

股票代碼：3325

# 旭品科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6
(三)會計變動之理由及其影響	6~7
(四)重要會計科目之說明	7~14
(五)關係人交易	15
(六)抵質押之資產	15
(七)重大承諾事項及或有事項	15
(八)重大之災害損失	15
(九)重大之期後事項	15
(十)其他	15~23
(十一)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23~24
(十二)營運部門資訊	24

旭品科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

資 產		101.3.31		100.3.31		負債及股東權益		101.3.31		100.3.31	
代碼	會計科目	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>				
1100	現金及約當現金(附註四、1)	\$ 263,205	16	\$ 432,678	25	2100	短期借款(附註四、6及六)	\$ 278,083	16	\$ 135,710	7
1120-40	應收票據及帳款淨額(各減除備抵呆帳 2,601千元及1,416千元)	337,418	20	424,372	23	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四、2及7)	3,939	-	153	-
1160	其他應收款	1,581	-	2,677	-	2120-40	應付票據及帳款	129,717	8	98,226	5
120X	存貨淨額(附註四、3)	217,242	13	184,210	10	2160	應付所得稅	945	-	563	-
1280	其他流動資產	26,199	2	53,270	3	2210	其他應付款項	71,426	4	218,779	13
1291	受限制資產(附註六)	187,795	11	58,874	3	2260	預收款項	212	-	10,985	1
	流動資產合計	1,033,440	62	1,156,081	64	2271	一年內到期應付公司債(附註四、7及六)	137,724	8	-	-
						2272	一年內到期之長期借款(附註四、8及六)	19,490	1	-	-
						2280	其他流動負債	1,600	-	1,031	-
							流動負債合計	643,136	37	465,447	26
	<b>基金及投資</b>						<b>長期負債</b>				
1421	採權益法之長期股權投資(附註四、4)	39,043	2	-	-	2410	應付公司債(附註四、7及六)	-	-	178,995	11
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動 (附註四、2及7)	-	-	4,906	-	2420	長期借款(附註四、8及六)	10,631	1	-	-
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	-	-	102,963	6		長期負債合計	10,631	1	178,995	11
	基金及投資合計	39,043	2	107,869	6						
	<b>固定資產(附註六)</b>						<b>其他負債</b>	938	-	898	-
	成本					28XX	負債合計	654,705	38	645,340	37
1501	土地	21,643	1	21,643	1						
1521	房屋及建築	319,957	19	288,871	16						
1531	機器設備	462,095	27	370,839	20						
1537	模具設備	334,392	20	275,268	15						
1561	辦公設備	66,296	4	58,779	3						
1681	其他設備	9,197	1	7,283	-						
	小 計	1,213,580	72	1,022,683	55						
15X9	減：累計折舊	(721,786)	(43)	(602,465)	(32)	3110	股東權益(附註四、9)				
1599	減：累計減損	(8,696)	(1)	(8,696)	-	3130	普通股股本	670,977	40	653,565	36
1671	未完工程	272	-	-	-	3130	債券轉換權益憑證	-	-	4,535	-
1672	預付設備款	750	-	40,095	2	3210	資本公積－發行溢價	109,029	6	73,649	4
	固定資產淨額	484,120	28	451,617	25	3272	資本公積－認股權(附註四、7)	12,885	1	16,992	1
							保留盈餘				
17XX	無形資產(附註四、5及六)	36,174	2	35,544	2	3310	法定盈餘公積	126,490	8	126,490	7
						3320	特別盈餘公積	42,196	3	42,196	2
						3350	未分配盈餘	59,938	4	276,048	15
						3420	累積換算調整數	5,234	-	(27,643)	(2)
1881	遞延借項－聯屬公司間損失	28,536	2	35,558	2		股東權益合計	1,026,749	62	1,165,832	63
1888	其他資產	60,141	4	24,503	1						
	其他資產合計	88,677	6	60,061	3						
1XXX	資產總計	\$ 1,681,454	100	\$ 1,811,172	100	2-3XXX	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
							負債及股東權益總計	\$ 1,681,454	100	\$ 1,811,172	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

代碼	會計科目	101年第一季		100年第一季	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入	\$ 221,681	100	\$ 291,151	100
4170-90	減：銷貨退回及折讓	114	-	43	-
	營業收入淨額	221,567	100	291,108	100
5110	營業成本(附註四、3)	236,234	107	284,795	98
	營業毛利	(14,667)	(7)	6,313	2
	營業費用				
6100	推銷費用	3,829	2	5,069	2
6200	管理費用	25,989	12	33,063	11
6300	研究發展費用	4,106	2	5,176	2
		33,924	16	43,308	15
	營業淨利(損)	(48,591)	(23)	(36,995)	(13)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	778	-	861	-
7140	處分投資利益	-	-	22	-
7160	兌換利益	1,315	1	-	-
7210	租金收入	745	-	302	-
7250	壞帳轉回利益	1,826	1	-	-
7280	減損迴轉利益	6,573	3	-	-
7320	金融負債評價利益(附註四、2、7及11)	27	-	-	-
7480	什項收入	3,926	2	1,631	1
		15,190	7	2,816	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註四、7)	2,256	1	1,436	-
7521	權益法認列之投資損失(附註四、4)	2,520	1	-	-
7560	兌換淨損	-	-	1,879	1
7640	金融資產評價損失(附註四、2、7及11)	-	-	1,160	-
7650	金融負債評價損失(附註四、2、7及11)	5,510	2	286	-
7880	什項支出	2,200	1	3,675	1
		12,486	5	8,436	2
7900	稅前淨利(損)	(45,887)	(21)	(42,615)	(14)
8110	所得稅(利益)費用	(7,557)	(3)	(8,875)	(3)
9600XX	合併總淨利(損)	(38,330)	(18)	(33,740)	(11)
	歸屬予：				
	母公司股東淨利(損)	\$ (38,330)	(18)	\$ (33,740)	(11)
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註四、10；單位：新台幣元)				
9700	基本每股盈餘	\$ (0.68)	\$ (0.57)	\$ (0.65)	\$ (0.52)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

	單位：新台幣千元	
	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ (38,330)	\$ (33,740)
調整項目：		
折舊及攤銷費用	23,891	21,636
呆帳損失提列數(轉回利益)	(1,826)	8,157
權益法認列之投資損失	2,520	-
退休金利益	(93)	(88)
減損迴轉利益	(6,573)	-
遞延所得稅利益	(8,507)	(6,914)
公司債折價利息費用	494	721
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動	-	1,313
公平價值變動列入損益之金融負債淨變動	5,507	-
應收票據及帳款(增加)減少	41,978	(11,885)
存貨(增加)減少	(15,191)	3,214
其他流動資產(增加)減少	(7,965)	11,990
應付票據及帳款(含關係人)(增加)減少	(43,130)	8,182
應付所得稅增加(減少)	(25)	(2,072)
其他應付款增加(減少)	4,399	41,206
預收款項增加(減少)	-	(46,509)
其他流動負債增加(減少)	(255)	(5,413)
營業活動之淨現金流入(出)	(43,106)	(10,202)
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	4,741	(60,878)
購置固定資產	(9,934)	(38,474)
其他資產(增加)減少	2,190	36
投資活動之淨現金流入(出)	(3,003)	(99,316)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	61,078	4,523
長期借款本期償還數	(6,227)	-
行使公司債買回權	(200)	-
其他負債增加(減少)	(25)	(24)
融資活動之淨現金流入(出)	54,626	4,499
匯率影響數	(14,557)	(16,359)
本期現金及銀行存款增加數	(6,040)	(121,378)
期初現金及銀行存款餘額	269,245	554,056
期末現金及銀行存款餘額	\$ 263,205	\$ 432,678
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 1,277	\$ 851
本期支付所得稅	\$ -	\$ 16
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之公司債	\$ 137,724	\$ -
一年內到期之長期借款	\$ 19,490	\$ -
累積換算調整數淨變動	\$ (31,379)	\$ (31,556)
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 10,878	\$ 69,096
應付購買設備款增(減)	(944)	(30,622)
購買固定資產支付現金數	\$ 9,934	\$ 38,474

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

(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

依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號規定，得免揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令及證券發行人財務報告編製準則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國100年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

1.列入財務季報表合併主體包括本公司及下列直接、間接持股之各子公司，其財務季報表未經會計師核閱，其相關資訊說明如下：

投資公司			所持股權百分比	
名 稱	子公司名稱	業 務 性 質	101.3.31	100.3.31
本公司	L.S.H.公司	控股公司	100%	100%
本公司	偉勝公司	電子材料、設備批發及進出口貿易	100%	100%
L.S.H.公司	凱升公司	生產電腦機殼及電源供應器等	100%	100%
L.S.H.公司	凱聚公司	電子產品及零件的電磁防護加工及銷售	100%	100%

所有合併公司間重大之內部交易均已於合併報表中消除。

2.列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：無。

3.未列入本期合併財務報表之子公司：無。

三、會計變動之理由及其影響：

(一)應收票據及帳款、其他應收款

合併公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季合併財務季報表並無重大影響。

(二)營運部門

合併公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

合併公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度同期之部門資訊。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季合併財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	101.3.31	100.3.31
零用金	\$ 2,533	\$ 3,038
銀行存款	260,672	429,640
	<u>\$ 263,205</u>	<u>\$ 432,678</u>

2. 金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有之各類金融資產及金融負債明細如下：

(1) 衍生性金融商品

① 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

合併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，合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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：

	101.3.31		100.3.31	
	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	\$ 2	USD900	\$ 153	USD1,000

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季因認列公平價值變動列入損益之金融負債評價利益及(損失)各為27千元及(286)千元。

(2) 嵌入式衍生性金融商品

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併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(負債)各為(3,937)千元及4,906千元，請詳附註四、7。

3. 存貨淨額

	101.3.31	100.3.31
製成品	\$ 12,826	\$ 12,090
減：備抵損失	(1,204)	(1,229)
小計	<u>11,622</u>	<u>10,861</u>
在製品	56,630	47,369
減：備抵損失	(957)	(5,327)
小計	<u>55,673</u>	<u>42,042</u>
原物料	149,440	140,809
減：備抵損失	<u>(11,586)</u>	<u>(9,502)</u>

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

小計	137,854	131,307
商品	12,093	-
減：備抵損失	-	-
小計	12,093	-
合計	\$ 217,242	\$ 184,210

4. 採權益法之長期股權投資

	101.03.31		100.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
京畿股份有限公司	\$ 39,043	30.63%	\$ -	-
減：累計減損	-		-	
	\$ 39,043		\$ -	

本公司經董事會核可後，於民國一〇〇年五月投資京畿股份有限公司，投資價款共計50,000千元，取得其30.63%股權。本公司於民國一〇一年三月三十一日資產負債表認列之採權益法之長期股權投資39,043千元，及一〇一年第一季於損益表上認列之權益法投資損失2,520千元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表以權益法評價認列。

5. 無形資產－土地使用權

係凱升公司向中國東莞市塘廈鎮經濟發展總公司購置東莞市塘廈鎮宏業工業區土地合計42,315平方米之土地使用權所支付價金，期間自西元1998年11月1日～西元2048年10月31日止。依合約規定到期時，凱升公司具有有償使用之優先權利。

6. 短期借款

	101.3.31	100.3.31
信用借款	\$ 170,000	\$ 100,000
信用狀借款	49,135	35,710
擔保借款	58,948	-
	\$ 278,083	\$ 135,710
借款年利率區間	1.47%~4.09%	0.99%~1.59%

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，金融機構授予之借款額度尚未動支者，分別約為372,581千元及595,814千元。前述短期借款提供擔保品情形說明，請詳附註六。

7. 應付公司債

(1) 本公司於民國九十九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，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

① 應付公司債組成要素

	101.3.31	100.3.31
發行總額	\$ 200,000	\$ 200,000



旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

減：轉換面額	(60,200)	(15,900)
減：執行賣回權金額	(200)	-
減：公司債折價	(1,876)	(5,105)
期末債券金額	<u>\$ 137,724</u>	<u>\$ 178,995</u>

於民國一〇一年三月三十一日止，上述應付公司債將於未來一年內到期，故轉列「一年內到期公司債」項下。

②權益組成要素(帳列資本公積－認股權)

	101.3.31	100.3.31
原始發行	\$ 18,460	\$ 18,460
公司債轉換沖銷	(5,556)	(1,468)
執行賣回權沖銷	(19)	-
淨額	<u>\$ 12,885</u>	<u>\$ 16,992</u>

上述權益組成項目帳列「資本公積－認股權」項下。

③金融資產組成要素

	101.3.31	100.3.31
原始發行	\$ 14,800	\$ 14,800
公司債轉換沖銷	(1,719)	(356)
評價調整	(17,018)	(9,538)
金融資產(負債)	<u>\$ (3,937)</u>	<u>\$ 4,906</u>

上述金融資產組成要素係發行時之嵌入式衍生性金融資產，原帳列「公平價值變動列入損益之金融資產-非流動」項下，於民國一〇一年三月三十一日止，因評價調整後為(3,937)，且公司債將於未來一年內到期，故轉列「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」項下。

於民國一〇一年及一〇〇年第一季評估其公平價值之評價損失各為5,510千元及1,160千元，帳列「營業外費用及損失」項下。

④利息費用

	101年第一季	100年第一季
利息費用(有效利率1%)	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 721</u>

(2) 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一〇二年三月二日)。
- 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。

(3) 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80%、第三年80%。

C、本公司若未能符合上述(1)財務比率限制條款，則該年度須再增加公司債保證餘額10%定存設質予台新國際商業銀行。在財務檢視條件未符合規範前，總設質定存不得解質。

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	101.3.31		100.3.31	
		金 額	年 利率%	金 額	年 利率%
CHAILEASE FINANCE (B. V. I.) CO., LTD.	借款期間為民國100年11 月10日至103年11月10日 止，本金及利息自民國 101年2月10日起，每季為 一期，共分8期平均攤 還。	\$ 30,121	1.87	\$ -	-
減：一年內到期部份		(19,490)		-	
		\$ 10,631		\$ -	

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，借款機構授予以之借款額度已全數動支。前述長期借款係由L. S. H. 公司取得借款，而由母公司旭品科技股份有限公司擔任保證人，請詳附註五。

9. 股東權益

(1) 股本及增資配股

①本公司於民國一〇〇年六月二十四日經股東常會決議，提列股東股利32,905千元。本公司訂定民國一〇一年八月四日為除息基準日。

- ②本公司於民國一〇〇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453,473股。相關變更登記業已辦理完竣。
- ③本公司於民國一〇〇年六月三十日因轉換公司債26,000千元請求轉換為普通股，計已轉換為755,756股。相關變更登記業已辦理完竣。
- ④本公司於民國一〇〇年九月三十日因轉換公司債18,300千元請求轉換為普通股，計已轉換為531,954股。相關變更登記業已辦理完竣。
- ⑤截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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67,098千股及65,356千股。

(2) 資本公積

依公司法規定，現金增資發行溢價及贈與所得轉列資本公積除用以彌補虧損及撥充資本外，不得作其他用途。惟依一〇一年一月四日修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述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亦得按股東原持有股份之比例發放現金。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。

	101.3.31	100.3.31
普通股股票溢價	\$ 60,905	\$ 60,893
公司債轉換溢價	48,124	12,756
可轉換公司債認股權	12,885	16,992
	<u>\$ 121,914</u>	<u>\$ 90,641</u>

(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。依一〇一年一月四日修訂之公司法規定：「公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。另，公司無虧損者，得經股東會決議，將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。」

(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。

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

- 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。
- ③本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因屬虧損，故未估計員工紅利及董監酬勞。
- ④本公司民國九十九年度員工分紅及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額尚無差異。民國一〇〇年度因屬虧損，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。

## 10. 每股盈餘

	101 年第一季		100 年第一季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利(A)	\$ (45,887)	\$ (38,330)	\$ (42,615)	\$ (33,740)
加權平均流通在外股數(千股)(B)	67,098	67,098	65,356	65,356
基本每股盈餘(新台幣元)(A/B)	\$ (0.68)	\$ (0.57)	\$ (0.65)	\$ (0.52)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因屬虧損狀態，可轉換公司債潛在普通股之影響具反稀釋效果，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘相同。

## 11. 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：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
衍生性金融負債：				
外匯選擇權合約	\$ 2	USD900	\$ 153	USD1,000

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：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 2		\$ 153	
金融負債評價利益(損失)	\$ 27		\$ (286)	

#### ② 非衍生性金融商品如下：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

現金及約當現金	\$	263,205	\$	263,205	\$	432,678	\$	432,678
應收票據及帳款		337,418		337,418		424,372		424,372
其他應收款		1,581		1,581		2,677		2,677
受限制資產		187,795		187,795		58,874		58,874
採權益法之長期股權投資		39,043		39,043		-		-
其它金融資產－非流動		-		-		102,963		102,963
金融負債：								
短期借款		278,083		278,083		135,710		135,710
應付票據及帳款		129,717		129,717		98,226		98,226
其他應付款項		71,426		71,426		218,779		218,779
應付公司債(含一年內到期之部分)		137,724		137,724		178,995		178,995
長期借款(含一年內到期之部分)		30,121		30,121		-		-
資產負債表外金融商品：								
已開立尚未使用之信用狀		-		11,350		-		27,283

(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) 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 263,205	-	\$ 432,678	-
應收票據及帳款淨額	-	337,418	-	424,372
其他應收款	-	1,581	-	2,677
受限制資產	187,795	-	58,874	-
採權益法之長期股權投資	-	39,043	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	-	-	4,906
其它金融資產－非流動	-	-	102,963	-
金融負債：				
短期借款	278,083	-	135,710	-
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	3,939	-	153

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

應付票據及帳款	-	129,717	-	98,226
其他應付款項	-	71,426	-	218,779
應付公司債(含一年內到期之部分)	-	137,724	-	178,995
長期借款(含一年內到期之部分)	30,121	-	-	-
資產負債表外金融商品：				
已開立尚未使用之信用狀	-	11,350	-	27,283

(4) 財務風險資訊

① 市場風險

合併公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債係外幣選擇權及換匯合約，均係以期末匯率評價其公平價值，因此合併公司持有之公平價值變動列入損益之金融資產及負債將暴露於匯率變動之風險。

② 信用風險

合併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。合併公司之銷售對象有顯著集中於少數客戶之情形，為降低信用風險，合併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，以降低信用風險造成損失之可能性。

③ 流動性風險

合併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

合併公司借款之金融負債為短、長期借款，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3,082千元。

12. 合併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：千元

	101.03.31			100.03.31		
	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	\$ 21,621	29.53	\$ 638,468	\$ 26,468	29.418	\$ 778,636
港幣	2,438	3.804	9,274	11,685	3.779	44,158
人民幣	14,929	4.689	70,002	23,969	4.492	107,669
金融負債						
貨幣性項目						
美金	5,275	29.53	155,771	2,942	29.418	86,548
港幣	2,120	3.804	8,064	4,721	3.779	17,841
人民幣	12,160	4.689	57,018	17,282	4.492	77,631

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
蕭奕彰	本公司之董事長兼總經理

### (二)與關係人之間之重大交易事項

1. 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季係由蕭奕彰先生擔任連帶保證人。
2. 本公司為關係人背書保證

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季為關係人借款之保證或本票背書之餘額為 47,924 千元及 0 千元。明細如下：

關係人名稱	101.03.31	100.03.31
L.S.H.	\$ 47,924	\$ -

另詳附註七、(二)之說明。

## 六、抵質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	101.3.31	100.3.31
土地使用權	短期借款	\$ 36,174	\$ -
房屋及建築淨額	短期借款	198,951	-
其他金融資產—流動(定期存款)	應付公司債	128,456	-
其他金融資產—非流動(定期存款)	應付公司債	-	102,963
其他金融資產—流動(定期存款)	短期借款	59,339	58,874
		<u>\$ 422,920</u>	<u>\$ 161,837</u>

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季，已開立未使用之信用狀餘額分別為 11,350 千元及 27,283 千元。

(二)合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年第一季止為子公司因融資所為之背書保證金額各為 47,924 千元及 0 千元，詳附註五(二)、2。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

## 十、其他

(一)科目重分類：無。

(二)轉換國際會計準則相關資訊

### 1. 轉換國際會計準則計畫

依行政院金融監督管理委員會中華民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依財團法人中華

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
<p>1. 評估階段：(99 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)</p> <p>◎訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組</p> <p>◎進行第一階段之員工內部訓練</p> <p>◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異</p> <p>◎評估現行會計政策應作之調整</p> <p>◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用</p> <p>◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整</p>	<p>會計部門</p> <p>人事部門</p> <p>會計部門</p> <p>會計部門</p> <p>會計部門</p> <p>內部控制部門、 資訊部門</p>	<p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p>
<p>2. 準備階段：(100 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日)</p> <p>◎決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策</p> <p>◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報</p> <p>◎調整相關資訊系統及內部控制</p> <p>◎進行第二階段之員工內部訓練</p>	<p>會計部門</p> <p>會計部門</p> <p>內部控制部門、 資訊部門</p> <p>人事部門</p>	<p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p>
<p>3. 實施階段：(101 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日)</p> <p>◎測試相關資訊系統之運作情形</p> <p>◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表</p> <p>◎依 IFRSs 編製財務報表</p>	<p>資訊部門</p> <p>會計部門</p> <p>會計部門</p>	<p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>積極進行中</p>

2. 國際財務報導準則第 1 號之豁免

依據國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，於首次採用 IFRSs 時，應於轉換日(民國 101 年 1 月 1 日)追溯適用該等於首次採用時已生效之會計準則，以決定轉換至國際財務報導準則轉換日之初始資產負債表。合併公司所採用之主要選擇性豁免彙總說明如下：



旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

(1) 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並沖銷民國 100 年 12 月 31 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

(2) 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

3. 截至民國 101 年 3 月 31 日，合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異調節說明如下：

(1) 民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換 影響金額	國際財務報導準則		說明
項	目		金額	項	
<b>流動資產：</b>			<b>流動資產：</b>		
現金及約當現金		269,245	-	269,245	現金及約當現金
應收票據及帳款淨額		377,570	-	377,570	應收票據及帳款淨額
其他應收款		3,640	-	3,640	其他應收款
存貨淨額		207,060	-	207,060	存貨淨額
遞延所得稅資產-流動		128	(128)	-	①
其他流動資產		15,151	-	15,151	其它流動資產
受限制資產		60,774	-	60,774	受限制資產
流動資產合計		933,568	(128)	933,440	流動資產合計
<b>長期投資：</b>			<b>非流動資產：</b>		
採權益法之長期股權投資		41,563	-	41,563	採用權益法之投資
公平價值變動列入損益之 金融資產-非流動		1,573	-	1,573	公平價值變動列入損益 之金融資產-非流動
其他金融資產-非流動		131,762	-	131,762	其他金融資產-非流動
長期投資合計		174,898			
<b>固定資產：</b>			<b>不動產、廠房及設備：</b>		
成本		1,225,379	-	1,225,379	成本
減：累計折舊		(714,396)	-	(714,396)	減：累計折舊
減：累計減損		(15,411)	-	(15,411)	減：累計減損
預付設備款		5,476	(5,476)	-	②
固定資產淨額		501,048			
<b>無形資產：</b>			<b>無形資產</b>		
土地使用權		37,366	(37,366)	-	③
無形資產合計		37,366			
<b>其他資產：</b>					
遞延借項-聯屬公司間損 失		31,106	-	31,106	遞延借項-聯屬公司間損 失

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

我國一般公認會計原則		轉換	國際財務報導準則		說明	
項	目	金額	金額	項		目
遞延所得稅資產-非流動		47,908	45	47,953	遞延所得稅資產	①、④
		2,745	485	3,230	其他資產-預付退休金	④
		-	37,366	37,366	其他預付款-土地使用權	③
		-	5,476	5,476	其他預付款-設備	②
其他資產-其他		1,536	-	1,536	其他資產-其他	
其他資產合計		83,295	-	797,137	非流動資產合計	
資產合計		1,730,175	402	1,730,577	資產合計	
<b>負債及股東權益</b>						
<b>流動負債：</b>			<b>流動負債：</b>			
短期借款		217,005	-	217,005	短期借款	
應付票據及帳款		172,847	-	172,847	應付票據及帳款	
應付所得稅		970	-	970	當期所得稅負債	
其他應付款項		66,083	-	66,083	其他應付款項	
一年內到期之長期借款		21,809	-	21,809	一年內到期長期借款	
其他流動負債		2,067	-	2,067	其他流動負債	
流動負債合計		480,781	-	480,781		
<b>長期負債：</b>			<b>非流動負債：</b>			
應付公司債		137,427	-	137,427	應付公司債	
長期借款		14,539	-	14,539	長期借款	
長期負債合計		151,966	-			
其他負債-其他		963	-	963	其他非流動負債	
其他負債合計		963	-	152,929	非流動負債合計	
負債合計		633,710	-	633,710	負債合計	
<b>股東權益：</b>			<b>股東權益：</b>			
普通股股本		670,977	-	670,977	普通股股本	
資本公積		121,921	-	121,921	資本公積	
法定盈餘公積		126,490	-	126,490	法定盈餘公積	
特別盈餘公積		42,196	36,613	78,809	特別盈餘公積	4
未分配盈餘		98,268	402	98,670	未分配盈餘	①、④
股東權益其他項目：						
累積換算調整數		36,613	(36,613)	-	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	⑤
母公司股東權益合計		1,096,465	402	1,096,867	母公司業主權益合計	
少數股權		-	-	-	非控制權益	
股東權益合計		1,096,465	402	1,096,867	股東權益合計	
負債及股東權益合計		1,730,175	402	1,730,577	負債及股東權益合計	

說明：

①遞延所得稅之分類

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

目。因而，遞延所得稅資產-流動重分類至非流動資產之金額為128千元。

②預付設備款

依我國一般公認會計原則之規定，預付設備款分類為固定資產項下，轉換至IFRSs後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，預付設備款轉入其他非流動資產項下的預付款項。因而，預付設備款重分類至非流動資產之金額為5,476千元。

③土地使用權

依我國一般公認會計原則之規定，土地使用權分類為無形資產項下，轉換至IFRSs後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，土地使用權轉入其他非流動資產項下的預付款項。因而，土地使用權重分類至非流動資產之金額為37,366千元。

④員工福利(其他資產-預付退休金)

合併公司依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次於轉換日直接認列於保留盈餘中。故於民國101年1月1日轉換日調整增加預付退休金485千元；遞延所得稅負債調整增加82千元。

⑤累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。是項調整計36,613千元。後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

(2)民國101年3月31日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換	國際財務報導準則		說明
項	目	金額	金額	項	
<b>流動資產：</b>				<b>流動資產：</b>	
現金及約當現金		263,205	-	263,205	現金及約當現金
應收票據及帳款淨額		337,418	-	337,418	應收票據及帳款淨額
其他應收款		1,581	-	1,581	其他應收款
存貨淨額		217,242	-	217,242	存貨淨額
受限制資產		187,795	-	187,795	受限制資產
遞延所得稅資產-流動		1,024	(1,024)	-	
其他流動資產		25,175	-	25,175	其它流動資產
流動資產合計		1,033,440	(1,024)	1,032,416	流動資產合計
<b>長期投資：</b>				<b>非流動資產：</b>	
採權益法之長期股權投資		39,043	-	39,043	採用權益法之投資
長期投資合計		39,043			
<b>固定資產：</b>				<b>不動產、廠房及設備：</b>	
成本		1,213,580	-	1,213,580	成本

①

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

我國一般公認會計原則			轉換	國際財務報導準則			說明
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	
減：累計折舊		(721,786)	(7,708)	(729,494)	減：累計折舊		②
減：累計減損		(8,696)	-	(8,696)	減：累計減損		
未完工程		272		272	未完工程		
預付設備款		750	(750)	-			③
固定資產淨額		484,120					
<b>無形資產：</b>					<b>無形資產</b>		
土地使用權		36,174	(36,174)	-			④
無形資產合計		36,174					
<b>其他資產：</b>							
遞延借項-聯屬公司間損失		28,536	-	28,536	遞延借項-聯屬公司間損失		
遞延所得稅資產-非流動		55,518	979	56,497	遞延所得稅資產		①
		2,838	496	3,334	其他資產-預付退休金		⑤
		-	36,174	36,174	其他預付款-土地使用權		④
		-	750	750	其他預付款-設備		③
其他資產-其他		1,785	-	1,785	其他資產-其他		
其他資產合計		88,677		641,781	非流動資產合計		
資產合計		1,681,454	(7,257)	1,674,197	資產合計		
<b>負債及股東權益</b>							
<b>流動負債：</b>					<b>流動負債：</b>		
短期借款		278,083	-	278,083	短期借款		
公平價值變動列入損益之金融負債-流動		3,939	-	3,939	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
應付票據及帳款		129,717	-	129,717	應付票據及帳款		
應付所得稅		945	-	945	當期所得稅負債		
其他應付款項		71,426	-	71,426	其他應付款項		
一年內到期應付公司債		137,724	-	137,724	一年內到期應付公司債		
一年內到期之長期借款		19,490	-	19,490	一年內到期長期借款		
其他流動負債		1,812	-	1,812	其他流動負債		
流動負債合計		643,136	-	643,136	流動負債合計		
<b>長期負債：</b>					<b>非流動負債：</b>		
長期借款		10,631	-	10,631	長期借款		
長期負債合計		10,631					
其他負債-其他		938	-	938	其他非流動負債		
其他負債合計		938		11,569	非流動負債合計		
負債合計		654,705	-	654,705	負債合計		
<b>股東權益：</b>					<b>股東權益：</b>		
普通股股本		670,977	-	670,977	普通股股本		
資本公積		121,914	-	121,914	資本公積		
法定盈餘公積		126,490	-	126,490	法定盈餘公積		
特別盈餘公積		42,196	36,613	78,809	特別盈餘公積		4
未分配盈餘		59,938	(7,291)	52,647	未分配盈餘		①、②、⑤

股東權益其他項目：

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

我國一般公認會計原則			轉換	國際財務報導準則			說明
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	
累積換算調整數		5,234	(36,578)	(31,344)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		⑥
母公司股東權益合計		1,026,749	(7,256)	1,019,493	母公司業主權益合計		
少數股權		-	-	-	非控制權益		
股東權益合計		1,026,749	(7,256)	1,019,493	股東權益合計		
負債及股東權益合計		1,681,454	(7,256)	1,674,198	負債及股東權益合計		

(3)民國101年第一季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則			轉換	國際財務報導準則			說明
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	
營業收入		221,681	-	221,681	營業收入		
減：銷貨折讓及退回		114	-	114	減：銷貨折讓及退回		
營業收入淨額		221,567	-	221,567	營業收入淨額		
營業成本		236,234	7,129	243,363	營業成本		②
營業毛利		(14,667)	(7,129)	(21,796)	營業毛利		
推銷費用		3,829	-	3,829	推銷費用		
管理費用		25,989	602	26,591	管理費用		②、⑤
研究發展費用		4,106	-	4,106	研究發展費用		
營業費用合計		33,924	602	34,526	營業費用合計		
營業淨利		(48,591)	(7,731)	(56,322)	營業淨利		
利息收入		778	-	778	利息收入		
兌換利益		1,315	-	1,315	兌換利益		
租金收入		745	-	745	租金收入		
減損迴轉利益		6,573	-	6,573	減損迴轉利益		
金融負債評價利益		27	-	27	金融負債評價利益		
其他收入		5,752	-	5,752	其他收入		
營業外收入及利益合計							
利息費用		2,256	-	2,256	財務成本		
權益法認列之投資損失		2,520	-	2,520	採用權益法之子公司 損失之份額		
金融資產評價損失		5,510	-	5,510	金融資產評價損失		
其他支出		2,200	-	2,200	其他支出		
營業外費用及損失合計		12,486	-	12,486	營業外收支合計		
稅前淨利		(45,887)	(7,731)	(53,618)	稅前淨利		
所得稅費用		(7,557)	(38)	(7,595)	所得稅費用		②、⑤
合併總淨利		(38,330)	(7,693)	(46,023)	合併總淨利		
					其他綜合損益		
				35	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		⑥
				35	本期其他綜合損益(稅後 淨額)		
				(45,988)	本期綜合損益總額		

說明：

①遞延所得稅之分類

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴

轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。因而，遞延所得稅資產-流動重分類至非流動資產之金額為1,024千元。

②不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備轉換至IFRSs後，依國際會計準則規定，每年評估使用年限及殘值，因是項因素，合併公司累計折舊將增加7,742千元，其中各造成民國101年第一季合併公司營業成本及營業費用增加7,129千元及613千元，此外，遞延所得稅資產及所得稅利益各調整增加40千元。

③預付設備款

依我國一般公認會計原則之規定，預付設備款分類為固定資產項下，轉換至IFRSs後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，預付設備款轉入其他非流動資產項下的預付款項。因而，預付設備款重分類至非流動資產之金額為750千元。

④土地使用權

依我國一般公認會計原則之規定，土地使用權分類為無形資產項下，轉換至IFRSs後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」之規定，土地使用權轉入其他非流動資產項下的預付款項。因而，土地使用權重分類至非流動資產之金額為36,174千元。

⑤員工福利(其他資產-預付退休金)

本公司因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第1號規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中，是項調整致民國101年3月31日調整增加預付退休金11千元；遞延所得稅負債及所得稅費用調整增加2千元。

⑥累積換算調整數

轉換至IFRSs後，依國際會計準則規定，累積換算調整數(國外營運機構財務報表換算之兌換差額)須列入其他綜合損益項下，是項調整計增加其他綜合損益35千元。另依國際會計準則規定，累積換算調整數屬於未分配盈餘之組成項目，是項重分類調整計5,269千元。

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為36,613千元，予以

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

提列特別盈餘公積。

5. 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本，以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，部分項目可能因合併公司依 IFRS 的第一號準則「首次採用國際財務報導準則」有關豁免的規定，於轉換時不致產生重大影響金額。另，上述之評估結果以可能受國際會計準則委員已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布規範我國上市櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項之函令的變動而改變。

十一、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年第一季

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			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	L.S.H.公司	1	代購原料	97,305	以期未應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	43.89%
1	L.S.H.公司	本公司	2	銷貨	238,948	係依雙方議定價格	107.79%
1	L.S.H.公司	本公司	2	應收帳款	632,713	以期未應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	37.63%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	銷貨	239,002	係依雙方議定價格	107.81%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	應收帳款	175,732	以期未應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	10.45%

民國一〇〇年第一季

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			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	L.S.H.公司	1	代購原料	121,404	以期未應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	41.70%
1	L.S.H.公司	本公司	2	銷貨	300,887	係依雙方議定價格	103.34%
1	L.S.H.公司	本公司	2	應收帳款	510,901	以期未應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	28.21%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	銷貨	294,476	係依雙方議定價格	101.14%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	應收帳款	109,496	以期未應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	6.05%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註續

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨、應收帳款之資料，其相對之進貨、應付帳款不再贅述。

註四、上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

**十二、營運部門資訊：**

本公司之應報導營業部門僅有電子週邊產品事業部門。電子週邊產品事業部門主要係從事於電腦機殼、電源供應器及電子週邊產品、零件之製造、銷售等業務。本公司為單一營業部門，無其他未達量化門檻之其他營運部門。

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註一、二所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

本公司營運部門資訊如下：

	101 年第一季			
	電子週邊產品	其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	221,567	-	-	221,567
來自合併公司之收入	238,948	-	(238,948)	-
收入合計	460,515	-	(238,948)	221,567
營業損益	(14,667)	-	-	(14,667)
利息收入	778	-	-	778
利息費用	2,256	-	-	2,256
稅前淨利	(45,886)	-	-	(45,886)
可辨認資產	1,681,454	-	-	1,681,454
資產合計				\$ 1,681,454

	100 年第一季			
	電子週邊產品	其他	調整及沖銷	合計
來自合併公司以外客戶之收入	291,108	-	-	291,108
來自合併公司之收入	300,887	-	(300,887)	-
收入合計	591,995	-	(300,887)	291,108
營業損益	(36,995)	-	-	(36,995)
利息收入	861	-	-	861
利息費用	1,436	-	-	1,436
稅前淨利	(42,615)	-	-	(42,615)
可辨認資產	1,811,172	-	-	1,811,172
資產合計				\$ 1,811,172