翔昇電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告書

民國 104 年及 103 年第一季

（股票代碼 6114）

公司地址：台北市內湖區陽光街 365 巷 39 號 3 樓

電　　話：(02)2657-7675

翔昇電子股份有限公司及子公司

民國104年及103年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4
四、 合併資產負債表	5 ~ 6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9
八、 合併財務報告附註	10 ~ 35
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 26
(七) 關係人交易	26 ~ 28
(八) 質押之資產	28
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其他	29 ~ 32
(十三)附註揭露事項	33 ~ 34
(十四)營運部門資訊	35

pwc 資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000245 號

翔昇電子股份有限公司　公鑒：

翔昇電子股份有限公司及子公司民國104年及103年3月31日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報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。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

王照明

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中　華　民　國　1　0　4　年　5　月　6　日

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers, Taiwan*
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw

翔昇電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

（民國104年及103年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	104年3月31日 金額	%	103年12月31日 金額	%	103年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 204,767	14	$ 234,378	20	$ 51,951	39
1150	應收票據淨額	六(二)	12,191	1	1,549	-	8,151	6
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)	522,167	37	429,793	38	21,069	16
1180	應收帳款－關係人淨額	七	47,925	3	36,100	3	39,375	29
1200	其他應收款		2,213	-	3,507	-	-	-
1210	其他應收款－關係人	七	11,364	1	17,521	2	7,277	6
1220	本期所得稅資產		46	-	35	-	15	-
130X	存貨	六(五)	128,468	9	105,389	9	1,088	1
1410	預付款項		12,336	1	9,390	1	438	-
1470	其他流動資產	八	17,635	1	42,525	4	-	-
11XX	**流動資產合計**		959,112	67	880,187	77	129,364	97
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	446,661	31	232,582	20	3,017	2
1780	無形資產		60	-	68	-	915	1
1900	其他非流動資產	六(七)(十一)及八	30,731	2	31,850	3	653	-
15XX	**非流動資產合計**		477,452	33	264,500	23	4,585	3
1XXX	**資產總計**		$ 1,436,564	100	$ 1,144,687	100	$ 133,949	100

（續次頁）

翔昇電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

（民國104年及103年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	104年3月31日 金額	%	103年12月31日 金額	%	103年3月31日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(八)	$ 285,100	20	$ 276,952	24	$ -	-
2150	應付票據		5,088	-	1,579	-	3,940	3
2160	應付票據－關係人	七	60,000	4	-	-	-	-
2170	應付帳款	六(九)	217,125	15	204,434	18	42,979	32
2180	應付帳款－關係人	七	294	-	-	-	33	-
2200	其他應付款		37,263	3	40,651	3	5,070	4
2220	其他應付款項－關係人	七	66,607	5	67,651	6	-	-
2230	本期所得稅負債		28,282	2	21,050	2	-	-
2300	其他流動負債		180	-	114	-	281	-
21XX	**流動負債合計**		699,939	49	612,431	53	52,303	39
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十)	160,000	11	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		352	-	-	-	-	-
25XX	**非流動負債合計**		160,352	11	-	-	-	-
2XXX	**負債總計**		860,291	60	612,431	53	52,303	39
	權益							
	股本	六(十二)						
3110	普通股股本		361,608	25	361,608	32	281,144	210
	資本公積	六(十三)						
3200	資本公積		169,536	12	169,536	15	-	-
	累積虧損	六(十四)						
3350	未分配盈餘/待彌補虧損		31,127	2	(18,869)	(2)	(199,498)	(149)
	其他權益							
3400	其他權益		14,002	1	19,981	2	-	-
3XXX	**權益總計**		576,273	40	532,256	47	81,646	61
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 1,436,564	100	$ 1,144,687	100	$ 133,949	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張江忠　　經理人：張江忠　　會計主管：李禹葳

翔昇電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	104年1月1日至3月31日 金額	%	（調整後）103年1月1日至3月31日 金額	%
4000	**營業收入**	七	$ 447,555	100	$ 66,030	100
5000	**營業成本**	六(五)(十八)(十九)及七	(342,338)	(77)	(50,358)	(76)
5900	**營業毛利**		105,217	23	15,672	24
	營業費用	六(十八)(十九)				
6100	推銷費用		(14,405)	(3)	(910)	(2)
6200	管理費用		(21,334)	(5)	(4,653)	(7)
6000	**營業費用合計**		(35,739)	(8)	(5,563)	(9)
6900	**營業利益**		69,478	15	10,109	15
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十五)及七	406	-	36	-
7020	其他利益及損失	六(十六)	(2,110)	-	181	1
7050	財務成本	六(十七)	(2,667)	(1)	-	-
7000	**營業外收入及支出合計**		(4,371)	(1)	217	1
7900	**稅前淨利**		65,107	14	10,326	16
7950	所得稅費用	六(二十)	(15,111)	(3)	-	-
8200	**本期淨利**		$ 49,996	11	$ 10,326	16
	其他綜合損益(淨額)					
	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		($ 5,979)	(1)	$ -	-
8500	**本期綜合利益總額**		$ 44,017	10	$ 10,326	16
	基本每股盈餘	六(二十一)				
9750	**基本每股盈餘合計**		$ 1.38		$ 0.37	
	稀釋每股盈餘	六(二十一)				
9850	**稀釋每股盈餘合計**		$ 1.38		$ 0.37	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張江忠　　經理人：張江忠　　會計主管：李禹葳

翔昇電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國104年及103年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益				權益總額
		普通股股本	資本公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
103年1月1日至3月31日						
103年1月1日餘額		$ 281,144	$ -	($ 209,824)	$ -	$ 71,320
本期淨利	六(十四)	-	-	10,326	-	10,326
103年3月31日餘額		$ 281,144	$ -	($ 199,498)	$ -	$ 81,646
104年1月1日至3月31日						
104年1月1日餘額		$ 361,608	$ 169,536	($ 18,869)	$ 19,981	$ 532,256
本期淨利	六(十四)	-	-	49,996	-	49,996
本期其他綜合損益		-	-	-	(5,979)	(5,979)
104年3月31日餘額		$ 361,608	$ 169,536	$ 31,127	$ 14,002	$ 576,273

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張江忠　　經理人：張江忠　　會計主管：李禹葳

翔昇電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		$ 65,107	$ 10,326
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用提列數	六(十八)	2,426	348
折舊費用	六(六)(十八)	4,401	109
攤銷費用	六(十八)	1,531	372
利息收入	六(十五)	(199)	-
利息費用	六(十七)	2,364	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六)	6	-
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		(10,703)	3,320
應收帳款		(100,751)	(2,082)
應收帳款—關係人		(9,737)	(39,573)
其他應收款		1,297	9,648
其他應收款—關係人		4,777	(7,313)
存貨		(24,881)	801
預付款項		(3,094)	(336)
其他流動資產		24,890	9
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		3,509	(4,645)
應付帳款		9,200	35,197
應付帳款—關係人		294	33
其他應付款		1,761	1,755
其他流動負債		67	177
營運產生之現金(流出)流入		(27,735)	8,146
收取之利息		199	-
支付之利息		(2,898)	-
(支付)退還之所得稅		(7,506)	3
營業活動之淨現金(流出)流入		(37,940)	8,149
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(162,096)	-
其他非流動資產		(1,009)	30
投資活動之淨現金(流出)流入		(163,105)	30
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		11,082	-
舉借長期借款		160,000	-
其他非流動負債增加		352	-
籌資活動之淨現金流入		171,434	-
本期現金及約當現金(減少)增加數		(29,611)	8,179
期初現金及約當現金餘額		234,378	43,772
期末現金及約當現金餘額		$ 204,767	$ 51,951

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張江忠　　經理人：張江忠　　會計主管：李禹葳

翔昇電子股份有限公司及子公司

合 併 財 務 報 告 附 註

民國 104 年及 103 年度第一季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

翔昇電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 71 年 7 月，本公司股票自民國 90 年 9 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌營業。本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為電腦週邊裝置及電子零件之製造、加工及買賣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 5 月 6 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 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 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 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。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
   (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
   (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
   (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
   (4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
   (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
   (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
   (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
   (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
   (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損

益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	說明
本公司	WORLD SMART HOLDINGS LIMITED	控股及轉投資業務	100%	100%	-	註1
WORLD SMART HOLDINGS LIMITED	ADVANCE NANO LIMITED	控股及轉投資業務	100%	100%	-	”
”	KANSAS HOLDINGS LIMITED	控股及轉投資業務	100%	100%	-	”
KANSAS HOLDINGS LIMITED	MCCOMB HOLDINGS LIMITED	控股及轉投資業務	100%	100%	-	註1、2
ADVANCE NANO LIMITED	蘇州久鋐電子有限公司	電子零件製造加工	59.76%	59.76%	-	註1
MCCOMB HOLDINGS LIMITED	蘇州久鋐電子有限公司	電子零件製造加工	40.24%	40.24%	-	”

註1：本公司於民國103年10月1日完成WORLD SMART HOLDINGS LIMITED及其子公司100%股權之收購程序，爰自取得控制之日起將該公司及其轉投資之子公司納入合併個體，有關收購交易請參閱附註六（二十二）。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國104年3月31日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

（四）不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

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

房屋及建築	15年 ～ 38年
機器設備	5年 ～ 10年
電子設備	3年 ～ 10年
運輸設備	4年 ～ 5年
其他設備	1年 ～ 10年

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金	$ 1,454	$ 1,951	$ 127
支票存款	1,756	143	1,442
活期存款	200,028	229,800	50,382
定期存款	1,529	2,484	-
	$ 204,767	$ 234,378	$ 51,951

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

2. 本集團未有將現金提供質押之情形。

(二)應收票據

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據	$ 12,240	$ 1,557	$ 8,192
減：備抵呆帳	(49)	(8)	(41)
	$ 12,191	$ 1,549	$ 8,151

1. 本集團之應收票據未逾期且未減損者，其信用品質均為良好。

2. 已逾期但未減損之金融資產：無此情形。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收票據金額分別為$49、$8 及$41。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
群組評估之減損損失：		
1月1日	$ 8	$ 58
提列減損損失	41	(17)
3月31日	$ 49	$ 41

4.本集團並未持有任何的擔保品。

(三)應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	$ 528,774	$ 436,686	$ 21,906
減：備抵呆帳	(6,607)	(6,893)	(837)
	$ 522,167	$ 429,793	$ 21,069

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天內	$ 54,208	$ 17,243	$ 672
31-90天	16,125	2,319	-
91-180天	5,135	768	-
181天以上	1,727	298	258
	$ 77,195	$ 20,628	$ 930

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.已減損金融資產之變動分析：

(1)於104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為$6,607、$6,893及$837。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ -	$ 6,893	$ 6,893
減損損失迴轉	-	(286)	(286)
3月31日	$ -	$ 6,607	$ 6,607

	103年1月1日至3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ -	$ 657	$ 657
提列減損損失	-	180	180
3月31日	$ -	$ 837	$ 837

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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
群組1	$ 359,959	$ 361,885	$ 17,305
群組2	85,013	47,280	2,834
	$ 444,972	$ 409,165	$ 20,139

群組1：中低風險客戶，屬營運良好，財務透明度高之較大型企業集團。

群組2：中低風險以外之一般風險客戶。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四)金融資產移轉

未整體除列之已移轉金融資產

(1)本集團於民國103年2月28日與中國銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團對於已移轉之應收帳款承擔無法回收之風險，因此本集團未除列讓售之應收帳款，且本集團對此讓售之應收帳款不得再質押予第三方。相關已預支之價款帳列短期借款項下。

(2)於民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日，本集團繼續認列所有已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
讓售應收帳款帳面金額	$ 61,736	$ 62,834	$ -
已預支價款之帳面價值	53,210	55,740	-

(3)於民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日，應收帳款受讓人依據合約對已移轉之應收帳款具有追索權時，相關資產及負債之公允價值資訊如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
讓售應收帳款之公允價值	$ 61,736	$ 62,834	$ -
已預支價款之公允價值	(53,210)	(55,740)	-
淨部位	$ 8,526	$ 7,094	$ -

(4)於民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日，本集團就持續參與之範圍內繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
於移轉前之原始資產之總帳面金額	$ 61,736	$ 62,834	$ -
繼續認列之資產之帳面金額	61,736	62,834	-
相關負債之帳面金額	-	-	-

(五)存貨

1. 存貨明細如下：

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 57,836	($ 1,447)	$ 56,389
在製品	8,125	-	8,125
製成品	61,615	(1,383)	60,232
商品存貨	3,828	(106)	3,722
合計	$ 131,404	($ 2,936)	$ 128,468

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 48,714	($ 2,544)	$ 46,170
在製品	5,295	-	5,295
製成品	53,962	(1,627)	52,335
商品存貨	1,589	-	1,589
	$ 109,560	($ 4,171)	$ 105,389

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	$ 2,043	($ 955)	$ 1,088

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	$ 341,175	$ 49,775
存貨跌價(回升利益)損失	(1,342)	583
存貨報廢損失	2,505	-
	$ 342,338	$ 50,358

民國 104 年第一季因出售已提列備抵跌價損失之存貨，因而產生回升利益。

(六)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	電子設備	運輸設備	其他設備	合計
104年1月1日							
成本	$ -	$ 198,013	$ 86,913	$ 5,656	$ 1,043	$ 16,532	$ 308,157
累計折舊及減損	-	(30,263)	(30,285)	(4,696)	(581)	(9,750)	(75,575)
	$ -	$ 167,750	$ 56,628	$ 960	$ 462	$ 6,782	$ 232,582
104年1月1日至3月31日							
1月1日	$ -	$ 167,750	$ 56,628	$ 960	$ 462	$ 6,782	$ 232,582
增添	196,969	22,526	1,752	527	-	322	222,096
處分	-	-	-	(6)	-	-	(6)
折舊費用	-	(2,291)	(1,761)	(61)	(58)	(230)	(4,401)
淨兌換差額	-	(2,608)	(874)	(19)	(7)	(102)	(3,610)
3月31日	$ 196,969	$ 185,377	$ 55,745	$ 1,401	$ 397	$ 6,772	$ 446,661
104年3月31日							
成本	$ 196,969	$ 217,447	$ 86,834	$ 6,029	$ 1,027	$ 13,556	$ 521,862
累計折舊及減損	-	(32,070)	(31,089)	(4,628)	(630)	(6,784)	(75,201)
	$ 196,969	$ 185,377	$ 55,745	$ 1,401	$ 397	$ 6,772	$ 446,661

以不動產、廠房及設備提供擔保借款之資訊，請詳附註八之說明。

	機器設備	水電設備	污染防治設備	運輸設備	其他設備	合計
103年1月1日						
成本	$ 3,261	$ -	$ -	$ -	$ 6,634	$ 9,895
累計折舊及減損	(273)	-	-	-	(6,496)	(6,769)
	$ 2,988	$ -	$ -	$ -	$ 138	$ 3,126
103年1月1日至3月31日						
1月1日	$ 2,988	$ -	$ -	$ -	$ 138	$ 3,126
折舊費用	(90)	-	-	-	(19)	(109)
3月31日	$ 2,898	$ -	$ -	$ -	$ 119	$ 3,017
103年3月31日						
成本	$ 3,261	$ -	$ -	$ -	$ 6,634	$ 9,895
累計折舊及減損	(363)	-	-	-	(6,515)	(6,878)
	$ 2,898	$ -	$ -	$ -	$ 119	$ 3,017

(七)長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
土地使用權	$ 16,479	$ 16,875	$ -

本集團於民國90年7月及民國101年6月與江蘇太倉市簽定土地使用權合約，使用年限為50年，土地使用權成本人民幣9,679仟元於簽約時業已全額支付。民國104年及103年1月1日至3月31日認列之租金費用分別為$249及$0。

(八)短期借款

借款性質	104年3月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	$ 207,227	1.29%～6.72%	請詳附註六(四)及八
銀行信用借款	77,873	2.83%～3.74%	無
	$ 285,100		

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	$ 255,309	1.49%~6.72%	請詳附註六(四)及八
銀行信用借款	21,643	3.73%~3.75%	無
	$ 276,952		

民國103年3月31日：無此情形。

本集團未動用借款額度明細如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
一年內到期	$ 169,813	$ 297,185	$ -
一年以上到期	13,436	-	-
	$ 183,249	$ 297,185	$ -

(九)應付帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付帳款	$ 208,136	$ 189,699	$ 42,979
暫估應付帳款	8,989	14,735	-
	$ 217,125	$ 204,434	$ 42,979

(十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自104年3月17日至119年3月16日，並按月付息	1.9%～2.15%	詳附註八	$ 160,000

民國103年12月31日及民國103年3月31日：無此情形。

(十一)退休金

1. 本公司自民國 102 年 1 月 1 日起，已無適用確定福利之退休辦法之員工，並已於民國 103 年 6 月結清計劃資產。截至民國 103 年 3 月 31 日止，本公司計劃資產公允價值為$253(表列「其他非流動資產」)。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 104 年及 103 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$256 及$92。
3. 子公司蘇州久鋐電子有限公司依當地政府法令規定，每月依當地員工薪資之一定比率提撥養老保險金，基金提撥後即由當地政府管理統籌，子公司除按月提撥外，無進一步義務，並依據當年度實際提撥金額認列相關費用。民國 104 年及 103 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日，子公司撥付之退休金分別計$1,479 及$0。

(十二)股本

1. 截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為$361,608，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

   本公司普通股期初與期末流通在外股(仟股)數調節如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
1月1日及3月31日	36,161	28,114

2. 本公司為充實營運資金、改善財務結構，於民國 103 年 5 月 30 日股東會決議通過在不超過 20,000 仟股之額度內，以私募方式辦理現金增資，嗣於民國 103 年 6 月 12 日董事會決議以每股 31.07 元認購價格募得 8,046,347 股，計$250,000，增資基準日為民國 103 年 6 月 26 日，並已於民國 103 年 7 月 10 日辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)保留盈餘/累積虧損

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
1月1日	($ 18,869)	($ 209,824)
本期淨利	49,996	10,326
3月31日	$ 31,127	($ 199,498)

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，就其餘額提列10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，員工分派紅利為5%，董監事酬勞為5%。
2. 本公司目前所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量未來資本預算之資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金股利之需求，股利發放方式將採盈餘轉增資及現金股利二種方式，其中現金股利之比率不低於股利總數之10%，但現金股利每股若低於新台幣0.1元則不予發放，改股票股利發放。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國104年1月1日至3月31日員工紅利估列金額為$1,401，董監酬勞估列金額為$1,401。上述比例情形係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。
   本公司截至103年12月31日及103年3月31日止均為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。
   有關本公司董事會通過提議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至臺灣證券交易所公開資訊觀測站查詢。

(十五)其他收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
租金收入	$ 202	$ 36
利息收入:		
銀行存款利息	199	-
什項收入	5	-
合計	$ 406	$ 36

(十六)其他利益及損失

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
淨兌換(損失)利益	($ 2,096)	$ 371
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(6)	-
什項支出	(8)	(190)
合計	($ 2,110)	$ 181

(十七)財務成本

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	$ 2,364	$ -
其他	303	-
合計	$ 2,667	$ -

(十八)費用性質之額外資訊

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
製成品、在製品及商品存貨之變動	$ 164,639	$ 49,775
耗用之原料及物料	137,299	-
員工福利費用	34,647	2,265
不動產、廠房及設備折舊費用	4,401	109
無形資產攤銷費用	1,531	372
旅費	1,093	-
運輸費用	1,152	64
進出口費用	2,844	10
營業租賃租金	1,340	632
呆帳損失	2,426	348
交際費	2,703	15
其他費用	24,002	2,331
營業成本及營業費用	$ 378,077	$ 55,921

(十九)員工福利費用

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
薪資費用	$ 32,293	$ 1,946
勞健保費用	432	124
退休金費用	1,735	92
其他用人費用	187	103
	$ 34,647	$ 2,265

(二十)所得稅

1.所得稅費用組成部分:

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	$ 15,111	$ -
所得稅費用	$ 15,111	$ -

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3.未分配盈餘相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年1月1日
87年度以後	$ 31,127	($ 18,869)	($ 199,498)

4.截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為$719。惟截至民國 103 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(二十一)每股盈餘

	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 49,996	36,161	$ 1.38
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 49,996	36,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響潛在員工分紅	-	45	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 49,996	36,206	$ 1.38

	103年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 10,326	28,114	$ 0.37
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 10,326	28,114	
具稀釋作用之潛在普通股之影響潛在員工分紅	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 10,326	28,114	$ 0.37

(二十二)企業合併

1. 本公司於民國 103 年 10 月 1 日以現金$220,000 透過 WORLD SMART HOLDINGS LIMITED 購入蘇州久鋐電子有限公司 100%股權，並取得對蘇州久鋐電子有限公司之控制。本公司預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過此一收購案，調整公司營業項目比重，強化經營體質。
2. 收購蘇州久鋐電子有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值資訊如下：

	103年10月1日
收購對價	
現金	$ 220,000
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	124,379
應收帳款	275,059
存貨	97,830
不動產、廠房及設備	225,965
其他資產	37,824
銀行借款	(204,485)
應付帳款	(190,265)
其他負債	(95,234)
可辨認淨資產總額	271,073
廉價購買利益(表列「其他收入」)	($ 51,073)

(二十三)營業租賃

1. 本公司以營業租賃將辦公室出租，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列$202 及$0 之租金收入。本公司依一系列之租賃協議出租辦公室，該些協議自民國 104 年至 105 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	$ 1,459	$ -	$ -

2. 本公司以營業租賃承租廠房等，並於民國 102 年 11 月 29 日重新簽訂租賃合約，租賃期間介於民國 100 年至 104 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列$1,340 及$632 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	$ 537	$ 1,171	$ 2,481
超過1年但不超過5年	405	450	1,800
	$ 942	$ 1,621	$ 4,281

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 222,096	$ -
減：期末應付票據	(60,000)	-
本期支付現金	$ 162,096	$ -

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
商品銷售：		
其他關係企業	$ 22,838	$ 39,329
其他收入：		
其他關係企業	352	824
合計	$ 23,190	$ 40,153

本公司向關係人銷售之商品存貨係參考材料價格後由雙方議價而定，並無相同交易廠商資料可供比較。

2. 進貨

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
商品購買：		
其他關係企業	$ 281	$ 33

本公司與關係人進貨，其付款期間及價格按合約約定或一般進貨條件辦理。

3. 應收關係人款項

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款:			
其他關係企業	$ 47,925	$ 36,100	$ 39,375
其他應收款：			
其他關係企業	11,364	17,521	7,277
合計	$ 59,289	$ 53,621	$ 46,652

應收關係人款項主要來自銷售交易，授信期間為月結 120 天。該應收款項並無抵押及附息。其他應收款主係代付款項。

4. 應付關係人款項

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付票據：			
其他關係企業	$ 60,000	$ -	$ -
應付帳款：			
其他關係企業	294	-	33
其他應付款：			
其他關係企業	66,607	67,651	-
合計	$ 126,901	$ 67,651	$ 33

應付關係人票據係因購置不動產產生，應付關係人帳款主要來自進貨交易，授信期間為月結 120 天。該應付款項並無附息。其他應付款主係應付股利。

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
其他關係企業	$ 220,051	$ -

本公司於民國 104 年 2 月 16 日與關係人簽訂房地買賣契約書，交易價格 $220,000 係依專家出具之不動產估價報告書(鑑價金額$225,193)，並於民國 104 年 3 月 17 日完成移轉登記。本公司已開立應付票據$60,000，剩餘款項$160,000 向銀行貸款清償。

6. 租金收入

(1)本公司因出租辦公室予關係人產生之租金收入如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
其他關係企業	$ 117	$ -

(2)截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司與關係人簽訂之主要租賃契約如下：

承租人	租賃標的物	期間	租金支付及計算方式
其他關係企業	辦公室	104年3月1日至105年3月17日止	租金每月$123(含稅)，於每月起租日繳納。

(3)截至民國 104 年 3 月 31 日止，上述之營業租賃，已簽訂租賃合約且尚未收取之金額為$1,459

(二)主要管理階層薪酬資訊

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
薪資及短期員工福利	$ 3,674	$ 1,980
其他長期員工福利	-	-
總計	$ 3,674	$ 1,980

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值 104年3月31日	帳面價值 103年12月31日	帳面價值 103年3月31日	擔保用途
應收帳款	$ 61,736	$ 62,834	$ -	短期銀行擔保借款額度
其他流動資產				
-活期存款(備償戶)	17,303	42,219	-	短期銀行擔保借款額度
不動產、廠房及設備				
-土地	196,969	-	-	銀行擔保借款
-房屋及建築	164,488	155,999	-	銀行擔保借款
其他非流動資產				
-活期存款(備償戶)	1,019	1,035	-	海關進貨保證金
-土地使用權	16,479	16,875	-	銀行擔保借款額度
-存出保證金	400	400	400	廠房租賃押金
	$ 396,658	$ 216,528	$ 400	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

1. 營業租賃協議請詳附註六（二十一）說明。

2. 截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本公司因購置存貨，已開出而尚未使用之信用狀金額約為$34,079、$52,450 及 $ 0。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1)本集團現金及以攤銷後成本衡量之金融工具，包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、存出保證金(帳列「其他非流動資產」)及存入保證金(帳列「其他非流動負債」)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下

A. 持有至到期日金融資產：如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

B. 無活絡市場債務商品投資：若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

C. 應付可轉換債券：係本集團發行之可轉換公司債，其票面利率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本集團之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104年3月31日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 11,117	31.30	$ 347,962	1%	$ 3,480	$ -
美金：人民幣	2,229	31.30	69,768	1%	698	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	2,229	31.30	69,768	1%	698	-
美金：人民幣	7,120	31.30	222,856	1%	2,229	-

	103年12月31日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 8,800	31.67	$ 278,696	1%	$ 2,787	$ -
美金：人民幣	2,002	31.67	63,403	1%	634	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	2,273	31.67	71,986	1%	720	-
美金：人民幣	6,698	31.67	212,126	1%	2,121	-

	103年3月31日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 1,900	30.47	57,893	1%	$ 579	$ -
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1,013	30.47	30,866	1%	309	-

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為($2,096)及$371。

(2)信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。本集團主要信用風險來自現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團已逾期惟未減損及業已發生減損之金融資產的分析資訊請詳附註六(二)及(三)之說明。

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，並監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債:

104年3月31日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	$ 285,100	$ -	$ -
應付票據（含關係人）	65,088	-	-
應付帳款（含關係人）	217,419	-	-
其他應付款	103,870	-	-
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	-	817	159,183

非衍生金融負債:

103年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	$ 276,952	$ -	$ -
應付票據	1,579	-	-
應付帳款	204,434	-	-
其他應付款	40,651	-	-

非衍生金融負債:

103年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上
短期借款	$ -	$ -	$ -
應付票據	3,940	-	-
應付帳款	43,012	-	-
其他應付款	5,070	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。

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 ：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地、房屋及建築	104年2月16日	$ 220,000	已開立應付票據$60,000，剩餘款項$160,000向銀行貸款清償。	久威股份有限公司	其他關係企業	恆輝建設有限公司	無	民國95年10月25日	$ 131,500	依專家出具之不動產估價報告書。	辦公室之用	-

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性金融商品交易：無。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	本公司	蘇州久鋐電子有限公司	子公司	銷貨收入	$ 27,853	月結120天	6%
0	本公司	蘇州久鋐電子有限公司	子公司	應收帳款	48,249	月結120天	3%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
(1).母公司填 0。
(2).子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：：
(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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	WORLD SMART HOLDINGS	薩摩亞	控股及轉投資業務	$ 220,000	$ 220,000	7,354,170	100	$391,254	$ 48,047	$ 48,955	子公司
WORLD SMART HOLDINGS	ADVANCED NANO LIMITED	薩摩亞	控股及轉投資業務	126,684 (USD 4,000)	126,684 (USD 4,000)	3,999,988	100	263,458	29,378	-	孫公司
WORLD SMART HOLDINGS	KANSAS HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	控股及轉投資業務	85,322 (USD 2,694)	85,322 (USD 2,694)	2,693,600	100	177,413	19,784	-	孫公司
KANSAS HOLDINGS LIMITED	MCCOMB HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	控股及轉投資業務	85,322 (USD 2,694)	85,322 (USD 2,694)	2,693,600	100	177,413	19,784	-	孫公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
蘇州久鉉電子有限公司	電子零件製造加工	$ 227,737	註1	$ 220,000	$ -	$ -	$ 220,000	$ 49,162	100	$49,162	$440,871	$ -	註1

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
翔昇電子股份有限公司	$ 220,000	$ 220,000	$ 345,764

註 1：透過 100%持有 WORLD SMART HOLDINGS LIMITED.持有 ADVANCED NANO LIMITED.及 KANSAS HOLDINGS LIMITED.100%之股權，KANSAS HOLDINGS LIMITED.持有 MCCOMB HOLDINGS LIMITED.100%之股權，再投資大陸公司。

註 2：投資損益認列基礎係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)7.。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營電腦週邊裝置及電子零件之製造、加工及買賣單一事業，且本集團營運決策者係以本集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
外部收入	$ 447,555	$ 66,030
營業利益	$ 69,478	$ 10,109

(三)部門損益之調節資訊：無。