

股票代碼：3325

旭品科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一百年及九十九年三月三十一日

(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市三重區興德路98號11樓
電 話：02-2999-8658

| 目 錄 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、現金流量表 | 6 |
| 七、財務季報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 7 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 7~10 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 10 |
| (四)重要會計科目之說明 | 11~21 |
| (五)關係人交易 | 21~22 |
| (六)抵質押之資產 | 22 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 23 |
| (八)重大之災害損失 | 23 |
| (九)重大之期後事項 | 23 |
| (十)其 他 | 23 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 23 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 24~25 |
| 3.大陸投資資訊 | 25 |
| (十二)部門別財務資訊 | 25 |



吳興聯合會計師事務所
EVER-FORTUNE CPAs & Co.

新北市三重區24158興德路96號12樓之1

12F.-1, No.96, Xingde Rd., Sanchong Dist., New Taipei City 24158, Taiwan (R.O.C.)

TEL:(02)2999-6700 FAX:(02)2999-4939

會計師核閱報告

旭品科技股份有限公司董事會 公鑒：

旭品科技股份有限公司民國一00年三月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國一00年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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出具報告。民國九十九年三月三十一日之財務季報表係由其他會計師核閱，並於民國九十九年四月二十七日因旭品科技股份有限公司民國九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額新台幣1,148,189千元，暨民國九十九年第一季相關之投資收益淨額新台幣18,602千元，係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表評價而得，而出具保留式核閱報告。

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

如財務季報表附註四.4所述，旭品科技股份有限公司民國一00年採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣1,174,347千元，暨民國一00年第一季相關之投資收益為新台幣13,052千元，係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表評價而得。另，財務季報表附註十一所述之「轉投資事業相關資訊」及大陸投資資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務季報表、轉投資事業及大陸投資等相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

吳興聯合會計師事務所

王清義

會計師：

張天勳

證券主管機關核准簽證文號：

金管證六第096007460號函

民國一00年四月二十五日

旭品科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | | 資 產 | | | | 負債及股東權益 | | | | | |
|---------|--|--------------|-----|--------------|-----|-----------|-------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 100.03.31 | | 99.03.31 | | 100.03.31 | | 99.03.31 | | | |
| 代碼 | 會計科目 | 金 額 | % | 金 額 | % | 代碼 | 會計科目 | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四.1) | \$ 267,431 | 13 | \$ 587,896 | 25 | 2102 | 短期借款(附註四.5及六) | \$ 135,710 | 6 | \$ 96,414 | 4 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四.2) | - | - | 3,706 | - | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註四.2) | 153 | - | - | - |
| 1120-40 | 應收票據及帳款淨額(各減除備抵呆帳 1,416千元及3,675千元後餘額) | 403,116 | 18 | 468,603 | 20 | 2120-40 | 應付票據及帳款 | - | - | 2,412 | - |
| 1160 | 其他應收款 | 1,672 | - | - | - | 2150 | 應付帳款-關係人(附註五) | 510,901 | 24 | 455,362 | 18 |
| 1200 | 存貨淨額(附註四.3) | - | - | - | - | 2160 | 應付所得稅 | 563 | - | 12,992 | 1 |
| 1280 | 其他流動資產(附註四.10) | 35,428 | 2 | 9,034 | - | 2210 | 其他應付款 | 108,057 | 5 | 148,822 | 6 |
| 1291 | 受限制資產(附註六) | 58,874 | 3 | 11,200 | - | 2260 | 預收款項(附註四.6) | 10,985 | 1 | 48,981 | 2 |
| | 流動資產合計 | 766,521 | 36 | 1,080,439 | 45 | 2272 | 一年內到期之長期借款(附註四.8) | - | - | 1,946 | - |
| | | | | | | 2280 | 其他流動負債 | 590 | - | 23,749 | 1 |
| | | | | | | | 流動負債合計 | 766,959 | 36 | 790,678 | 32 |
| | 基金及長期投資 | | | | | | 長期負債 | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註四.4) | 1,174,347 | 56 | 1,148,189 | 49 | 2410 | 應付公司債(附註四.7及六) | 178,995 | 8 | 191,744 | 8 |
| 1430 | 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動(附註四.7) | 4,906 | - | 27,880 | 1 | 2420 | 長期借款(附註四.8及六) | - | - | 11,841 | 1 |
| 1440 | 其他金融資產-非流動(附註六) | 102,963 | 5 | 63,510 | 3 | | 長期負債合計 | 178,995 | 8 | 203,585 | 9 |
| | 基金及長期投資合計 | 1,282,216 | 61 | 1,239,579 | 53 | 2XXX | 負債合計 | 945,954 | 44 | 994,263 | 41 |
| | 固定資產(附註六) | | | | | | | | | | |
| | 成 本 | | | | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | 21,643 | 1 | 21,643 | 1 | | 股東權益(附註四.11) | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 23,756 | 1 | 23,756 | 1 | | 普通股股本 | 653,564 | 31 | 628,344 | 27 |
| 1561 | 辦公設備 | 1,585 | - | 1,585 | - | 3110 | 債券換股權利證書 | 4,535 | - | - | - |
| 1681 | 其他設備 | 2,096 | - | 2,032 | - | 3130 | 資本公積-發行溢價 | 73,649 | 3 | 63,807 | 3 |
| | | 49,080 | 2 | 49,016 | 2 | 3210 | 資本公積-庫藏股票交易 | - | - | 364 | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (11,425) | - | (10,413) | - | 3220 | 資本公積-認股權(附註四.7) | 16,992 | 1 | 18,460 | 1 |
| 1672 | 預付設備款 | - | - | 2,880 | - | 3272 | 保留盈餘 | | | | |
| | 固定資產淨額 | 37,655 | 2 | 41,483 | 2 | | 法定盈餘公積 | 126,490 | 6 | 117,300 | 5 |
| | | | | | | 3310 | 特別盈餘公積 | 42,196 | 2 | 42,196 | 2 |
| 18XX | 其他資產 | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 276,048 | 13 | 466,181 | 19 |
| 1820 | 存出保證金 | 27 | - | 100 | - | 3420 | 累積換算調整數 | (27,643) | (1) | 34,492 | 2 |
| 1830 | 遞延費用 | 30 | - | 213 | - | | 股東權益合計 | 1,165,831 | 56 | 1,371,144 | 59 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(附註四.10) | 22,865 | 1 | 1,474 | - | | | | | | |
| 1888 | 其他資產-其他(附註四.9) | 2,471 | - | 2,119 | - | | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| | 其他資產合計 | 25,393 | 1 | 3,906 | - | | | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 2,111,785 | 100 | \$ 2,365,407 | 100 | 2-3XXX | 負債及股東權益總計 | \$ 2,111,785 | 100 | \$ 2,365,407 | 100 |

(請詳閱後附之財務季報表附註)

董事長：蕭奕彰

經理人：蕭奕彰

會計主管：李榮德

旭品科技股份有限公司

損益表

民國一00年及九十九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 | 會計科目 | 100年第一季 | | 99年第一季 | |
|---------|----------------------|------------|----------|------------|---------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 | 營業收入 | \$ 286,244 | 100 | \$ 372,915 | 100 |
| 4170-90 | 減：銷貨折讓及退回 | 43 | - | 448 | - |
| | 營業收入淨額 | 286,201 | 100 | 372,467 | 100 |
| 5110 | 營業成本(附註四.3及五) | 300,905 | 105 | 359,905 | 97 |
| | 營業毛利(損) | (14,704) | (5) | 12,562 | 3 |
| | 營業費用： | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 4,450 | 2 | 2,716 | - |
| 6200 | 管理費用 | 12,917 | 5 | 6,803 | 2 |
| 6300 | 研究發展費用 | 1,491 | 1 | 660 | - |
| | | 18,858 | 8 | 10,179 | 2 |
| | 營業淨利(損) | (33,562) | (13) | 2,383 | 1 |
| | 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 521 | - | 423 | - |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益淨額(附註四.4) | 13,052 | 5 | 18,602 | 5 |
| 7140 | 處分投資利益 | 22 | - | - | - |
| 7310 | 金融資產評價利益淨額(附註四.2及7) | - | - | 12,981 | 3 |
| 7480 | 什項收入 | 76 | - | 26 | - |
| | | 13,671 | 5 | 32,032 | 8 |
| | 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 | 利息費用(附註四.7) | 1,432 | 1 | 872 | - |
| 7560 | 兌換淨損 | 19,846 | 7 | 4,950 | 1 |
| 7640 | 金融資產評價損失淨額(附註四.2及7) | 1,446 | 1 | - | - |
| | | 22,724 | 9 | 5,822 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利(損) | (42,615) | (17) | 28,593 | 8 |
| 8110 | 所得稅(利益)費用(附註四.10) | (8,875) | (3) | (689) | - |
| 9600 | 本期淨利(損) | (\$33,740) | (14) | \$ 29,282 | 8 |
| | | | | | |
| | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 每股盈餘(附註四.12；單位：新台幣元) | | | | |
| 9700 | 基本每股盈餘 | (\$0.65) | (\$0.52) | \$ 0.46 | \$ 0.47 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | (\$0.59) | (\$0.47) | \$ 0.42 | \$ 0.43 |

(請詳閱後附之財務季報表附註)

董事長：蕭奕彰

經理人：蕭奕彰

會計主管：李榮德

旭品科技股份有限公司

現金流量表

民國一00年及九十九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

| | 100年第一季 | 99年第一季 |
|---------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利(損) | (\$33,740) | \$ 29,282 |
| 調整項目： | | |
| 折舊及攤銷費用 | 303 | 298 |
| 呆帳損失提列數 | 8,157 | - |
| 存貨跌價損失(回升利益) | - | (317) |
| 採權益法認列之投資(收益)損失淨額 | (13,052) | (18,602) |
| 遞延所得稅利益 | (8,875) | (689) |
| 退休金利益 | (88) | - |
| 公司債折價利息費用 | 721 | 404 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產淨變動 | 1,313 | 33,214 |
| 應收票據及帳款(增加)減少 | (6,311) | 70,395 |
| 其他應收款(增加)減少 | 996 | - |
| 存貨(增加)減少 | - | 330 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (6,166) | (274) |
| 應付票據及帳款(含關係人)增加(減少) | 31,032 | (19,615) |
| 其他應付款增加(減少) | 4,212 | (7,160) |
| 預收款項增加(減少) | (46,509) | (39,222) |
| 其他流動負債增加(減少) | 431 | 6,860 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | (67,576) | 54,904 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 存出保證金(增加)減少 | (1) | - |
| 受限制資產(增加)減少 | (40,365) | (56,777) |
| 長期股權投資(增加)減少 | (32,307) | (9,849) |
| 購置固定資產 | - | (2,880) |
| 其他資產(增加)減少 | - | (98) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | (72,673) | (69,604) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 4,524 | (16,431) |
| 長期借款本期償還數 | - | (487) |
| 發行應付公司債款項 | - | 200,000 |
| 融資活動之淨現金流入(出) | 4,524 | 183,082 |
| 本期現金及銀行存款增加數 | (135,725) | 168,382 |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 403,156 | 419,514 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | \$ 267,431 | \$ 587,896 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含利息資本化) | 851 | 473 |
| 本期支付所得稅 | 16 | 37 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期借款 | - | 1,946 |
| 轉換公司債轉換股本 | 15,600 | - |
| 累積換算調整數淨變動 | \$ 31,556 | \$ 7,442 |

(請詳閱後附之財務季報表附註)

董事長：蕭奕彰

經理人：蕭奕彰

會計主管：李榮德

旭品科技股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

旭品科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依據公司法規定於民國八十五年五月組織成立，主要從事於電腦機殼、電源供應器及電子週邊產品、零件之銷售等業務。於民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司員工人數分別為39人及37人。

本公司之股票已於民國九十四年八月十五日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心，正式掛牌交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務季報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額則認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅額淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)約當現金

本公司所稱約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(六)金融商品

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

公平價值變動列入損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

(七)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。備抵呆帳金額之決定，係依過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(八)存 貨

本公司自編製民國九十八年度(含)財務報表起，採用新修訂之財務會計準則第十號公報「存貨之會計處理準則」。存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

民國九十七年度(含)以前之存貨以成本為入帳基礎，平時則以加權平均法計價，期末再以成本與市價孰低為評價基礎。對於陳舊、過時或呆滯之存貨則酌予提列存貨陳廢損失，而市價之決定則以淨變現價值為準。

(九)採權益法之長期股權投資

1. 本公司及具有控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 自民國九十五年一月一日起，本公司依修訂之財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。
3. 出售時，於處分日以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。
4. 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。
5. 本公司對具有控制能力之被投資公司，除依權益法計價外，並分別於第一季、第三季、半年度以及年度終了時，編製合併財務報表。

(十)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值，其變動均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

1. 房屋及建築：8~50年
2. 辦公設備：3~5年
3. 其他設備：3~10年

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

(十一)職工退休金

本公司職工退休管理辦法涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，於民國九十四年七月一日全數改採確定提撥退休法，由本公司按月以不低每月工資百分之六提繳退休金提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定辦理，在確定給付退休辦法下以年度資產負債表日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，經適當評估需借記為遞延退休金成本或未認列為退休金成本淨損失等科目，且於資產負債表認列最低退休金負債。淨退休金成本係按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數，而依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務係按十五年平均攤提。本公司依法成立勞工退休準備金監督委員會，按月依薪資總額15%提撥勞工退休準備金，並依規定轉存台灣銀行勞工退休準備金專戶；員工退休時，係先由該專戶支付，若不足額時始得列為當年度之費用。

(十二)遞延費用

遞延費用包括電腦軟體及模具版權等，以取得成本入帳並按一至三年平均攤銷。

(十三)收入及成本

本公司收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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，其帳面價值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；其帳面價值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。

(十五)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十六)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

(十七)所得稅

本公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘時列為當期費用。

(十八)每股盈餘

本公司僅發行普通股，故普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。民國九十七年起本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響：無

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

| | 100.3.31 | 99.3.31 |
|------|-------------------|-------------------|
| 零用金 | \$ 127 | \$ 85 |
| 銀行存款 | 267,304 | 587,811 |
| | <u>\$ 267,431</u> | <u>\$ 587,896</u> |

2. 金融商品

本公司民國一00年及九十九年三月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

(1) 衍生性金融商品

① 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，本公司於民國一00年及九十九年三月三十一日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融資產－流動之衍生性金融商品明細如下：

| | 100.3.31 | | 99.3.31 | |
|----------------|----------|--------------|----------|--------------|
| | 帳面價值 | 名目本金 (千元) | 帳面價值 | 名目本金 (千元) |
| 交易目的之金融資產－流動： | | | | |
| 外匯選擇權合約-買入美金買權 | \$ - | - | \$ 3,706 | USD1,000 |

② 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，本公司於民國一00年及九十九年三月三十一日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融負債－流動之衍生性金融商品明細如下：

| | 100.3.31 | | 99.3.31 | |
|----------------|----------|--------------|---------|--------------|
| | 帳面價值 | 名目本金 (千元) | 帳面價值 | 名目本金 (千元) |
| 交易目的之金融負債－流動： | | | | |
| 外匯選擇權合約-買入美金賣權 | \$ 153 | USD1,000 | \$ - | - |

本公司於民國一00年第一季及九十九年第一季因認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債評價損失各為286千元及99千元。

(2) 嵌入式衍生性金融商品

截至民國一00年及九十九年三月三十一日止，本公司因發行可轉換公司債而認列之嵌入式衍生性金融資產，請詳附註四.7。

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 存貨淨額

| | 100.3.31 | 99.3.31 |
|----------|-------------|-------------|
| 商 品 | \$ — | \$ 128 |
| 減：備抵跌價損失 | — | (128) |
| | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

本公司於民國一00年第一季及九十九年第一季認列之存貨相關利益，明細如下：

| | 100.3.31 | 99.3.31 |
|--------|-------------|---------------|
| 存貨盤虧 | \$ — | — |
| 存貨回升利益 | — | 317 |
| | <u>\$ —</u> | <u>\$ 317</u> |

4. 採權益法之長期股權投資

| | 100.3.31 | | 99.3.31 | |
|----------------------------|---------------------|------|---------------------|------|
| | 金 額 | 持股比例 | 金 額 | 持股比例 |
| L.S.H. TECHNOLOGY CO., TD. | \$ 1,171,394 | 100% | \$ 1,136,737 | 100% |
| 偉勝國際股份有限公司 | 3,745 | 100% | 21,152 | 100% |
| 減：累計減損 | (792) | | (9,700) | |
| | <u>\$ 1,174,347</u> | | <u>\$ 1,148,189</u> | |

- (1) 本公司於民國一00年第一季及九十九年第一季採權益法評價之投資利益(損失)淨額分別為13,052千元及18,602千元，係依各該被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表所評價。
- (2) 本公司透過第三地區開曼群島設立L. S. H. TECHNOLOGY CO., LTD.，再轉投資大陸地區之東莞凱升電子有限公司，是項投資案總額計美金14,926千元，業已完成向經濟部投審會申請程序，截至民國一00年及九十九年三月三十一日止，本公司已匯出投資款分別為美金12,952千元及11,837千元。
- (3) 本公司經董事會決議為持續發展、擴充營運規模，於民國九十七年十月以新台幣32,000千元購入偉勝國際股份有限公司100%之股權，藉以跨足消費性電子產品之製造買賣，俾多角化公司的經營業務，達成公司長期目標。惟因該公司連年虧損，本公司於九十九年三月三十一日按財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定認列減損損失9,700千元。於民國九十九年度因偉勝國際股份有限公司已自行認列減損，故本公司於民國九十九年底已迴轉減損損失8,908千元。
- (4) 本公司透過第三地區開曼群島設立L. S. H. TECHNOLOGY CO., LTD.，於民國九十九年五月間再轉投資大陸地區之蘇州凱聚電子有限公司，是項投資案總額計美金4,500千元，業已完成向經濟部投審會申請程序，截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司已匯出投資款為美金517千元。是項投資因市場環境變化，本公司將進行市場策略調整並將蘇州凱聚電子有限公司之生產線與相關技術人員移轉至東莞凱升廠，以求資源整合，降低公司成本，提昇集團綜效，同時以原計劃項目之技術開發其他應用領域，以增加產品價值及獲利。

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

5. 短期借款

| | 100.3.31 | 99.3.31 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 信用借款 | \$ 100,000 | \$ 60,000 |
| 信用狀借款 | 35,710 | 36,414 |
| | <u>\$ 135,710</u> | <u>\$ 96,414</u> |
| 借款年利率區間 | <u>0.99%~1.59%</u> | <u>2.34%~3.65%</u> |

上開短期借款於民國一00年及九十九年三月三十一日止，金融機構授予本公司之借款額度尚未動支者，分別約為471,290千元及749,043千元。

6. 預收款項

主要係本公司接獲日商公共投幣式充電站等訂單及其主要零配件代採購之預收款項。該預收款項截至民國一00年及九十九年三月三十一日止，分別為0元及46,936千元。

7. 應付公司債

(1) 本公司於民國一00年三月二日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，發行總額為200,000千元，截至民國一00年三月三十一日止，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

| | 100.3.31 | 99.3.31 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| 發行總額 | \$ 200,000 | \$ 200,000 |
| 減：轉換面額 | (15,900) | - |
| 減：公司債折價 | (5,105) | (8,256) |
| | <u>178,995</u> | <u>191,744</u> |
| 權益組成要素(帳列資本公積－認股權) | 18,460 | 18,460 |
| 減：公司債轉換沖銷 | (1,468) | - |
| | <u>16,992</u> | <u>18,460</u> |
| 資產組成要素(帳列公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動) | \$ 4,906 | \$ 27,880 |
| | <u>100年第一季</u> | <u>99年第一季</u> |
| 利息費用(有效利率1%) | <u>721</u> | <u>404</u> |

(2) 本公司依財務會計準則公報第三十六號規定，於發行日當時已將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

| | 金 額 |
|-----------------|-------------------|
| 發行時轉換公司債本金之複利現值 | \$ 196,340 |
| 發行時嵌入式衍生性金融資產 | (14,800) |
| 發行時權益組成要素 | <u>18,460</u> |
| 發行時公司債總額 | <u>\$ 200,000</u> |

上述權益組成項目帳列「資本公積－認股權」項下；發行時嵌入式衍生性金融

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

資產於民國一〇〇年第一季及九十九年第一季評估其公平價值之評價利益(損失)各為(10,632)千元及13,080千元，帳列「營業外收入及利益」及「營業外支出及損失」項下。

(3) 上述所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

A. 票面利率：0%。

B. 期限：三年(民國九十九年三月二日至一百零二年三月二日)。

C. 贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

發行滿一個月後之翌日起至到期前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上，或已發行轉換公司債流通在外餘額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

D. 債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行屆滿二年或三年之前三十日時要求本公司分別以票面金額之102.01%及103.03%將債券買回。

E. 轉換辦法：

① 債權人得於本債券發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

② 轉換價格：原轉換價格為新台幣36.5元，因本公司普通股無償配股及配息，自民國99年8月29日除權(息)基準日起調整為34.4元。

(4) 本公司與台新國際商業銀行就委任保證發行公司債契約，契約存續期間內，約定財務比例限制條款及擔保條件分別說明如下：

A. 財務比例限制

① 流動比率：流動資產對流動負債之比率，須大於100%。

② 負債比率：負債總額/淨值總額，須小於120%。

③ 淨值高於13億元。

④ 利息保障倍數須大於2倍。

B. 擔保條件

額度存續期間，須設質本行之定存單金額與可轉換公司債保證餘額之比率：第一年40%、第二年50%、第三年60%。

前述可轉換公司債提供擔保品情形說明，請詳附註六。

8. 長期借款

| 借 款 單 位 | 還款期間及方式 | 100.3.31 | | 99.3.31 | |
|-----------|--|-------------|-------|------------------|-------|
| | | 金 額 | 年 利率% | 金 額 | 年 利率% |
| 永豐商業銀行 | 借款期間為民國91年4月19日至106年4月19日止，本金及利息自民國91年7月20日起，每季為一期，共分60期平均攤還 | \$ — | — | \$ 13,787 | 1.30 |
| 減：一年內到期部份 | | — | | (1,946) | |
| | | <u>\$ —</u> | | <u>\$ 11,841</u> | |

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十九年三月三十一日止，金融機構授予之長期借款額度均已動支，並於民國九十九年十二月三十一日前已全數提前償還完畢。

9. 職工退休金

民國一00年第一季及九十九年第一季有關退休金資訊如下：

| | 100年第一季 | 99年第一季 |
|------------------|------------|------------|
| 期末退休基金餘額 | \$ 5,100 | \$ 4,690 |
| 當期退休金費用： | | |
| 確定給付之淨退休金成本 | \$ 4 | \$ 5 |
| 確定提撥之淨退休金成本 | \$ 340 | \$ 303 |
| 期末(預付退休金)應計退休金負債 | \$ (2,471) | \$ (2,119) |

10. 所得稅

(1) 依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，九十九年第一季適用之所得稅稅率為百分之二十。另依據民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司民國一00年第一季起營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七。此外，本公司民國一00年第一季及九十九年第一季並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

(2) 民國一00年第一季及九十九年第一季預計所得稅(利益)費用之組成如下：

| | 100年第一季 | 99年第一季 |
|-----------------|------------|----------|
| 當期所得稅費用 | \$ - | \$ - |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用 | - | - |
| 遞延所得稅(利益)費用 | (8,875) | (689) |
| 所得稅費用(利益) | \$ (8,875) | \$ (689) |

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

| | 100年第一季 | 99年第一季 |
|-------------|------------|----------|
| 未實現兌換(損失)利益 | \$ 32 | \$ 590 |
| 投資抵減 | - | (152) |
| 虧損抵減數 | (7,756) | (1,050) |
| 備抵呆帳提列數 | (1,166) | - |
| 退休金費用低估數 | 15 | - |
| 其他 | - | (77) |
| | \$ (8,875) | \$ (689) |

(3) 民國一00年第一季及九十九年第一季損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅與所得稅(利益)費用間之差異列示如下：

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

| | 100年第一季 | 99年第一季 |
|------------------|-------------------|-----------------|
| 稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額 | \$ (7,756) | \$ 5,719 |
| 未實現兌換損失(利益) | 32 | - |
| 備抵呆帳 | (1,166) | - |
| 採權益法認列之長期股權投資收益 | - | (3,720) |
| 退休金費用提撥 | 15 | - |
| 投資抵減 | - | (152) |
| 金融資產評價調整 | - | (2,616) |
| 其他 | - | 80 |
| | <u>\$ (8,875)</u> | <u>\$ (689)</u> |

(4)民國一00年及九十九年三月三十一日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異其個別所得稅影響如下：

| | 100. 3. 31 | | 99. 3. 31 | |
|------------------|------------|------------------|-----------|-----------------|
| | 金 額 | 所得稅 影響數 | 金 額 | 所得稅 影響數 |
| 流動遞延所得稅資產(負債)： | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 8,342 | \$ 1418 | \$ 5,242 | \$ 1,048 |
| 未實現金融資產評價損失 | - | - | 99 | 20 |
| 備抵呆帳提列超限 | 8,176 | 1,390 | 1,524 | 305 |
| 存貨跌價損失 | - | - | 128 | 26 |
| 投資抵減 | - | - | 152 | 152 |
| 流動遞延所得稅資產(負債)淨額 | | <u>2,808</u> | | <u>2,601</u> |
| 非流動遞延所得稅資產(負債)： | | | | |
| 虧損扣抵 | 136,386 | 23,186 | 5,252 | 1,050 |
| 未實現減損損失 | 792 | 135 | 9,700 | 1,940 |
| 退休金費用提撥數 | (2,681) | (456) | (2,329) | (466) |
| 非流動遞延所得稅資產(負債)淨額 | | <u>\$ 22,865</u> | | <u>\$ 1,474</u> |

上列淨流動遞延所得稅資產(負債)列於其他流動資產(負債)項下，淨非流動遞延所得稅資產(負債)列於其他資產(負債)項下。

(5)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九十七年度。

(6)依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一00年及九十九年三月三十一日止，本公司尚未扣抵之虧損及扣除期限如下：

①一00年三月三十一日

| 虧 損 年 度 | 尚未扣抵之虧損 | 得扣除之最後年度 |
|-----------|-------------------|----------|
| 民國九十九年度 | \$ 90,765 | 民國109年度 |
| 民國一00年第一季 | 45,621 | 民國110年度 |
| | <u>\$ 136,386</u> | |

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

②九十九年三月三十一日

| 虧 損 年 度 | 尚未扣抵之虧損 | 得扣除之最後年度 |
|---------|----------|----------|
| 民國九十九年度 | \$ 5,252 | 民國109年度 |

(7)本公司兩稅合一相關資訊：

| | | |
|-------------------|------------|------------|
| | 100.3.31 | 99.3.31 |
| 屬八十七年度(含)以後之未分配盈餘 | \$ 276,048 | \$ 466,181 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 67,254 | \$ 74,606 |
| | 99年度(預計) | 98年度(實際) |
| 盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率 | 24.36% | 19.90% |

11. 股東權益

(1)股本及增資配股

- ①本公司於民國九十八年六月十九日經股東常會決議，提列法定盈餘公積8,405千元、員工紅利3,918千元及股東股利72,046千元(現金股利48,030千元及股票股利24,016千元)，另員工紅利2,383千元及股東股利24,016千元，係以轉增資配股方式發放，相關變更登記業已辦理完竣。
- ②本公司於民國九十九年六月二十一日經股東常會決議，提列法定盈餘公積9,190千元及股東股利75,401千元(現金股利50,267千元及股票股利25,134千元)，其中股東股利25,134千元，係以轉增資配股方式發放。相關變更登記業已辦理完竣。
- ③本公司民國九十九年十二月三十一日止因轉換公司債300千元請求轉換為普通股，計已轉換為87股。相關變更登記業已辦理完竣。
- ④本公司於民國一00年三月三十一日因轉換公司債15,600千元請求轉換為普通股，計已轉換為45,347股。相關變更登記尚未辦理完竣。
- ⑤截至民國一00年及九十九年三月三十一日止，本公司核定股本總額分別為900,000千元及900,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為65,357千股及62,834千股。

(2)資本公積

依公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，係超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

| | | |
|-----------|-----------|-----------|
| | 100.3.31 | 99.3.31 |
| 普通股股票溢價 | \$ 60,893 | \$ 63,807 |
| 公司債轉換溢價 | 12,756 | - |
| 可轉換公司債認股權 | 16,992 | 18,460 |
| 庫藏股票交易 | - | 364 |
| | \$ 90,641 | \$ 82,631 |

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，公司就稅後純益分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

(4)特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會發佈之台財證(一)第100116號函之規定，上市(櫃)公司自民國八十八年度起有關盈餘分配應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項淨額(含金融商品未實現淨損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(5)保留盈餘及股利政策

①本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅並彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，並就當年度所發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，次提員工紅利百分之五至百分之十，及董監酬勞百分之三，所餘盈餘加計以前年度累積未分配盈餘後，扣除部分保留不擬予分配外，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分派之。

②本公司股利政策係評估公司未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議後辦理。由於本公司處於企業成長階段且所屬產業景氣及發展趨勢變遷快速，公司得視財務、業務及經營狀況等因素，以現金股利或股票股利之方式分配盈餘，惟股票股利之分派比例以不高於股利總額百分之五十。

民國九十八年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

| | 98年度 | | |
|------|-----------------|-----------------|-----|
| | 股東會決議實際 配發情形 | 財務報表認列之 金額 | 差異數 |
| 員工紅利 | \$ 4,135 | \$ 4,135 | — |
| 董監酬勞 | 2,481 | 2,481 | — |
| | <u>\$ 6,616</u> | <u>\$ 6,616</u> | |

本公司民國九十八年度員工紅利及董監酬勞業已於民國九十九年六月二十一日經股東常會決議通過，其決議金額與財務報告認列之金額尚無差異。

③本公司民國一〇〇年第一季因屬虧損，故未估計員工紅利及董監酬勞；另九十九年第一季之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利分配成數5%及董監酬勞分配成數3%，估計員工紅利金額為1,318千元，董監酬勞為790千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當年度之損益。

④本公司民國九十九年度因屬虧損，故未估計員工紅利及董監酬勞。惟若嗣後股東

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為當年度之損益。截至目前為止尚未經本公司股東會決議，其相關資訊俟相關會議召開後可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

12. 每股盈餘

| | 單位：千股、千元 | | | |
|---------------------|-------------|------------|-----------|-----------|
| | 100 年第一季 | | 99 年第一季 | |
| | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| (1)基本每股盈餘： | | | | |
| 本期淨利(A) | \$ (42,615) | \$(33,740) | \$ 28,593 | \$ 29,282 |
| 加權平均流通在外股數(B) | 65,356 | 65,356 | 62,660 | 62,660 |
| 基本每股盈餘(元)(A/B) | (0.65) | (0.52) | \$0.46 | \$0.47 |
| (2)稀釋每股盈餘： | | | | |
| 本期淨利(A) | (42,615) | (33,740) | 28,593 | 29,282 |
| 加：可轉換公司債利息支出減少數 | 721 | 598 | 404 | 323 |
| 調整後本期純益(C) | (41,894) | (33,142) | 28,997 | 29,605 |
| 加權平均流通在外股數 | 65,356 | 65,356 | 62,660 | 62,660 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工紅利 | - | - | 120 | 120 |
| 可轉換公司債之潛在普通股數 | 5,352 | 5,352 | 5,479 | 5,479 |
| 稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股(D) | 70,708 | 70,708 | 68,259 | 68,259 |
| 稀釋每股盈餘(元)(A/D) | \$ (0.59) | \$ (0.47) | \$ 0.42 | \$ 0.43 |

13. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊：

① 衍生性金融商品如下：

| | 100. 3. 31 | | 99. 3. 31 | |
|----------|------------|----------|-----------|----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 衍生性金融資產： | | | | |
| 外匯選擇權合約 | \$ - | - | \$ 3,706 | USD1,000 |
| 換匯合約 | | | | |
| 衍生性金融負債： | | | | |
| 外匯選擇權合約 | \$ 153 | USD1,000 | \$ - | - |
| 換匯合約 | | | | |

上述衍生性金融商品及相關評價損益於財務報表列示如下：

| | 100. 3. 31 | 99. 3. 31 |
|--------------------|------------|-----------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | \$ - | \$ 3,706 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | \$ 153 | \$ - |

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

| 金融資產負債評價損失 | 100年第一季 | 99年第一季 |
|------------|---------|--------|
| | \$ 286 | \$ 99 |

②非衍生性金融商品如下：

| | 100.3.31 | | 99.3.31 | |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | \$ 267,431 | \$ 267,431 | \$ 587,896 | \$ 587,896 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | - | - | 3,706 | 3,706 |
| －流動 | | | | |
| 應收票據及帳款 | 403,116 | 403,116 | 468,603 | 468,603 |
| 其他應收款 | 1,672 | 1,672 | - | - |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 4,906 | 4,906 | 27,880 | 27,880 |
| －非流動 | | | | |
| 短期借款 | 135,710 | 135,710 | 96,414 | 96,414 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 153 | 153 | - | - |
| －流動 | | | | |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 510,901 | 510,901 | 457,774 | 457,774 |
| 其他應付款 | 108,057 | 108,057 | 148,822 | 148,822 |
| 應付公司債 | 178,995 | 178,995 | 191,744 | 191,744 |
| 長期借款(含一年內到期之部分) | - | - | 13,787 | 13,787 |
| 資產負債表外金融商品： | | | | |
| 已開立尚未使用之信用狀 | - | 27,283 | - | 13,046 |

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ①短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他金融資產－流動及非流動、其他應付款及短期借款。
- ②金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- ③應付公司債係以評價方法估計公平價值，所使用之估計之假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- ④長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(3) 財務風險資訊

①市場風險

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產之權益證券係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

②信用風險

本公司主要潛在信用風險係源自於應收票據及應收帳款之金融商品。民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，應收票據及應收帳款餘額皆70%，係由三至五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中情形，為降低信用風險，本公司除持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，亦定期評估應收帳款回收之可能性，

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

以降低信用風險造成損失之可能性。

③流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

④利率變動之現金流量風險

本公司借款之金融負債為短期借款，係屬採浮動利率計息之金融商品，故市場利率變動，會使其短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，公司估計現金流量支出淨額將增加1,357千元。

14. 本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 | 功能別 | 100年第一季 | | | 99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 |
| 用人費用 | | | | | | | |
| 薪資費用 | | - | 5,790 | 5,790 | - | 5,992 | 5,992 |
| 勞健保費用 | | - | 580 | 580 | - | 535 | 535 |
| 退休金費用 | | - | 356 | 356 | - | 308 | 308 |
| 其他用人費用 | | - | 302 | 302 | - | 325 | 325 |
| 折舊費用 | | - | 257 | 257 | - | 252 | 252 |
| 攤銷費用 | | - | 46 | 46 | - | 46 | 46 |

15. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

| | 100. 3. 31 | | | 99. 3. 31 | | |
|--------|------------|--------|------------|-----------|--------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 26,468 | 29.418 | \$ 778,636 | \$ 27,175 | 31.819 | \$ 864,670 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 39,819 | 29.418 | 1,171,394 | 35,725 | 31.819 | 1,136,737 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 20,309 | 29.418 | 597,446 | 17,031 | 31.819 | 541,925 |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--|-----------------|
| L. S. H. TECHNOLOGY CO., LTD. (L. S. H.) | 本公司持有100%股權之子公司 |
| 東莞凱升電子有限公司(東莞凱升) | 本公司持有100%股權之孫公司 |

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

蘇州凱聚電子有限公司(蘇州凱聚)

本公司持有100%股權之孫公司

李 初 輝

本公司之董事長(99.10.11退休，由蕭奕彰接任)

蕭 奕 彰

本公司之總經理兼董事(99.10.11接任董事長)

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司於民國一00年第一季及九十九年第一季與關係人之重大交易事項及截至民國一00年及九十九年三月三十一日止，相關交易餘額如下：

1. 進 貨

| | 100 年第一季 | | 99 年第一季 | |
|--------|------------|------------|------------|------------|
| | 金 額 | 佔進貨 淨額% | 金 額 | 佔進貨 淨額% |
| L.S.H. | \$ 300,887 | 100 | \$ 357,442 | 99 |

本公司透過L.S.H.向東莞凱升購買成品銷售，其進貨價格係依產品種類、成本結構、市場行情與產業競爭等因素，雙方議定價格，並視子公司營運及資金需求狀況收付相關款項。

2. 應付帳款

| | 100.3.31 | | 99.3.31 | |
|--------|------------|-----|------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| L.S.H. | \$ 510,901 | 100 | \$ 455,362 | 99 |

3. 代購原料

| | 100 年第一季 | | 99 年第一季 | |
|--------|------------|--------------|------------|--------------|
| | 金 額 | 期末應收帳 款餘額 | 金 額 | 期末應收帳 款餘額 |
| L.S.H. | \$ 121,404 | - | \$ 164,193 | - |

東莞凱升主要原料係透過L.S.H.委託本公司代購，列於應收款項項下，上述進貨交易及代購原料產生之期末應收及應付款項係按月結計算，採與債權相互沖抵後，若尚有差額再以匯入或匯出款收支。民國一00年第一季及九十九年第一季應收付相互沖抵金額分別為121,404千元及164,193千元。

4. 本公司於民國一00年第一季係由蕭奕彰先生擔任連帶保證人。九十九年第一季向金融機構融資，係由李初輝先生及蕭奕彰先生擔任連帶保證人。

六、抵質押之資產

| 資 產 名 稱 | 抵質押擔保標的 | 100.3.31 | 99.3.31 |
|------------------|---------|------------|------------|
| 土 地 | 長期借款 | \$ - | \$ 19,710 |
| 房屋及建築淨額 | 長期借款 | - | 15,198 |
| 其他金融資產－非流動(定期存款) | 應付公司債 | 102,963 | 63,510 |
| 其他金融資產－流動(定期存款) | 短期借款 | 58,874 | 6,364 |
| | | \$ 161,837 | \$ 104,782 |

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，已開立未使用之信用狀餘額分別約為27,283千元及13,046千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：無。

十一、附註揭露事項

民國一〇〇年第一季本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，須再揭露有關下列事項之相關資訊：

(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：

股數：千股/千單位

| 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 | 市 價 | |
| 本公司 | 股票 L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 本公司持有100%股權之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 13,469 | 1,171,394 | 100.00% | (註) | |
| 本公司 | 股票 偉勝國際(股)公司 | 本公司持有100%股權之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,970 | 2,953 | 100.00% | (註) | |

註：因皆未經公開市場交易，致實務上無市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 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 | 授信期間 | 餘 額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 本公司持有100%股權之子公司 | 進貨 | 300,887 | 100% | 註 | - | | (510,901) | (100)% | |

註：上述進貨交易產生之應付款項，係按月結計算採與債權相互沖抵後，若尚有差額再以匯入或匯出款收支。

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. 從事衍生性商品交易：

請詳財務報表附註四.2、四.7及四.13之說明。

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

| 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 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 英屬開曼群島 | 本公司設立轉投資大陸之控股公司 | 448,816 | 416,509 | 13,469 | 100.00% | 1,171,394 | 13,052 | 13,052 | 子公司 |
| 本公司 | 偉勝國際股份有限公司 | 台灣 | 生產電腦週邊零組件 | 32,000 | 32,000 | 2,970 | 100.00% | 2,953 | - | - | 子公司(註) |
| L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 東莞凱升電子有限公司 | 東莞市塘廈鎮宏業工業區宏業北十七路3號 | 生產電腦機殼、電源供應器及電腦週邊零組件 | 432,381 | 400,074 | - | 100.00% | 710,853 | (5,642) | (3,854) | 孫公司，係折舊性資產所產生之股權淨值差異 |
| L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 蘇州凱聚電子有限公司 | 蘇州市吳中區橫澗街道天鵝蕩路工業坊2588號 | 電子產品及零件的電磁防護加工及銷售 | 16,435 | 16,435 | - | 100.00% | 12,834 | (218) | (218) | 孫公司 |

註：因未經公開市場交易，致實務上無市價。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|-------------|----|---------|--------|---------|----------------------------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | |
| L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 長期股權投資：東莞凱升電子有限公司 | L.S.H.持有100%股權之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 710,853 | 100.00 | 675,296 | 因無公開市價係以股權淨值表達；係折舊性資產所產生之股權淨值差異。 |
| L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 長期股權投資：蘇州凱聚電子有限公司 | L.S.H.持有100%股權之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 12,834 | 100.00 | 12,834 | 因無公開市價係以股權淨值表達。 |

- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之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.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：

| 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 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 本公司 | 持有L.S.H. 100%股權之母公司 | 銷貨 | 300,887 | (100)% | 註 | - | - | 510,901 | 100% | |
| L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 東莞凱升電子有限公司 | 係L.S.H. 持有100%股權之子公司 | 進貨 | 294,476 | 100% | 註 | - | - | (109,497) | 100% | |
| 東莞凱升電子有限公司 | L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 持有東莞凱升100%股權之母公司 | 銷貨 | (294,476) | (97.18)% | 註 | - | - | 109,497 | 86.49% | |

註：上述進銷貨交易產生之應收及應付款項，係按月結計算採與債權相互沖抵後，若尚有差額再以匯入或匯出款收支。

旭品科技股份有限公司財務季報表附註(續)

9. 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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率(%) | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|----------------------------|------|-----------------|------------------------------|--------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| L.S.H TECHNOLOGY CO., LTD. | 本公司 | 本公司持有100%股權之子公司 | 應收帳款：510,901 (美金17,367千元) | 10.10 | - | - | (註) | - |

註：上述銷貨交易產生之應收款項，係按月結計算採與債權相互沖抵後，若尚有差額再以匯入或匯出款收支。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註2) | 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(註2) | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列投 資利益(註4) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|----------------|-----------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|---------------------------|----|-----------------------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 東莞凱升電 子有限公司 | 生產電腦機、電 源供應器及電 腦週邊零配件 | 400,074 (美金11,837千元) | (註1) | 400,074 (美金11,837千元) | 32,307 (美金1,115 千元) | - | 432,381 (美金12,952千元) | 100% | (5,642) | 710,853 | - |
| 蘇州凱聚電 子有限公司 | 電子產品及零件的 磁防護加工及銷售 | 16,435 (美金517千元) | (註1) | 16,435 (美金517千元) | - | - | 16,435 (美金517千元) | 100% | (218) | 12,834 | - |

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 (註2) | 經濟部投審會核准投資金額 (註3) | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註5) |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| 396,231 (美金13,469千元) | 571,474 (美金19,426千元) | 699,499 |

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：係以截至本期止台灣實際匯至大陸地區之彙總金額列示

註3：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1：29.418予以換算。

註4：本期認列投資損益係依被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務季報表評價認列。

註5：係投審會於民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」有關大陸投資限額計算之規定，已修改為淨值之百分之六十。

3. 本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：本公司民國一00年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五之說明。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。