6227

茂綸股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

及民國一〇五年一月一日至三月三十一日

公司地址：新北市新店區北新路三段207-2號14樓

電　　話：(02)8913-2200

合併財務報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15-25
(七) 關係人交易	25-28
(八) 質押之資產	29
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十) 重大之災害損失	29
(十一) 重大之期後事項	29
(十二) 其他	29-34
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34-35、37
2.轉投資事業相關資訊	35、38
3.大陸投資資訊	35、39
(十四) 部門資訊	35-36

EY安永
Building a better working world

安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

會計師核閱報告

茂綸股份有限公司　公鑒：

茂綸股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，民國一〇六年及一〇五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。上開合併財務報表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對上開合併財務報表表示意見。

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報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(93)金管證六字第0930133943號
(91)台財證(六)第144183 號

徐榮煌

會計師：

張志銘

中華民國一〇六年五月二日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

茂綸股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日

(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資產			一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	$128,204	4	$434,961	10	$210,200	4
1150	應收票據淨額	六.2	7,955	-	8,960	-	3,985	-
1170	應收帳款淨額	六.3	1,390,897	37	1,632,616	39	2,635,368	50
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3及七	1,990	-	1,851	-	7,269	-
1200	其他應收款		50,119	1	417,025	10	189,405	4
1210	其他應收款－關係人	七	2	-	13	-	78	-
130x	存貨	六.4	2,072,708	56	1,626,404	38	2,145,472	41
1410	預付款項		15,734	-	24,191	1	19,247	-
1470	其他流動資產		289	-	1,034	-	586	-
11xx	流動資產合計		3,667,898	98	4,147,055	98	5,211,610	99
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.5	3,990	-	4,339	-	5,065	-
1780	無形資產	六.6	708	-	817	-	1,214	-
1840	遞延所得稅資產		19,294	1	22,158	1	10,246	-
1900	其他非流動資產	六.7及八	43,717	1	44,001	1	45,748	1
15xx	非流動資產合計		67,709	2	71,315	2	62,273	1
1xxx	資產總計		$3,735,607	100	$4,218,370	100	$5,273,883	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳偉國　　經理人：吳偉國　　會計主管：阮成琦

茂綸股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日

（民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.8	$324,531	9	$967,500	24	$1,110,383	21
2170	應付帳款		1,159,124	31	818,516	19	2,129,887	40
2180	應付帳款－關係人	七	49,717	1	20,777	-	279	-
2200	其他應付款		61,227	2	378,640	9	315,939	6
2220	其他應付款－關係人	七	567,238	15	482,916	11	131,306	3
2230	本期所得稅負債		29,191	1	25,028	1	39,901	1
2300	其他流動負債		9,887	-	15,928	-	9,923	-
21xx	流動負債合計		2,200,915	59	2,709,305	64	3,737,618	71
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		58,381	2	59,151	2	51,515	1
2600	淨確定福利負債－非流動		7,063	-	7,187	-	6,430	-
25xx	非流動負債合計		65,444	2	66,338	2	57,945	1
2xxx	負債總計		2,266,359	61	2,775,643	66	3,795,563	72
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.10						
3100	股本							
3110	普通股股本		761,118	20	761,118	18	761,118	15
3200	資本公積		112,539	3	112,539	3	112,539	2
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		236,474	6	236,474	6	222,511	4
3350	未分配盈餘		358,701	10	314,282	7	364,762	7
	保留盈餘合計		595,175	16	550,756	13	587,273	11
3400	其他權益		416	-	18,314	-	17,390	-
3xxx	權益總計		1,469,248	39	1,442,727	34	1,478,320	28
	負債及權益總計		$3,735,607	100	$4,218,370	100	$5,273,883	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳偉國　　經理人：吳偉國　　會計主管：阮成琦

茂綸股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年第一季		一〇五年第一季	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入	六.11及七	$1,407,314	100	$2,677,229	100
5000	營業成本	六.4及七	(1,275,385)	(91)	(2,468,190)	(92)
5900	營業毛利		131,929	9	209,039	8
6000	營業費用	四、六.6、六.9、六.12、六.13及七				
6100	推銷費用		(57,813)	(4)	(58,226)	(2)
6200	管理費用		(15,452)	(1)	(16,892)	(1)
6300	研究發展費用		(14,931)	(1)	(18,210)	(1)
	營業費用合計		(88,196)	(6)	(93,328)	(4)
6900	營業利益		43,733	3	115,711	4
7000	營業外收入及支出	六.14				
7010	其他收入	七	642	-	606	-
7020	其他利益及損失		13,327	1	4,765	-
7050	財務成本	七	(3,122)	-	(2,395)	-
	營業外收入及支出合計		10,847	1	2,976	-
7900	稅前淨利		54,580	4	118,687	4
7950	所得稅費用	四及六.16	(10,161)	(1)	(25,001)	(1)
8200	本期淨利		44,419	3	93,686	3
8300	其他綜合損益	六.15				
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		(21,563)	(1)	(7,202)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		3,665	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(17,898)	(1)	(7,202)	-
8500	本期綜合損益總額		$26,521	2	$86,484	3
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$44,419		$93,686	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$26,521		$86,484	
	每股盈餘(元)	六.17				
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利		$0.58		$1.23	
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		$0.58		$1.22	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳偉國　　經理人：吳偉國　　會計主管：阮成琦

茂綸股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
				保留盈餘		其他權益項目		
		股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	
		3100	3200	3310	3350	3410	31XX	3XXX
A1	民國105年1月1日餘額	$761,118	$112,539	$222,511	$271,076	$24,592	$1,391,836	$1,391,836
D1	105年1月1日至3月31日淨利				93,686		93,686	93,686
D3	105年1月1日至3月31日其他綜合損益				-	(7,202)	(7,202)	(7,202)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	93,686	(7,202)	86,484	86,484
Z1	民國105年3月31日餘額	$761,118	$112,539	$222,511	$364,762	$17,390	$1,478,320	$1,478,320
A1	民國106年1月1日餘額	$761,118	$112,539	$236,474	$314,282	$18,314	$1,442,727	$1,442,727
D1	106年1月1日至3月31日淨利				44,419		44,419	44,419
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益				-	(17,898)	(17,898)	(17,898)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	44,419	(17,898)	26,521	26,521
Z1	民國106年3月31日餘額	$761,118	$112,539	$236,474	$358,701	$416	$1,469,248	$1,469,248

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳偉國　　經理人：吳偉國　　會計主管：阮成琦

茂綸股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項　　目	一〇六年第一季	一〇五年第一季	代碼	項　　目	一〇六年第一季	一〇五年第一季
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$54,580	$118,687	B02700	取得不動產、廠房及設備	(160)	(307)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	1	-
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B04500	取得無形資產	-	(420)
A20100	折舊費用	475	502	B06700	其他非流動資產減少(增加)	284	(4,930)
A20200	攤銷費用	109	125	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	125	(5,657)
A20900	利息費用	3,122	2,395				
A21200	利息收入	(34)	(124)				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2	-				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據減少	1,005	39	C00100	短期借款減少	(642,969)	(491,477)
A31150	應收帳款減少(增加)	241,719	(923,183)	C03700	其他應付款－關係人增加	88,839	22,067
A31160	應收帳款－關係人增加	(139)	(5,754)	C05600	支付之利息	(2,769)	(769)
A31180	其他應收款減少	366,906	24,013	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(556,899)	(470,179)
A31190	其他應收款－關係人減少	11	419				
A31200	存貨增加	(446,304)	(32,790)				
A31230	預付費用減少	8,457	53,418				
A31240	其他流動資產減少(增加)	745	(548)				
A32150	應付帳款增加	340,608	1,335,499	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,532)	(7,197)
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	28,940	(43,159)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(306,757)	23,202
A32180	其他應付款減少	(317,413)	(16,653)	E00100	期初現金及約當現金餘額	434,961	186,998
A32190	其他應付款－關係人減少	(4,870)	(837)	E00200	期末現金及約當現金餘額	$128,204	$210,200
A32230	其他流動負債減少	(6,041)	(5,608)				
A32240	淨確定福利負債－非流動減少	(124)	(130)				
A33000	營運產生之現金流入	271,754	506,311				
A33100	收取之利息	34	124				
A33500	支付之所得稅	(239)	(200)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	271,549	506,235				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳偉國　　經理人：吳偉國　　會計主管：阮成琦

茂綸股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

及民國一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

茂綸股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年二月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新店區北新路三段207-2號14樓。本公司主要營業項目為半導體電子零組件(軟體、系統及模組)代理買賣及技術服務。本公司股票自民國九十二年一月十四日起在證券櫃檯買賣中心掛牌。駿日股份有限公司為本公司之母公司，Macnica Inc.為本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團) 民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年五月二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團會計政策並無重大影響及變動。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

(a) 步驟 1：辨認客戶合約
(b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
(c)步驟 3：決定交易價格
(d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
(e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子

公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件

以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 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(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日) 與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」
此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」
此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定（除第 B10 至 B16 段外），適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」
此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1) ~ (2)及(4) ~ (12)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報表編製原則與民國一〇五年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比 106.3.31	105.12.31	105.3.31
本公司	Galaxy Technology Holdings Co., Ltd (GTH)	控股	100%	100%	100%
GTH	GFE International (Hong Kong) Ltd. (GFE)	電子電器零件及成品進出口貿易	100%	100%	100%
GFE	茂晶駿龍科技(深圳)有限公司	電子產品技術服務批發及進出口貿易	100%	100%	100%

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同。

(1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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並予以揭露。

(2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
庫存現金	$593	$995	$941
定期存款	3,033	3,225	3,540
支票及活期存款	124,578	430,741	205,719
合　　計	$128,204	$434,961	$210,200

2. 應收票據

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收票據－因營業而發生	$7,955	$8,960	$3,985
減：備抵呆帳	-	-	-
合　　計	$7,955	$8,960	$3,985

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收帳款	$1,391,354	$1,633,102	$2,638,896
減：備抵呆帳	(457)	(486)	(3,528)
小　　計	1,390,897	1,632,616	2,635,368
應收帳款－關係人	1,990	1,851	7,269
減：備抵呆帳	-	-	-
小　　計	1,990	1,851	7,269
合　　計	$1,392,887	$1,634,467	$2,642,637

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
106.1.1	$486	$-	$486
當期發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率變動之影響	(29)	-	(29)
106.3.31	$457	$-	$457
105.1.1	$3,598	$-	$3,598
當期發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率變動之影響	(70)	-	(70)
105.3.31	$3,528	$-	$3,528

本集團民國一〇六年及一〇五年三月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款			
	且未減損	90天內	91-180天	181-365天	合計
106.3.31	$1,310,687	$73,270	$8,287	$643	$1,392,887
105.12.31	$1,511,063	$121,798	$1,606	$-	$1,634,467
105.3.31	$2,541,046	$94,590	$6,565	$436	$2,642,637

4. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
商品存貨	$2,072,708	$1,626,404	$2,145,472

(2) 本集團認列為費用之存貨成本明細如下：

項目	106年第一季	105年第一季
營業成本	$1,302,497	$2,458,911
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(27,112)	9,279
銷貨成本合計	$1,275,385	$2,468,190

(3) 本集團之存貨未有提供擔保之情況。

5. 不動產、廠房及設備

	研發設備	辦公設備	模具設備	合計
成本：				
106.1.1	$8,417	$12,681	$-	$21,098
增添	-	160	-	160
處分	-	(841)	-	(841)
匯率變動之影響	-	(104)	-	(104)
106.3.31	$8,417	$11,896	$-	$20,313
105.1.1	$8,463	$11,917	$3,224	$23,604
增添	-	307	-	307
處分	-	-	(3,224)	(3,224)
匯率變動之影響	-	(17)	-	(17)
105.3.31	$8,463	$12,207	$-	$20,670
折舊及減損：				
106.1.1	$7,460	$9,299	$-	$16,759
折舊	97	378	-	475
處分	-	(838)	-	(838)
匯率變動之影響	-	(73)	-	(73)
106.3.31	$7,557	$8,766	$-	$16,323
105.1.1	$7,243	$7,872	$3,224	$18,339
折舊	96	406	-	502
處分	-	-	(3,224)	(3,224)
匯率變動之影響	-	(12)	-	(12)
105.3.31	$7,339	$8,266	$-	$15,605
淨帳面金額：				
106.3.31	$860	$3,130	$-	$3,990
105.12.31	$957	$3,382	$-	$4,339
105.3.31	$1,124	$3,941	$-	$5,065

6. 無形資產

	無形資產	
	106年第一季	105年第一季
成　本：		
期初餘額	$3,319	$3,082
增添－單獨取得	-	420
處分	(123)	-
期末餘額	$3,196	$3,502
攤銷及減損：		
期初餘額	$2,502	$2,163
攤銷	109	125
處分	(123)	-
期末餘額	$2,488	$2,288

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
淨帳面金額	$708	$817	$1,214

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年第一季	105年第一季
管理費用	$109	$125

7. 其他非流動資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
存出保證金	$6,507	$6,795	$8,693
無活絡市場之債務投資	37,210	37,206	37,055
合　　計	$43,717	$44,001	$45,748

8. 短期借款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
無擔保銀行借款	$324,531	$967,500	$1,110,383
利率區間	1.25%	0.675%-0.95%	0.61%

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別為1,707,579千元、1,193,250千元及1,046,013千元。

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,976千元及1,795千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為33千元及29千元。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，本公司額定股本皆為1,200,000千元，每股票面金額10元，皆為120,000千股，已發行股數皆為普通股76,112千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
發行溢價	$40,895	$40,895	$40,895
庫藏股票交易	9,860	9,860	9,860
轉換公司債轉換溢價	61,784	61,784	61,784
合　　計	$112,359	$112,539	$112,539

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

本公司年度總決算如有盈餘，於依法繳納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。扣除前項餘額後，就其餘額連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以股票或現金為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國一〇六年三月二十一日及民國一〇五年六月十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	$13,442	$13,963		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	-	-		
普通股現金股利	76,112	76,112	1.0	1.0

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.13。

11. 營業收入

	106年第一季	105年第一季
商品銷售收入	$1,411,912	$2,694,209
減：銷貨退回及折讓	(5,527)	(18,659)
其他營業收入	929	1,679
合　　計	$1,407,314	$2,677,229

12. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂辦公設備之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
不超過一年	$13,435	$15,404	$14,400
超過一年但不超過五年	15,918	18,999	3,229
合　　計	$29,353	$34,403	$17,629

營業租賃認列之費用如下：

	106年第一季	105年第一季
最低租賃給付	$5,037	$5,288

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	106年第一季			105年第一季		
	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	$-	$52,726	$52,726	$-	$57,454	$57,454
保險費用	-	6,076	6,076	-	5,293	5,293
退休金費用	-	2,009	2,009	-	1,824	1,824
折舊費用	-	475	475	-	502	502
攤銷費用	-	109	109	-	125	125

公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，及不高於百分之五為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工，並由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況提列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇六年及一〇五年第一季認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,829千元和10,702千元及777千元和1,427千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇六年三月二十一日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞與董監酬勞分別為14,592千元及1,945千元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

14. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年第一季	105年第一季
利息收入	$34	$124
其他收入－其他	608	482
合　　計	$642	$606

(2) 其他利益及損失

	106年第一季	105年第一季
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$(2)	$-
淨外幣兌換利益(損失)	13,338	4,765
其他利益(損失) －其他	(9)	-
合　　計	$13,327	$4,765

(3) 財務成本

	106年第一季	105年第一季
銀行借款之利息	$1,494	$1,938
關係人之資金融通	1,628	457
合　　計	$3,122	$2,395

15. 其他綜合損益組成部分

106年第一季

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
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	$(21,563)	$-	$(21,563)	$3,665	$(17,898)

105年第一季

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
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	$(7,202)	$-	$(7,202)	$-	$(7,202)

16. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年第一季	105年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	$4,375	$20,285
以前年度之當期所得稅於本期之調整	27	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	5,759	4,716
所得稅費用(利益)	$10,161	$25,001

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年第一季	105年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額損益之份額	$(3,665)	$-

兩稅合一相關資訊

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	$5,135	$5,135	$5,135
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	353,566	309,147	359,627
合　　計	$358,701	$314,282	$364,762

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$43,953	$43,926	$29,470

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為21.28%及18.15%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年三月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇三年度

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106年第一季	105年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	$44,419	$93,686
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	76,112	76,112
基本每股盈餘(元)	$0.58	$1.23
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	$44,419	$93,686
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$44,419	$93,686

	106年第一季	105年第一季
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	76,112	76,112
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	757	674
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	76,869	76,786
稀釋每股盈餘(元)	$0.58	$1.22

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、 關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Macnica Inc.	最終母公司
駿日股份有限公司(駿日)	母公司
智創科技股份有限公司(智創)	其他關係人(最終母公司相同)
Altima Corp.	其他關係人(最終母公司相同)
Macnica Hong Kong, Limited	其他關係人(最終母公司相同)
Macnica Asia Pacific Pte Ltd	其他關係人(最終母公司相同)
Macnica Americas, Inc.	其他關係人(最終母公司相同)
Macnica GmbH	其他關係人(最終母公司相同)
Cytech Technology Limited (Cytech Technology)	其他關係人(最終母公司相同)
Cytech Global Pte Ltd.	其他關係人(最終母公司相同)
吳偉國、張聖鑫等 15 人	本公司之主要管理階層

2. 本公司與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	106年第一季	105年第一季
其他關係人		
智創	$2,952	$9,284
Cytech Technology	496	425
其他	433	437
合　計	$3,881	$10,146

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，收款條件與一般客戶無異。

(2) 進貨

	106年第一季	105年第一季
最終母公司		
Macnica Inc.	$97,832	$3,152
其他關係人		
其他	1,055	106
合　計	$98,887	$3,258

本集團對上述公司之進貨價格與向一般廠商之進貨價格及付款期限無顯著不同。

(3) 應收帳款－關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人			
智創	$1,240	$982	$7,193
Cytech Technology	487	717	46
其他	263	152	30
合　計	$1,990	$1,851	$7,269

(4) 其他應收款－關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人			
智創	$2	$13	$78

(5) 應付帳款－關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
最終母公司			
Macnica Inc.	$49,340	$19,711	$114
其他關係人			
智創	150	265	165
其他	227	801	-
合　計	$49,717	$20,777	$279

(6) 其他應付款－關係人

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
母公司			
駿日	$572	$219	$14
其他關係人			
Cytech Technology	2,567	7,341	1,748
其他	73	169	11
合　計	$3,212	$7,729	$1,773

(7) 佣金收入(帳列營業收入)

	106年第一季	105年第一季
其他關係人		
智創	$3	$1,266

(8) 其他收入

	106 年第一季	105 年第一季
其他關係人		
Cytech Technology	$353	$392
其他	33	-
合　計	$386	$392

(9) 營業費用

	106年第一季	105年第一季
最終母公司		
Macnica Inc.	$15	$-
其他關係人		
Cytech Technology	4,992	4,471
其他	110	51
合　計	$5,117	$4,522

(10) 財務成本

	106年第一季	105年第一季
母公司		
駿日	$637	$17
其他關係人		
Cytech Technology	991	440
合　計	$1,628	$457

(11) 資金融通

帳列其他應付款－關係人

	106年第一季			
關係人名稱	最高餘額	期初餘額	期末餘額	利率區間
母公司				
駿日	$433,719	$162,260	$433,719	0.95%
其他關係人				
Cytech Technology	327,307	312,927	130,307	1.5711%~1.5844%
合　計	$761,026	$475,187	$564,026	

	105年度			
關係人名稱	最高餘額	期初餘額	期末餘額	利率區間
母公司				
駿日	$167,229	$-	$162,260	0.65%
其他關係人				
Cytech Technology	312,927	107,466	312,927	1.1%
合　計	$480,156	$107,466	$475,187	

	105年第一季			
關係人名稱	最高餘額	期初餘額	期末餘額	利率區間
母公司				
駿日	$33,240	$-	$-	0.8%
其他關係人				
Cytech Technology	265,111	107,466	129,533	1.1%
合　計	$298,351	$107,466	$129,533	

(12) 本集團主要管理人員之獎酬

	106年第一季	105年第一季
短期員工福利	$8,774	$15,533
退職後福利	-	-
合　計	$8,774	$15,533

八、 質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項　目	帳面金額 106.3.31	105.12.31	105.3.31	擔保債務內容
無活絡市場債務投資－定期存款	$37,210	$37,206	$37,055	關稅保證

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	$127,611	$433,966	$209,259
應收票據	7,955	8,960	3,985
應收帳款	1,390,897	1,632,616	2,635,368
應收帳款－關係人	1,990	1,851	7,269
其他應收款	50,119	417,025	189,405
其他應收款－關係人	2	13	78
無活絡市場之債務投資	37,210	37,206	37,055
合　　計	$1,615,784	$2,531,637	$3,082,419

金融負債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$324,531	$967,500	$1,110,383
應付帳款	1,159,124	818,516	2,129,887
應付帳款－關係人	49,717	20,777	279
其他應付款	61,227	378,640	315,939
其他應付款－關係人	567,238	482,916	131,306
合　　計	$2,161,837	$2,668,349	$3,687,794

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少4,205千元及5,078千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為36.17%、36.80%及73.59%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.3.31					
短期借款	$324,531	$-	$-	$-	$324,531
應付帳款(含關係人)	1,208,841	-	-	-	1,208,841
其他應付款	61,227	-	-	-	61,227
其他應付款－關係人	567,238	-	-	-	567,238
105.12.31					
短期借款	$967,500	$-	$-	$-	$967,500
應付帳款(含關係人)	839,293	-	-	-	839,293
其他應付款	378,640	-	-	-	378,640
其他應付款－關係人	482,916	-	-	-	482,916
105.3.31					
短期借款	$1,110,383	$-	$-	$-	$1,110,383
應付帳款(含關係人)	2,130,166	-	-	-	2,130,166
其他應付款	315,939	-	-	-	315,939
其他應付款－關係人	131,306	-	-	-	131,306

6. 金融工具之公允價值

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，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需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

(1) 現金及約當現金、應收款項、其他應收款、短期借款、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

(2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。

(3) 無活絡市場報價之債務工具投資，公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	106.3.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	$40,465	30.33	$1,227,301
港幣	923	3.904	3,604
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	$54,328	30.33	$1,647,762
港幣	26	3.904	102

	平均匯率(元)	新台幣
貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益		
美金	31.051	$12,742

	105.12.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	$63,796	32.25	$2,057,418
港幣	865	4.158	3,598
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	$57,999	32.25	$1,870,460

	105.3.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	$79,921	32.185	$2,572,252
港幣	615	4.150	2,552

	105.3.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	$64,145	32.185	$2,064,494

	平均匯率(元)	新台幣
貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益		
美金	33.143	$4,473

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、 附註揭露事項

1. 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、關聯企業及合資權益部分)：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者：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者：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者：無。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。

(9) 從事衍生工具交易：無。

(10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：詳附表三。

十四、 部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 茂綸部門：該部門負責從事半導體電子零組件代理買賣及技術服務。
2. 茂晶部門：該部門負責從事電子電器零件及成品進出口貿易。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

106年第一季

	茂綸部門	茂晶部門	調節及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	$1,146,280	$261,034	$-	$1,407,314
部門間收入	962	42,481	(43,443)	-
收入合計	$1,147,242	$303,515	$(43,443)	$1,407,314
部門損益	$53,571	$7,865	$(6,856)	$54,580

105年第一季

	茂綸部門	茂晶部門	調節及銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	$2,360,679	$316,550	$-	$2,677,229
部門間收入	4,845	45,681	(50,526)	-
收入合計	$2,365,524	$362,231	$(50,526)	$2,677,229
部門損益	$112,875	$36,786	$(30,974)	$118,687

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調節及銷除另有詳細之調節揭露於後。

下表列示本集團民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	茂綸部門	茂晶部門	調節及銷除	集團合計
106.3.31部門資產	$3,270,800	$807,861	$(343,054)	$3,735,607
105.12.31部門資產	$3,524,629	$1,057,418	$(363,677)	$4,218,370
105.3.31部門資產	$4,747,273	$874,427	$(347,817)	$5,273,883

營運部門負債

	茂綸部門	茂晶部門	調節及銷除	集團合計
106.3.31部門負債	$1,801,552	$465,733	$(926)	$2,266,359
105.12.31部門負債	$2,081,902	$700,583	$(6,842)	$2,775,643
105.3.31部門負債	$3,268,954	$532,359	$(5,750)	$3,795,563

2. 應報導部門損益之調節

	106年第一季	105年第一季
應報導部門損益合計數	$61,436	$149,661
加計(減除)部門間利益	(6,856)	(30,974)
繼續營業單位稅前淨利	$54,580	$118,687

茂綸股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科　目	金　額	交易條件	總資產之比率(註三)
0	茂綸(股)公司	GFE	1	銷貨收入	$962	與一般交易同	0.07%
0	茂綸(股)公司	GFE	1	應收帳款	410	〃	0.01%
0	茂綸(股)公司	GFE	1	其他應付款	515	〃	0.01%
1	GFE	茂綸(股)公司	2	銷貨收入	838	〃	0.06%
1	GFE	茂晶駿龍	3	銷貨收入	33,276	〃	2.36%
1	GFE	茂晶駿龍	3	應收帳款	75,923	〃	2.03%
2	茂晶駿龍	GFE	3	勞務收入	8,367	〃	0.59%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

附表二 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/美金元

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(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Galaxy Technology Holdings Co., Ltd.	Jipfa Building Main Street, P.O.Box 181, Rood Town, Tortola, British Virgin Islands	控股	$71,118	$71,118	2,150,000	100.00%	$342,127	$6,856	$6,856	子公司註一
Galaxy Technology Holdings Co., Ltd.	GFE International (Hong Kong) Ltd.	Suites 4001-4003,40/F, Two Landmark East, 100 How Ming Street, Kwun Tong, KLN	電子電器零件及成品進出口貿易	100,555 (USD $2,941,191)	100,555 (USD $2,941,191)	22,781,600	100.00%	338,780 (USD $11,169,805)	6,849 (USD $220,573)	6,849 (USD $220,573)	孫公司註一

註一：上述於編製合併財報時業已沖銷。

附表三 大陸投資相關資訊之揭露

單位：新台幣千元/美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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(註二.(二).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						
茂晶駿龍科技(深圳)有限公司	電子產品技術服批發及進出口貿易	$3,695 (USD$128,650)	註一	$ -	$ -	$ -	$ -	$1,021 (USD$32,888)	100.00%	$1,021 (USD$32,888)	$(9,895) USD$(326,256)	$ -

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(註三)
$-	$3,904 (HKD 1,000,000)	$881,549

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

2.經臺灣母公司簽證會計師查核簽證或核閱之財務報表。

3.其他。

註三：限額為股東權益之百分之六十。