u>110</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇七年度及一〇六年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ (740)	(2,295)
本期認列	1,134	1,555
12月31日累積餘額	<u>\$ 394</u>	<u>(740)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	107.12.31	106.12.31
折現率	0.9836 %	1.1709 %
未來薪資增加	2.5000 %	2.5000 %

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為443千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為1年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%	減少0.5%
107年12月31日		
折現率	\$ (843)	919
未來薪資增加	893	(828)
106年12月31日		
折現率	\$ (778)	850
未來薪資增加	827	(765)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,373千元及6,123千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.所得稅費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 68,670	7,462
調整前期之當期所得稅	330	(2,560)
	<u>69,000</u>	<u>4,902</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(42,635)	13,481
所得稅稅率變動	52,909	-
調整前期之當期所得稅	-	2,370
	<u>10,274</u>	<u>15,851</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 79,274</u>	<u>20,753</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年度	106年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(274)</u>	<u>(264)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(5,956)</u>	<u>(22,467)</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 121,207</u>	<u>111,691</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	24,241	18,987
永久性差異之所得稅影響數	1,794	(1,413)
所得稅稅率變動	52,909	-
免稅所得	-	(647)
未分配盈餘加徵10%	-	4,016
前期低(高)估	<u>330</u>	<u>(190)</u>
合 計	<u>\$ 79,274</u>	<u>20,753</u>

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	國外投 資利益	未實現 兌換利益	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國107年1月1日餘額	\$ 309,699	-	279	309,978
借記(貸記)損益表	<u>10,625</u>	<u>153</u>	<u>(279)</u>	<u>10,499</u>
民國107年12月31日餘額	<u><u>\$ 320,324</u></u>	<u><u>153</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>320,477</u></u>
民國106年1月1日餘額	\$ 293,063	(425)	5,801	298,439
借記(貸記)損益表	16,636	425	279	17,340
借記(貸記)其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,801)</u>	<u>(5,801)</u>
民國106年12月31日餘額	<u><u>\$ 309,699</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>279</u></u>	<u><u>309,978</u></u>
		確定福 利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：				
民國107年1月1日餘額	\$	1,371	25,723	27,094
(借記)貸記損益表		136	89	225
(借記)貸記其他綜合損益		<u>274</u>	<u>5,956</u>	<u>6,230</u>
民國107年12月31日餘額	<u><u>\$ 1,781</u></u>	<u><u>31,768</u></u>	<u><u>33,549</u></u>	<u><u>33,549</u></u>
民國106年1月1日餘額	\$	1,163	7,512	8,675
(借記)貸記損益表		(56)	1,545	1,489
(借記)貸記其他綜合損益		<u>264</u>	<u>16,666</u>	<u>16,930</u>
民國106年12月31日餘額	<u><u>\$ 1,371</u></u>	<u><u>25,723</u></u>	<u><u>27,094</u></u>	<u><u>27,094</u></u>

3. 所得稅核定情形

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一〇五年度。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元，股數為150,000千股，已發行股份為普通股121,489千股。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,139,832	1,200,577
庫藏股票交易	24,601	24,601
其 他	<u>5,679</u>	<u>5,214</u>
	<u>\$ 1,170,112</u>	<u>1,230,392</u>

本公司分別於民國一〇七年六月七日及民國一〇六年六月八日經股東常會決議，分別以資本公積每股0.51元及0.82元配發現金股利。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。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。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，其中當年度之股利分派總額不低於可分配盈餘之百分之十，每年發放之現金股利不低於當年度所分配之股利中百分之二十。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月七日及民國一〇六年六月八日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.03	121,490	2.36	279,425

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.庫藏股

本公司於民國一〇五年度及一〇四年度陸續經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計6,098千股，本公司以民國一〇六年三月十日為員工認股基準日，將庫藏股轉讓予員工共2,945千股，買回成本為71,979千元，已於給與日認列員工酬勞成本25,209千元，其中有71千股，因未達既得條件，故迴轉608千元酬勞成本，轉讓價格等於帳面價值，業已於民國一〇六年四月十日辦妥轉讓程序。截至民國一〇七年十二月三十一日止，未註銷之股數共計3,224千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至該日止買回之庫藏股票股數及買回金額皆符合規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

4.其他權益(稅後淨額)

	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 值衡量之權益 工具投資利益 (損失)	備供出 售投資	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (81,375)	-	(22,050)	(103,425)
追溯適用新準則之調整數	-	(37,050)	22,050	(15,000)
民國107年1月1日重編後餘額	(81,375)	(37,050)	-	(118,425)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(9,121)	-	-	(9,121)
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	-	(3,918)	-	(3,918)
民國107年12月31日餘額	\$ (90,496)	(40,968)	-	(131,464)
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	合 計
民國106年1月1日		\$ 28,320	(15,580)	12,740
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		(109,695)	-	(109,695)
備供出售金融資產未實現損益		-	(6,470)	(6,470)
民國106年12月31日餘額		\$ (81,375)	(22,050)	(103,425)

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>41,933</u>	<u>90,938</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>118,265</u>	<u>117,559</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.77</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>41,933</u>	<u>90,938</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	118,265	117,559
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響(千股)	<u>940</u>	<u>837</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)(千股)	<u>119,205</u>	<u>118,396</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.77</u>

(十六)客戶合約之收入

收入之細分

	107年度
主要地區市場：	
臺灣	\$ 816,180
中國大陸	696,158
亞洲(除中東外)	488,287
其他國家	<u>82,926</u>
	\$ <u>2,083,551</u>
主要產品：	
錫棒、錫球、錫絲	\$ 1,152,743
錫膏	89,298
其他	<u>841,510</u>
合計	\$ <u>2,083,551</u>

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為15,000千元及18,900千元，董事酬勞估列金額皆為4,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇七年度及一〇六年度個體報告估列金額並無差異。

(十八)其他收益及費損淨額

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收益及費損淨額明細如下：

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	25

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 1,371	566

2.其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 22,354	(24,269)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	3,436	948
(損)益		
租金收入	2,991	2,037
佣金收入	730	6,044
其他	76,175	67,022
其他利益及損失淨額	\$ 105,686	51,782

3.財務成本

	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	\$ 25,942	24,866

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司為減低應收帳款及票據之信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失通常在管理當局預期之內。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司應收帳款餘額的32%及28%，分別為4家及3家客戶所組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形，應收帳款收現情況良好，本公司預計不致發生呆帳損失，有關關係人交易情形，請詳附註七關係人交易項下說明。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 1,660,000	1,660,000	1,660,000	-	-	-	-
擔保銀行借款	505,133	521,862	44,725	44,502	88,334	259,647	84,654
應付帳款	97,770	97,770	97,770	-	-	-	-
其他金融負債－流動	<u>66,821</u>	<u>66,821</u>	<u>66,821</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,329,724</u>	<u>2,346,453</u>	<u>1,869,316</u>	<u>44,502</u>	<u>88,334</u>	<u>259,647</u>	<u>84,654</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 1,650,000	1,650,000	1,650,000	-	-	-	-
擔保銀行借款	689,340	711,981	145,171	44,948	89,227	262,325	170,310
應付帳款	94,992	94,992	94,992	-	-	-	-
其他金融負債－流動	<u>33,925</u>	<u>33,925</u>	<u>33,925</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,468,257</u>	<u>2,490,898</u>	<u>1,924,088</u>	<u>44,948</u>	<u>89,227</u>	<u>262,325</u>	<u>170,310</u>

本公司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。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,923	30.715	458,360	20,586	29.76	612,647
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	348	30.715	10,689	5,014	29.76	149,203

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加或減少17,907千元及19,233千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為22,354千元及(24,269)千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將減少或增加7,203千元及8,786千元，主因係本公司之變動利率借款。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

107.12.31				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10,032	-	-	10,032
合 計				10,032

106.12.31				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,802	1,802	-	-
備供出售金融資產	13,950	-	13,950	-
合 計	\$ 15,752	1,802	13,950	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非避險之衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國107年1月1日	\$ 13,950
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(3,918)
民國107年12月31日	\$ 10,032

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一〇七年度仍持有之資產相關者如下：

	107年度
總利益或損失	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價利益」)	\$ (3,918)

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司	- 缺乏市場流通性折價(折價比率為30%) - 股價淨值比乘數(107.12.31為0.815)	- 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 乘數愈高，公允價值愈高

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國107年12月31日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之	
金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	\$ 434	(434)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	3%	294	(294)
			\$ 728	(728)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿一)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

3.信用風險

信用風險係本公司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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由董事會及管理階層覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司提供背書保證餘額分別為217,000千元及124,000千元。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,495,817千元及1,438,270千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事之指引。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣等。該等交易主要之計價貨幣為新台幣、美金及人民幣。

借款利息以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美金。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

(2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(3)其他市價風險

本公司因興櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。

(廿二)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金。資本總額係權益之全部組成部份加上淨負債。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年度本公司之資本管理策略與民國一〇六年度一致。報導日之負債資本比率如下：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 2,760,017	2,875,092
減：現金	(364,290)	(222,119)
淨負債	\$ 2,395,727	2,652,973
權益總額	\$ 3,567,364	3,672,153
負債資本比率	67.16 %	72.25 %

(廿三)籌資活動

本公司於民國一〇七年度來自籌資活動之負債調節表如下：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.12.31
			收	購	匯率變動	公允價值變動
長期借款	\$ 589,340	(84,208)	-	-	-	505,132
短期借款	1,750,000	(90,000)	-	-	-	1,660,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,339,340	(174,208)	-	-	-	2,165,132

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Shen Mao Solder (M) SDN. BHD. (SM (M))	本公司之子公司
Levinco International Co., Ltd. (Levinco)	本公司之子公司
Shen Mao Industry (H.K.) Ltd. (SM(H.K.))	本公司之子公司
Rich Achieve Enterprise Ltd. (RICH)	本公司之子公司
Shen Mao Technology (Thailand) Co., Ltd. (SM (Thailand))	本公司之子公司
阿美特股份有限公司(阿美特)	本公司之子公司
Shen Mao America Inc. (SM(America))	本公司之子公司
嘉貿光電股份有限公司(嘉貿光電)	本公司之子公司
昇貿建設開發股份有限公司(昇貿建設)	本公司之子公司
升貿焊錫材料(蘇州)有限公司(升貿蘇州)	本公司之孫公司
東莞升洋焊錫材料有限公司(升洋東莞)	本公司之孫公司
桃禧航空城大飯店股份有限公司(桃禧航空城)	其董事長與本公司相同

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之銷售金額如下：

	107年度	106年度
子公司	\$	
阿美特	-	115,883
SM (M)	247,825	256,663
SM (Thailand)	204,775	238,128
其他子公司	337,814	285,789
合 計	<u>\$ 790,414</u>	<u>896,463</u>

本公司對上述公司之銷貨原料及半成品之銷貨價格約為成本加成1%~10%，收款條件為月結90天；一般交易對象為O/A或電匯月結三至六個月。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	107年度	106年度
子公司		
阿美特	\$ 67,431	154,101
Rich	65,323	216,205
其他子公司	23,866	35,981
合 計	<u>\$ 156,620</u>	<u>406,287</u>

本公司對上述公司之進貨價格無其他交易對象可資比較，付款條件為月結六個月。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收帳款	阿美特	\$ -	52,331
應收帳款	SM (M)	94,615	129,933
應收帳款	SM (Thailand)	40,829	105,147
應收帳款	其他子公司	61,059	86,115
其他應收款	其他子公司	486	484
其他應收款	阿美特	133,736	-
其他應收款	升貿蘇州	16,247	47,516
其他應收款	升洋東莞	33,206	26,066
		<u>\$ 380,178</u>	<u>447,592</u>

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付帳款	Rich	\$ 84	74,825
應付帳款	其他子公司	-	6,933
其他應付款	阿美特	83,821	-
其他金融負債－流動	其他關係人	122	300
		<u>\$ 84,027</u>	<u>82,058</u>

5.其 他

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
技術服務收入	升貿蘇州	\$ 32,261	35,247
技術服務收入	升洋東莞	32,517	26,746
其他費用	其他關係人	(901)	(1,739)
		<u>\$ 63,877</u>	<u>60,254</u>

6.背書保證

本公司民國一〇七年十二月三十一日為子公司因融資而背書保證之說明請詳附註十三(一)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 21,973	20,206
退職後福利	783	590
	<u>\$ 22,756</u>	<u>20,796</u>

八、質押之資產

本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	107.12.31	106.12.31
其他金融資產－流動	期貨合約	\$ 47,836	42,788
其他金融資產－非流動	租賃保證金等	5,927	5,524
不動產、廠房、設備	銀行借款擔保	1,026,780	1,042,595
		<u>\$ 1,080,543</u>	<u>1,090,907</u>

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已開立未使用信用狀餘額：

	107.12.31	106.12.31
美 金	\$ 630	410

(二)重大採購合約：

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度與原料供應商簽訂採購合約，約定未來一年採購錫分別為789噸~1,105噸及967噸~1,445噸，依民國一〇七年度及一〇六年度原料價格推算，本公司預計支付原料價款分別為美金15,383千元~21,582千元及美金19,107千元~28,646千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	107年度			106年度		
	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	44,946	88,081	133,027	47,740	115,345	163,085
勞健保費用	5,050	6,999	12,049	5,172	7,097	12,269
退休金費用	1,707	4,803	6,510	1,829	4,404	6,233
董事酬金	-	4,000	4,000	-	4,000	4,000
其他員工福利費用	3,660	3,409	7,069	3,415	3,798	7,213
折舊費用	6,744	31,167	37,911	12,149	21,248	33,397
攤銷費用	-	420	420	-	567	567

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工人數分別為213人及229人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本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。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註3)	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
2	本公司	升貿蘇州	3	1,962,050	217,000	217,000	-	-	6.08 %	2,318,787	Y		Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	普通股— 有成精密(股)公司	透過其他綜合損 益按公允價值之 被投資公司	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—非流動	1,276,275	10,032	2.81 %	10,032	

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	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價(註1)	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	SM (Thailand)	本公司之子公司	(銷)貨	(204,775)	(9)%	月結90天	-		40,829	6 %	
"	SM (M)	"	"	(247,825)	(11)%	"	-		94,615	15 %	
"	SM (H.K.)	"	"	(185,302)	(8)%	"	-		15,452	2 %	
SM (H.K.)	昇貿科技 (股)公司	"	進貨	185,302	91 %	月結90天	-		(15,452)	(98)%	
SM (Thailand)	"	"	"	204,775	48 %	"	-		(40,829)	(43)%	

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價(註1)	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
SM (M)	昇貿科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	247,825	69 %	"	-		(94,615)	(85)%	
升貿蘇州	升貿東莞	最終母公司皆為昇貿科技(股)公司	(銷貨)	(223,569)	(14)%	"	-		82,709	17 %	
升貿東莞	升貿蘇州	"	進貨	223,569	15 %	"	-		(82,709)	(90)%	

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。

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.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			被投資公司 本期損益	本期認列之投資 實損益	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	78,154	78,154	10,989,000	100.00 %	127,175	1,179	(100)	差異係未實現銷貨毛利
"	Levinco	模里西斯	投資公司	767,875	767,875	2,500,000	100.00 %	2,086,026	84,385	85,374	"
"	SM (H.K.)	香港	焊錫製品買賣	58,815	58,815	150,000	100.00 %	78,884	1,542	1,881	"
"	RICH	貝里斯	焊錫原料買賣	1,536	1,536	50,000	100.00 %	97,096	(5,732)	(5,705)	"
"	SM (Thailand)	泰國	焊錫製品製造及買賣	95,320	95,320	100,000	100.00 %	205,545	21,013	21,013	"
"	阿美特	台灣	金屬鍛造、電子零組件製造及化學製品買賣等	38,039	38,039	5,000,000	100.00 %	69,273	1,748	(8,250)	"
"	SM (America)	美國	焊錫製品買賣	86,002	86,002	20,000,000	100.00 %	34,824	(5,211)	(4,961)	"
"	嘉貿光電	台灣	太陽能光電等相關產品製造及銷售	82,059	82,059	8,769,342	68.96 %	163,775	3,524	1,536	"
"	左岸會館開發(股)公司	台灣	經營旅館業務	301,000	279,500	30,100,000	43.00 %	283,232	(5,234)	(2,250)	
"	昇貿建設	台灣	建材批發零售、土地開發及出租	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	9,967	(7)	(7)	
Levinco	昇貿科技(香港)有限公司	香港	投資公司	767,875	767,875	2,500,000	100.00 %	2,008,608	90,106	90,106	
"	Kyak Bay Investment Co.,Ltd.	薩摩亞	投資公司	46,073	46,073	150,000	50.00 %	31,969	(14,448)	(7,224)	

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。

昇貿科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	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	437,013	(二)	291,793	-	-	291,793	40,433	100.00 %	40,433	1,014,526	100,561
升貿東莞	焊錫製品製造及買賣	291,793	(二)	291,793	-	-	291,793	45,764	100.00 %	45,764	821,307	25,463
升貿重慶	焊錫製品製造及買賣	122,860	(二)	122,860	-	-	122,860	4,057	100.00 %	4,057	120,260	-
惠州升貿	焊錫製品製造及買賣	61,430	(二)	61,430	-	-	61,430	-	100.00 %	-	55,413	-

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3)
767,876	943,811	2,140,419

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過轉投資第三地區公司再投資大陸公司。
- (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查核之財務報表。
 - (2)升貿重慶、升貿重慶及惠州升貿係依被投資公司自編之財務報表。

註3：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4：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。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

昇貿科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 100
銀行存款	支票存款	21
	活期存款	145,429
	外幣存款USD 6,853 千元	218,740
	JPY 1,021 千元	
	EUR 268 千元	
	小 計	364,190
合 計		\$ 364,290

應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A公司	一年內到期	\$ 7,000	
E公司	"	4,058	
I公司	"	1,371	
H公司	"	1,327	
C公司	"	1,307	
J公司	"	1,202	
F公司	"	1,164	
其 他		4,590	單一客戶金額未超過5%
合 計		\$ 22,019	

昇貿科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
Shen Mao Solder (M) SDN. BHD.	貨 款	\$ 94,615	
Shen Mao Technology (Thailand) Co., Ltd.	"	40,829	
升貿焊錫材料(蘇州)有限公司	"	32,173	
其 他	"	28,886	單一客戶金額未超過5%
小 計		196,503	
非關係人：			
O公司	"	37,693	
M公司	"	27,943	
N公司	"	18,171	
J公司	"	17,107	
其 他		216,108	單一客戶金額未超過5%
小 計		317,022	
減：備抵減損損失		(185)	
淨 額		316,837	
合 計		\$ 513,340	

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款－關係人	代購料及技術服務收入等	\$ 183,675	

昇貿科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 328,075	326,539	以重置(製)成本為市價
物 料	28,180	26,723	"
在 製 品	92,540	92,375	以淨變現價值為市價
製 成 品	191,326	191,021	"
商 品	27,632	26,680	"
小 計	667,753	<u>663,338</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,415)		
合 計	\$ <u>663,338</u>		

其他金融資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制銀行存款		\$ 47,836	
其 他	其 他	519	單一項目未達5%以上
合 計		<u>\$ 48,355</u>	

昇貿科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總值		
長期股權投資												
Shen Mao Solder (M) SDN. BHD.	10,989,000	\$ 126,804	-	371	-	-	10,989,000	100.00 %	11.72	128,809	無	註1
Levinco International Co., Ltd.	2,500,000	2,152,319	-	-	-	66,293	2,500,000	100.00 %	835.95	2,089,875	"	"
Shen Mao Industry (H.K.) Ltd.	150,000	75,117	-	3,767	-	-	150,000	100.00 %	527.60	79,140	"	"
Rich Achieve Enterprise Ltd.	50,000	308,022	-	-	-	210,926	50,000	100.00 %	1,941.91	97,096	"	無
Shen Mao Technology (Thailand) Co., Ltd.	100,000	177,577	-	27,968	-	-	100,000	100.00 %	2,055.46	205,545	"	"
阿美特(股)公司	5,000,000	91,964	-	-	-	22,691	5,000,000	100.00 %	16.26	81,312	"	註1
Shen Mao America, Inc.	20,000,000	38,629	-	-	-	3,805	20,000,000	100.00 %	1.74	34,824	"	"
嘉貿光電(股)公司	8,769,342	166,159	-	-	-	2,384	8,769,342	67.45 %	18.77	164,616	"	"
左岸會館開發(股)公司	27,950,000	263,983	2,150,000	21,500	-	2,251	30,100,000	43.00 %	9.41	283,232	"	無
昇貿建設開發(股)公司	1,000,000	9,974	-	-	-	7	1,000,000	100.00 %	9.97	9,967	"	"
合 計		<u>\$ 3,410,548</u>		<u>53,606</u>		<u>308,357</u>				<u>3,155,797</u>		
										<u>3,174,416</u>		

註1：帳面金額與股權值差異係未實現銷貨毛利。

昇貿科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	留抵稅額	\$ 10,370	
預付款項	貨 款	1,139	
	其 他	4,430	
	小 計	5,569	
其 他	暫付旅費等	211	
合 計		\$ 16,150	

昇貿科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
	\$				本票	
信用借款	250,000	最遲至108.01.19	1.0393%	TWD 400,000		
信用借款	100,000	最遲至108.01.27	1.1150%	USD 9,000	"	
信用借款	200,000	最遲至108.01.11	1.0982%	USD 8,000	"	
信用借款	200,000	最遲至108.01.18	1.1100%	TWD 200,000	"	
信用借款	200,000	最遲至108.01.12	1.1700%	TWD 200,000	"	
信用借款	50,000	最遲至108.01.04	1.0100%	TWD 100,000	"	
信用借款	100,000	最遲至108.03.22	1.1500%	TWD 200,000	"	
信用借款	100,000	最遲至108.03.11	1.1200%	USD 6,000	"	
信用借款	200,000	最遲至108.01.25	1.1001%	TWD 200,000	"	
信用借款	200,000	最遲至108.02.26	1.0400%	TWD 200,000	"	
信用借款	60,000	最遲至108.01.30	1.1100%	TWD 200,000	"	
合計	\$ 1,660,000					

註：上列款項皆自金融機構借入。

昇貿科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
中小企銀	週轉金	\$ 230,050	最遲至113.10.15	1.06 %	土地	無
中小企銀	機電結構工程借款	275,083	最遲至113.10.15	1.06 %	建物	"
小計		505,133				
減：一年內到期部分		(84,207)				
合計		\$ 420,926				

昇貿科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
其 他	貨 款	\$ 84	單一客戶金額未超過5%
小 計		<u>84</u>	
非關係人：			
其 他	"	13,865	單一客戶金額未超過5%
合 計		<u>\$ 13,949</u>	

其他金融負債－流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	應付設備及工程款	\$ 185	
員工福利負債準備－流動		1,714	
應付費用	薪資及年終獎金	20,275	
	員工酬勞	15,000	
	董事酬勞	4,000	
	其 他	25,647	單一項目未達5%
			以上
合 計		<u>\$ 66,821</u>	

昇貿科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
鐳 錫 絲	89,922 KG	\$ 79,206	
鐳 錫 棒	885,215 KG	708,120	
BGA錫球	142,844,151 KG	79,887	
錫 球	545,180 KG	365,417	
錫 膏	47,728 KG	89,298	
錫 粉	84,285 KG	102,547	
原 料		550,437	
其 他		108,639	
合 計		<u>\$ 2,083,551</u>	

昇貿科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
原 料		
期 初 存 料	\$ 364,099	
加：本 期 購 料	1,703,212	
減：出 售	(453,079)	
轉各部門領用(轉至研發費用等)	(5,937)	
期 末 存 料	(328,075)	\$ 1,280,220
物 料		
期 初 存 料	24,821	
加：本 期 購 料	92,605	
其 他	288	
減：出 售	(81,293)	
轉各部門領用(轉至研發費用等)	(2,517)	
期 末 物 料	(28,180)	5,724
直 接 人 工		29,289
製 造 費 用		60,002
製 造 成 本		1,375,235
加：期 初 在 製 品		84,618
本 期 購 入		3,924
其 他		965
減：期 末 在 製 品		(92,540)
出 售		(142,348)
轉各部門領用(轉至研發費用等)		(3,494)
製 成 品 成 本		1,226,360
期 初 製 成 品		165,897
加：本 期 購 入		1,629
研 發 品 入 庫		1,550
減：期 末 製 成 品		(191,326)
轉各部門領用(轉至研發費用等)		(3,355)
銷 貨 成 本		1,200,755
加：期 初 商 品 存 貨		33,462
本 期 進 貨		9,719
其 他		89
減：期 末 商 品 存 貨		(27,632)
各 部 門 領 用 (轉至研發費用等)		(7,884)
進 銷 成 本		7,754
加：出 售 原 料、物 料 及 在 製 品		676,720
減：存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失 回 升 利 益		(2,713)
營 業 成 本	\$	1,882,516

昇貿科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 29,471	
佣金支出		8,281	
運 費		6,471	
員工酬勞		5,000	
其 他		28,785	單一項目餘額未 超過5%以上
		<u>\$ 78,008</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 18,707	
折 舊		14,891	
交際費		7,022	
勞務費		6,901	
員工酬勞		5,000	
其 他		31,730	單一項目餘額未 超過5%以上
		<u>\$ 84,251</u>	

昇貿科技股份有限公司

研發費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 24,460	
折 舊		10,597	
消耗材料費		9,408	
員工酬勞		5,000	
消耗性器材		12,659	
設備使用費		4,267	
其 他		16,053	單一項目餘額未
			超過5%以上
		<u>\$ 82,444</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表：請詳財務報表附註六(九)。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080292

會員姓名：(1) 陳宜君
(2) 陳盈如

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

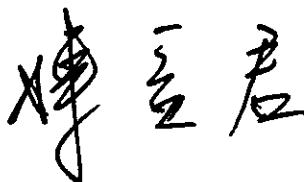
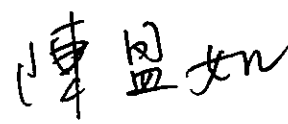
會員證書字號：(1) 北市會證字第三三三〇號
(2) 北市會證字第二七五二號

委託人統一編號：04789211

印鑑證明書用途：辦理 昇貿科技股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

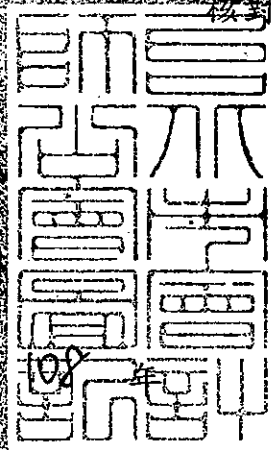
簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

月 16 日



裝

訂

線