

旭品科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年六月三十日及

民國一〇〇年六月三十日

(內含會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計原則變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26~27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其他重大事項	27~35
(十一) 附註揭露事項	35~38
1. 重大交易事項相關資訊	35~36
2. 轉投資事業相關資訊	36~37
3. 大陸投資資訊	37
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38
(十二)營運部門資訊	38~39



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., Sanzhong Dist., New Taipei City 24158, Taiwan (R.O.C.)
TEL:(02)2999-6700 FAX:(02)2999-4939

會計師查核報告

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及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如合併財務報表附註二、(一)所述，民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日編入合併財務報表之被投資公司偉勝國際股份有限公司之財務報表並未經會計師查核，其帳列資產總額為3,716千元及3,746千元，負債總額為30千元及0千元；另其民國一〇一年及一〇〇年上半年度之稅後淨利為0千元及0千元。另如財務報表附註四、4所述，旭品科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日合併資產負債表上所列部分採用權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資事業相關資訊，係依據各被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表作評價及揭露，其相關之長期股權投資餘額為36,384千元及48,343千元，佔合併資產總額之2.23%及2.66%，而認列之投資損失5,179千元及1,657千元，佔合併總損益之7.41%及2.06%。

依本會計師之意見，除第三段所述採用權益法評價之被投資公司其財務報表及相關資訊未經會計師查核；若經會計師查核，可能對財務報表有所影響，進而有所調整外，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以適當表達旭品科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

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：金管證六第096007460號函
核准簽證文號

民國一〇一年八月二十九日

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六月三十日

單位：新台幣仟元
100.6.30

代碼	101.6.30		100.6.30		代碼	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
	資產					負債及股東權益			
	流動資產					流動負債			
1100	\$ 176,008	11	\$ 339,883	19	2102	\$ 249,554	15	\$ 199,434	11
1310					2180				
	148	-	60	-		4,146	-	39	-
1120-40					2120-40	144,665	9	249,562	7
	337,154	21	426,603	24	2160	-	-	442	-
1160	3,380	-	3,375	-	2210	65,592	4	114,576	13
1200	253,703	15	226,453	13	2260	373	-	204	-
1280	22,391	1	20,690	1	2271	138,214	8	-	-
1291	195,258	12	57,679	3	2272	17,940	1	-	-
	988,042	60	1,074,743	60	2280	1,470	-	2,016	-
						621,954	37	566,273	31
	基金及長期投資					長期負債			
1421	36,384	2	48,343	3	2410	-	-	154,236	8
1430	-	-	7,584	-	2420	7,177	-	-	-
1440	-	-	125,289	7		7,177	-	154,236	8
	36,384	2	181,216	10					
	固定資產(附註六)					其他負債			
	成本				2888	941	-	891	-
1501	21,643	1	21,643	1		941	-	891	-
1521	321,280	20	292,563	16					
1531	466,258	29	393,845	22					
1537	348,918	21	280,097	15	2xxx	630,072	37	721,400	39
1561	67,793	4	60,779	3					
1681	9,297	1	8,000	-					
	1,235,189	76	1,056,927	57					
15x9	(748,770)	(46)	(616,750)	(34)					
1599	(15,262)	(1)	(8,801)	-					
1670	9,968	1	24,390	1					
	481,125	30	455,766	24					
	無形資產					股東權益(註四、11)			
1782	36,072	2	35,034	2	3110	670,977	41	662,838	37
	36,072	2	35,034	2	3130	-	-	2,819	-
					3210	109,029	7	93,772	5
					3272	12,885	1	14,593	1
					3310	126,490	8	126,490	7
					3320	42,196	3	42,196	2
					3350	28,393	2	196,575	11
1881	27,082	2	33,068	2	3420	12,762	1	(43,341)	(2)
1800	59,513	4	34,263	2	3xxx	1,002,732	63	1,095,942	61
1888	4,586	-	3,252	-					
	91,181	6	70,583	4					
1xxx	\$ 1,632,804	100	\$ 1,817,342	100	2-3xxx	\$ 1,632,804	100	\$ 1,817,342	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 431,782	100	\$ 597,391	100
4170-90	減：銷貨退回及折讓	704	-	67	-
	營業收入淨額	431,078	100	597,324	100
5000	營業成本(附註四、3)	443,129	103	608,886	102
5910	營業毛利(損)	(12,051)	(3)	(11,562)	(2)
	營業費用				
6100	推銷費用	7,934	2	11,550	2
6200	管理費用	47,786	11	66,980	11
6300	研究發展費用	8,939	2	9,763	2
		64,659	15	88,293	15
	營業淨利(損)	(76,710)	(18)	(99,855)	(17)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,437	-	1,972	-
7160	兌換利益淨額	1,317	-	-	-
7210	租金收入	1,594	-	593	-
7250	壞帳轉回利益	915	-	-	-
7310	金融資產評價利益(附註四、2及7)	148	-	1,681	-
7480	什項收入	9,076	2	10,123	2
		14,487	2	14,369	2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註四、7)	4,623	1	2,908	-
7521	權益法認列之投資損失(附註四、4)	5,179	1	1,657	-
7560	兌換損失淨額	-	-	7,970	1
7630	減損損失	-	-	105	-
7650	金融負債評價損失(附註四、2及7)	5,719	1	-	-
7880	什項支出	7,041	2	2,818	-
		22,562	5	15,458	1
7900	本期稅前淨利	(84,785)	(19)	(100,944)	(16)
8110	所得稅費用(附註四、10)	(14,910)	(3)	(20,636)	(3)
9600xx	合併總損益	\$ (69,875)	(16)	\$ (80,308)	(13)
	歸屬於：				
9601	母公司股東淨利	\$ (69,875)	(16)	\$ (80,308)	(13)
		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	\$ (1.26)	\$ (1.04)	\$ (1.54)	\$ (1.22)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	債券換股權利證書	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國100年1月1日期初餘額	\$ 653,565	\$ -	\$ 79,548	\$ 126,490	\$ 42,196	\$ 309,788	\$ 3,913	\$ 1,215,500
盈餘指撥及分配(附註四、11)								
股東股利						(32,905)		(32,905)
認列可轉換公司債之權益項目	9,273	2,819	28,817					40,909
累積換算調整數變動							(47,254)	(47,254)
民國100年上半年度合併總損益						(80,308)		(80,308)
民國100年6月30日餘額	<u>662,838</u>	<u>2,819</u>	<u>108,365</u>	<u>126,490</u>	<u>42,196</u>	<u>196,575</u>	<u>(43,341)</u>	<u>1,095,942</u>
民國101年1月1日期初餘額	670,977	-	121,921	126,490	42,196	98,268	36,613	1,096,465
認列可轉換公司債之權益項目			(7)					(7)
累積換算調整數變動							(23,851)	(23,851)
民國101年上半年度合併總損益						(69,875)		(69,875)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 670,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,914</u>	<u>\$ 126,490</u>	<u>\$ 42,196</u>	<u>\$ 28,393</u>	<u>\$ 12,762</u>	<u>\$ 1,002,732</u>

(請詳閱後附之財務報表附註)

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六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量		
本期合併總損益	\$ (69,875)	\$ (80,308)
調整項目		
折舊費用	47,839	42,814
攤銷費用	716	1,716
公司債折價利息費用	983	1,385
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	(5,006)	83
權益法認列之投資損失	5,179	1,657
呆帳費用提列(轉列收入)數	(915)	7,388
固定資產報廢損失	-	1,371
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動	(148)	(1,681)
公平價值變動列入損益之金融負債淨變動	5,719	-
遞延所得稅(資產)負債淨變動	(15,270)	(21,431)
應收票據及帳款(增加)減少	40,400	(13,347)
存貨(增加)減少	(45,959)	(40,637)
其他流動資產(增加)減少	(3,185)	22,225
應付票據及帳款增加(減少)	(28,182)	60,983
應付所得稅增加(減少)	(970)	(2,193)
預收款項增加(減少)	162	(57,290)
其他流動負債增加(減少)	(13,535)	15,139
營業活動之淨現金流入(出)	(82,047)	(62,126)
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	(2,722)	(61,496)
採權益法之長期股權投資(增加)減少	9,938	(50,000)
購置固定資產	(24,745)	(82,986)
其他資產(增加)減少	4,297	1,494
投資活動之淨現金流入(出)	(13,232)	(192,988)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	32,549	68,249
長期借款本期償還數	(11,231)	-
行使公司債買回權	(200)	-
融資活動之淨現金流入(出)	21,118	68,249
匯率影響數	(19,076)	(27,308)
本期現金及約當現金淨增(減)數	(93,237)	(214,173)
期初現金及約當現金餘額	269,245	554,056
期末現金及約當現金餘額	\$ 176,008	\$ 339,883
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 3,121	\$ 1,101
支付所得稅	\$ 1,329	\$ 1,044
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期應付公司債	\$ 138,214	\$ -
轉換公司債轉換普通股股本及資本公積	\$ -	\$ 38,090
轉換公司債轉換待登記普通股股本	\$ -	\$ 2,819
待發放股東股利、員工紅利及董監酬勞	\$ -	\$ 32,905
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產總價款	\$ 37,381	\$ 96,641
應付購買設備款增減	(12,636)	(13,655)
支付購買固定資產金額	\$ 24,745	\$ 82,986

(請詳閱後附之合併財務報表附註)

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報表附註續

旭品科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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

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。

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。

本公司之合併子公司(本公司及所有合併子公司以下簡稱合併公司)依其業務特性概述如下：

L. S. H. TECHNOLOGY CO., LTD. (以下簡稱L. S. H. 公司)於民國八十九年設立於開曼群島，為本公司持股100%之子公司，其主要營業項目為本公司轉投資中國之控股公司。

東莞凱升電子有限公司(以下簡稱凱升公司)於民國八十八年設立於中國，為L. S. H. 公司持股100%之子公司，其主要業務為生產電腦機殼、電源供應器及電腦週邊零配件。

蘇州凱聚電子有限公司(以下簡稱凱聚公司)於民國九十九年設立於中國，為L. S. H. 公司持股100%之子公司，其主要業務為電子產品及零件的電磁防護加工及銷售。

偉勝國際股份有限公司(以下簡稱偉勝公司)於民國九十年一月成立，主要營業項目為電子材料、設備批發及進出口貿易業務。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司員工人數分別為1,277人及1,291人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照中華民國「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)合併財務報表之編製基礎

1. 列入財務報表合併主體包括本公司及下列直接、間接持股之轉投資公司，其相關資訊說明如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.6.30	100.6.30
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%

(1)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)偉勝公司一〇一年及一〇〇年上半年度財務報表未經會計師查核。

2. 列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：無。

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 子公司會計政策與本公司不同之情形：不適用。
6. 國外子公司營業之特殊風險：不適用。
7. 子公司將資金移轉予本公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明：不適用。
8. 子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。
9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：子公司並無發行轉換公司債及新股對母公司股東權益影響重大者。

(二) 外幣交易及外幣報表換算

本公司及子公司皆以當地貨幣為記帳單位。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。

(三) 會計估計

合併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。

(四) 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。

(五) 資產減損

合併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。

(六) 約當現金

合併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。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計處理。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：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：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，餘均歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 避險之衍生性金融資產及負債：係用以規避因營運活動所暴露之匯率風險之被指定且為有效避險工具之衍生性金融資產及負債。
3. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，其價值變動列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
4. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
5. 以攤銷後成本衡量之金融負債：除公平價值變動列為損益之金融負債及避險之衍生性金融負債外，其他金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。

(八)應收款之減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，對於應收款之減損證據係同時考量特定資產及組合層級減損之證據。所有個別重大之應收款皆執行特定之減損評估。所有個別重大之應收款未發現有特定減損者，再進行組合評估是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大的應收款項，依相似之風險特徵彙總應收款進行組合減損評估。減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(九)存貨

合併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。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司與子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，採用權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷且不追溯調整。

出售時以售價與處分日本公司與子公司對該投資均採權益法評價計算之帳面價值之差額，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及其他股東權益調整項餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司非按持股比例認購被投資公司增發之新股，致持股比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

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。交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則抵減應收關係人款項，如尚有不足，乃以長期股權投資貸項列示於其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(十一)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。

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。

合併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

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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. 機器設備：5~10年
3. 模具設備：3~5年
4. 辦公設備：3~5年
5. 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。

(十二)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，而依精算方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。

L. S. H. 公司係境外公司，因當地政府法令未強制規定，且並未自行訂定職工退休辦法，是以無需適用我國財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理。而凱升公司及凱聚公司係大陸子公司，依當地法令規定，按月提撥一定比例之社保基金。

偉勝公司採確定提撥退休辦法，因已無相關員工，故無提撥勞工退休準備金。

(十三)土地使用權

係為取得地上使用權而給付之款項等支出，自地上物登記完成日起，按合約期限五十年平均攤銷。

(十四)其他資產－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。

(十五)收入及成本

合併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。

(十六)庫藏股票

合併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。

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。

(十七)員工紅利及董監酬勞

合併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。

(十八)股份基礎給付交易

合併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。

(十九)所得稅

合併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。

本公司及國內子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。

(二十)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

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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。

(二十一)營運部門財務資訊

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，針對應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此項變動對民國一〇〇年上半年度合併財務報表無重大影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
零用金	\$ 345	\$ 739
銀行存款	175,663	339,144
	<u>\$ 176,008</u>	<u>\$ 339,883</u>

2. 金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十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資產－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六月三十日，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：

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

	101.6.30		100.6.30	
	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：				
換匯交易合約	\$ 148	USD 1,400	\$ 60	USD 1,000

②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六月三十日，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：

	101.6.30		100.6.30	
	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：				
換匯交易合約	\$ -	-	\$ 39	USD 2,000

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度因認列上述公平價值變動列入損益之金融資產利益各為148千元及21千元。

(2) 嵌入式衍生性金融商品

截至民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日止，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(4,146)千元及7,584千元，請詳附註四、7。

3. 存貨淨額

	101.6.30		
	成本	備抵跌價損失	淨額
商品	\$ 12,093	\$ -	\$ 12,093
原物料	174,430	3,994	170,436
在製品	54,876	4,651	50,225
製成品	21,090	141	20,949
合計	\$ 262,489	\$ 8,786	\$ 253,703

	100.6.30		
	成本	備抵跌價損失	淨額
商品	\$ 13,975	\$ -	\$ 13,975
原物料	167,344	12,218	155,126
在製品	43,381	2,738	40,643
製成品	17,598	889	16,709
合計	\$ 242,298	\$ 15,845	\$ 226,453

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之存貨相關(利益)費損分別為(5,006)千元及83千元，並已認列為營業成本加項(減項)，其明細如下：

	101.6.30	100.6.30
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ (5,006)	\$ 83

4. 採權益法之長期股權投資

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
京畿股份有限公司	\$ 36,384	30.63%	\$ 48,343	30.63%
	\$ 36,384		\$ 48,343	

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及一〇〇年六月三十日資產負債表認列之採權益法之長期股權投資36,384千元及48,343千元，及一〇一年及一〇〇年上半年度於損益表上認列之權益法投資損失5,179千元及1,657千元，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表以權益法評價認列。

5. 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，凱升公司具有使用之優先權利。

6. 短期借款

	101.6.30	100.6.30
信用借款	\$ 150,000	\$ 170,000
信用狀借款	39,754	29,434
抵押借款	59,800	-
	\$ 249,554	\$ 199,434
借款年利率區間	1.42%~5.57%	0.93%~1.70%

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，金融機構授予之借款額度尚未動支者，分別約為845,476千元及687,566千元。

7. 應付公司債

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六月三十日止，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

①應付公司債組成要素

	101.6.30	100.6.30
發行總額	\$ 200,000	\$ 200,000
減：轉換面額	(60,200)	(41,900)
減：執行賣回權金額	(200)	-
減：公司債折價	(1,386)	(3,864)
期末債券金額	<u>\$ 138,214</u>	<u>\$ 154,236</u>

於民國一〇一年六月三十日止，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)

	101.6.30	100.6.30
原始發行	\$ 18,460	\$ 18,460
公司債轉換沖銷	(5,556)	(3,867)
執行賣回權沖銷	(19)	-
淨額	<u>\$ 12,885</u>	<u>\$ 14,593</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

	101.6.30	100.6.30
原始發行	\$ 14,800	\$ 14,800
公司債轉換沖銷	(1,719)	(1,447)
評價調整	(8,935)	(5,769)
金融資產(負債)	<u>\$ (4,146)</u>	<u>\$ 7,584</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，於民國一〇一年六月三十日止，因評價調整後為(4,146)，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六月三十日依其公平價值予以評估，相關評價利益(損失)各為(5,719)千元及1,660千元，已帳列「營業外收入及利益」及「營業外費用及損失」項下。

④利息費用

	101 年上半年度	100 年上半年度
利息費用(有效利率 1%)	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 1,385</u>

上述所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1)票面利率：0%。

(2)期限：三年(民國九十九年三月二日至一百零二年三月二日)。

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

(3)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。

(4)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。

(5)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。

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：

(1)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。

(2)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90%。

(3)本公司一〇一年上半年度財務檢核，若淨值未達10億元，則徵提與公司債保證餘額100%等值之定存單。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	101.6.30		100.6.30	
		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。	\$ 25,117	1.96	\$ -	-
減：一年內到期部份		(17,940)		-	
		<u>\$ 7,177</u>		<u>\$ -</u>	

截至民國一〇一年六月三十日止，借款機構授予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。

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

9. 職工退休金

民國一〇一年及一〇〇年上半年度有關退休金資訊如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 5,589	\$ 5,159
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	7	7
確定提撥之淨退休金成本	667	683
期末(預付退休金)應計退休金負債	\$ (2,931)	\$ (2,580)

10. 所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司及國內子公司營利事業所得稅稅率依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為17%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。L. S. H. 公司係設立於開曼群島，依當地法令規定境外公司之境外所得全部免稅，故無營利事業所得稅之負擔。凱升公司符合中國大陸「外商投資企業和外國企業所得稅法」之獎勵規定，對生產性外商投資企業，從開始獲利年度起，適用兩年內免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。

(1) 民國一〇一年及一〇〇年上半年度預計所得稅費用之組成如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	\$ 795
前期所得稅估計調整	360	-
遞延所得稅(利益)費用	(15,270)	(21,431)
所得稅費用	\$ (14,910)	\$ (20,636)

上列遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

	101年上半年度	100年上半年度
兌換(損失)利益	\$ (1,810)	\$ (1,394)
備抵存貨跌價損失(利益)提列數	1,253	3,969
減損(損失)迴轉數	-	26
備抵呆帳提列(迴轉)數	1,267	(897)
退休金費用溢提(低估)數	(4)	25
未攤銷費用	-	238
虧損抵減數	(14,723)	(15,418)
備抵遞延所得稅資產	(1,253)	(7,980)
	\$ (15,270)	\$ (21,431)

(2) 民國一〇一年及一〇〇年上半年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

	101年上半年度	100年上半年度
合併公司稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ (13,255)	\$ (16,852)
依權益法認列之長期股權投資利益	(647)	(4,393)
以前年度所得稅估計調整	360	351
其他	(1,368)	258
	<u>\$ (14,910)</u>	<u>\$ (20,636)</u>

(3)民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併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：

	101.6.30		100.6.30	
	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：				
存貨跌價損失	\$ 8,786	\$ 2,197	\$ 15,845	\$ 3,961
未實現兌換損失	3,764	640	16,729	2,844
備抵呆帳提列超限	172	29	6,594	1,121
虧損扣抵	12,505	3,126	-	-
流動遞延所得稅資產(負債)淨額		5,992		7,926
備抵流動遞延所得稅資產		(2,197)		(3,961)
淨流動遞延所得稅資產		<u>3,795</u>		<u>3,965</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)：				
未攤銷費用	-	-	952	53
減損損失	792	134	897	140
虧損扣抵	374,396	63,648	224,057	37,732
退休金費用提撥數	(2,931)	(498)	(2,743)	(466)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額		63,284		37,459
備抵流動遞延所得稅資產		(3,771)		(3,196)
淨非流動遞延所得稅資產		<u>\$ 59,513</u>		<u>\$ 34,263</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列於其他資產項下。

(4) 依母子公司各適用的所得稅法規定，經該地區稅捐稽徵機關核定之前十年或前五年虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

①本公司截至民國一〇一年六月三十日止，尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

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

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

民國一〇〇年度	193,213	民國110年度
民國一〇一年上半年度	68,237	民國111年度
合計	<u>\$ 352,215</u>	

②子公司截至民國一〇一年六月三十日止，尚未扣除之虧損數合計22,181千元，得扣除之最後年度在民國104年度至109年度之間。

(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九十九年度。

(6)本公司兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
屬八十七年度(含)以後之未分配盈餘	\$ 28,393	\$ 196,575
可扣抵稅額帳戶餘額	62,275	67,801
	100年度(預計)	99年度(實際)
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>41.85%</u>	<u>21.89%</u>

11. 股東權益

(1) 股本及增資配股

- ①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。
- ②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。本公司訂定民國一〇〇年八月四日為除息基準日。
- 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六月三十日止，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670,977千元及662,838千元。

(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。

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

	101.6.30	100.6.30
普通股股票溢價	\$ 60,905	\$ 60,893
公司債轉換溢價	48,124	32,879
可轉換公司債認股權	12,885	14,593
	<u>\$ 121,914</u>	<u>\$ 108,365</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，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。
- 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本公司民國一〇〇年度及民國九十九年度均因屬虧損，故未估計員工紅利及董監酬勞。實際配發金額與本公司財務報告認列金額尚無差異。其相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

12. 每股盈餘

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利(A)	\$ (84,785)	\$ (69,875)	\$ (100,944)	\$ (80,308)
加權平均流通在外股數(千股)(B)	67,098	67,098	65,741	65,741
基本每股盈餘(新台幣元)(A/B)	<u>\$ (1.26)</u>	<u>\$ (1.04)</u>	<u>\$ (1.54)</u>	<u>\$ (1.22)</u>

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因屬虧損狀態，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。

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：

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
衍生性金融資產：				
換匯交易合約	\$ 148	USD1,400	\$ 60	USD1,000
衍生性金融負債：				
換匯交易合約	\$ -	-	\$ 39	USD2,000

上述衍生性金融商品及相關評價損益如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
金融資產負債評價利益	\$ 148	\$ 60
金融資產負債評價損失	\$ -	\$ 39

② 非衍生性金融商品如下：

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 176,008	\$ 176,008	\$ 339,883	\$ 339,883
應收票據及帳款	337,154	337,154	426,603	426,603
其他應收款	3,380	3,380	3,375	3,375
受限制資產	195,258	195,258	57,679	57,679
採權益法之長期股權投資	36,384	28,698	48,343	44,875
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	-	7,584	7,584
其它金融資產－非流動	-	-	125,289	125,289
金融負債：				
短期借款	249,554	249,554	199,434	199,434
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	4,146	4,146	-	-
應付票據及帳款	144,665	144,665	249,562	249,562
其他應付款	65,592	65,592	114,576	114,576
應付公司債(含一年內到期之部分)	138,214	138,214	154,236	154,236
長期借款(含一年內到期之部分)	25,117	25,117	-	-
資產負債表外金融商品：				
已開立尚未使用之信用狀	-	990	-	33,560

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

(2) 合併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約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收/應付款及短期銀行借款。
- 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 資產負債表外金融商品，其公平價值係以合約金額為準。

(3) 本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：

	101.6.30		100.6.30	
	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
衍生性金融資產：				
換匯交易合約	\$ -	\$ 148	\$ -	\$ 60
衍生性金融負債：				
換匯交易合約	-	-	-	39
金融資產：				
現金及約當現金	176,008	-	339,883	-
應收票據及帳款	-	337,154	-	426,603
其他應收款	-	3,380	-	3,375
受限制資產	195,258	-	57,679	-
採權益法之長期股權投資	-	36,384	-	48,343
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	-	-	7,584
其它金融資產－非流動	-	-	125,289	-
金融負債：				
短期借款	249,554	-	199,434	-
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	4,146	-	-
應付票據及帳款	-	144,665	-	249,562
其他應付款	-	65,592	-	114,576
應付公司債	-	138,214	-	154,236
長期借款	25,117	-	-	-
資產負債表外金融商品：				
已開立尚未使用之信用狀	-	990	-	33,560

(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

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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尚無顯著集中於少數客戶之情形，另為降低信用風險，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

合併公司之借款為短期借款，係屬採浮動利率計息之金融負債商品，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%，估計現金流量支出淨額將增加2,747千元。

14. 合併公司具重大影響之相關外幣資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	101.6.30			100.6.30		
	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	\$ 20,867	29.90	\$ 623,923	\$ 29,146	28.802	\$ 839,463
港幣	5	3.85	19	2,140	3.701	7,920
人民幣	10,544	4.71	49,662	14,037	4.456	62,549
金融負債						
貨幣性項目						
美金	5,034	29.90	150,516	2,396	28.802	69,010
港幣	-	-	-	5,451	3.701	20,174
人民幣	34,369	4.71	161,878	13,058	4.456	58,186

15. 合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		70,522	28,083	98,605	68,951	28,790	97,741
勞健保費用		1,434	1,726	3,160	792	1,310	2,102
退休金費用		2,403	1,135	3,538	1,608	1,256	2,864
其他用人費用		11,787	2,025	13,812	12,386	4,848	17,234
折舊費用		41,542	6,296	47,839	36,416	6,398	42,814
攤銷費用		178	538	716	-	1,716	1,716

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上半年度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上半年度為關係人借款之保證或本票背書之餘額為 36,438 千元及 0 千元。明細如下：

關係人名稱	101.06.30	100.06.30
L.S.H.	\$ 36,438	\$ -

另詳附註七、(三)及十一、(一)、2之說明。

六、抵質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	101.6.30	100.6.30
受限制資產—流動(定期存款)	短期借款	\$ 60,110	\$ 57,679
受限制資產—流動(定期存款)	應付公司債	135,148	-
其他金融資產—非流動(定期存款)	應付公司債	-	125,289
房屋及建築	長期借款	196,663	-
		<u>\$ 391,921</u>	<u>\$ 182,968</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，已開立未使用之信用狀餘額分別為990千元(美金33千元)及33,560千元(美金1,165千元)。

(二) 本公司於民國一〇一年六月三十日與第一銀行及永豐銀行簽訂外匯換匯合約，其尚未交割，其性質、內容、金額如下：

性質	合約金額 (千元)	內容	承作原因
外匯交換合約 -第一銀行	USD500	民國101年5月31日即期承作交割 時本公司支付銀行USD500千元，銀行交付以約定匯率換算之 NTD14,825千元；到期日銀行還回 USD500千元，本公司則支付銀行 NTD14,809千元。	匯率避險
外匯交換合約 -永豐銀行	USD900	民國101年6月21日即期承作交割 時本公司支付銀行USD900千元，銀行交付以約定匯率換算之 NTD26,936千元；到期日銀行還回	匯率避險

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

USD900千元，本公司則支付銀行
NTD26,903千元。

另、於民國一〇〇年六月三十日與大眾銀行簽訂外匯換匯合約，合約金額為美金1,000千元，惟尚未交割，其性質、內容、金額如下：

性 質	合約金額 (千元)	內 容	承作原因
外匯交換合約	USD1,000	民國100年7月5日即期承作交割時 本公司支付銀行USD1,000千元，銀 行交付以約定匯率換算之 NTD28,920千元；到期日銀行還回 USD1,000千元，本公司則支付銀行 NTD28,890千元。	匯率避險

(三) 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止為子公司因融資所為之背書保證金額各為36,438千元及0千元，明細如下：

關 係 人 名 稱	101.6.30	100.6.30
L.S.H.	\$ 36,438	\$ -

另詳附註五、(二)、2及十一、(一)、2之說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

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
1. 評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)		
◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門、 資訊部門	已完成
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門、 資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎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	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

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：

(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。

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

3. 截至民國 101 年 6 月 30 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	國際財務報導準則		說明	
項	目	金額	影響金額	金額		項
流動資產：				流動資產：		
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	
長期投資：				非流動資產：		
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				
固定資產：				不動產、廠房及設備：		
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				
無形資產：				無形資產		
土地使用權		37,366	(37,366)	-		③
無形資產合計		37,366				
其他資產：				其他資產		
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	
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	
負債及股東權益				負債及股東權益		
流動負債：				流動負債：		
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	

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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	金額		金額	項	
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		
長期負債：			非流動負債：		
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	
股東權益：			股東權益：		
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：			國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		
累積換算調整數	36,613	(36,613)	-		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

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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83千元，未分配盈餘淨增加402千元。

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6月30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		金額	項 目	
流動資產：				流動資產：	
現金及銀行存款	176,008	-	176,008	現金及銀行存款	
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	148	-	148	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	
應收票據及帳款淨額	337,154	-	337,154	應收票據及帳款淨額	
其他應收款	3,380	-	3,380	其他應收款	
存貨淨額	253,703	-	253,703	存貨淨額	
受限制資產	195,258	-	195,258	受限制資產	
遞延所得稅資產-流動	4,587	(4,587)	-		①
其他流動資產	17,804	-	17,804	其它流動資產	
流動資產合計	988,042	(4,587)	983,455	流動資產合計	
長期投資：				非流動資產：	
採權益法之長期股權投資	36,384	-	36,384	採用權益法之投資	
長期投資合計	36,384				
固定資產：				不動產、廠房及設備：	
成本	1,235,189	-	1,235,189	成本	
減：累計折舊	(748,770)	(11,838)	(760,608)	減：累計折舊	②
減：累計減損	(15,262)	-	(15,262)	減：累計減損	
未完工程	1,200	-	1,200	未完工程	
預付設備款	8,768	(8,768)	-		③
固定資產淨額	481,125				
無形資產：				無形資產	
土地使用權	36,072	(36,072)	-		④
無形資產合計	36,072				

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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
其他資產：						
遞延借項-聯屬公司間損失		27,082	-	27,082	遞延借項-聯屬公司間損失	
遞延所得稅資產-非流動		59,513	4,584	64,097	遞延所得稅資產	①、⑤
預付退休金		2,931	506	3,437	其他資產-預付退休金	⑤
		-	36,072	36,072	其他預付款-土地使用權	④
		-	8,768	8,768	其他預付款-設備	③
其他資產-其他		1,655	-	1,655	其他資產-其他	
其他資產合計		91,181		638,014	非流動資產合計	
資產合計		1,632,804	(11,335)	1,621,469	資產合計	
負債及股東權益						
流動負債：						
短期借款		249,554	-	249,554	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動		4,146	-	4,146	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		144,665	-	144,665	應付票據及帳款	
其他應付款		65,592	-	65,592	其他應付款	
一年內到期之長期借款		17,940	-	17,940	一年內到期長期借款	
一年內到期應付公司債		138,214	-	138,214	一年內到期應付公司債	
其他流動負債		1,843	-	1,843	其他流動負債	
流動負債合計		621,954	-	621,954	流動負債合計	
長期負債：						
長期借款		7,177	-	7,177	長期借款	
長期負債合計		7,177			長期負債合計	
其他負債-其他		941	-	941	其他非流動負債	
其他負債合計		941		8,118	非流動負債合計	
負債合計		630,072	-	630,072	負債合計	
股東權益：						
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		28,393	(11,325)	17,068	未分配盈餘	①、②、⑤
股東權益其他項目：						
累積換算調整數		12,762	(36,622)	(23,860)	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		1,002,732	(11,335)	991,397	母公司業主權益合計	
股東權益合計		1,002,732	(11,335)	991,397	股東權益合計	
負債及股東權益合計		1,632,804	(11,335)	1,621,469	負債及股東權益合計	

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

(3)民國101年上半年度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
營業收入		431,782	-	431,782	營業收入	
減：銷貨折讓及退回		704	-	704	減：銷貨折讓及退回	
營業收入淨額		431,078	-	431,078	營業收入淨額	
營業成本		443,129	11,173	454,302	營業成本	②
營業毛利(損)		(12,051)	(11,173)	(23,224)	營業毛利(損)	
推銷費用		7,934	-	7,934	推銷費用	
管理費用		47,786	635	48,421	管理費用	②、⑤
研究發展費用		8,939	-	8,939	研究發展費用	
營業費用合計		64,659	635	94	營業費用合計	
營業淨利(損)		(76,710)	(11,808)	(88,518)	營業淨利(損)	
利息收入		1,437	-	1,437	利息收入	
處分投資利益		1,437	-	1,437	處分投資利益	
兌換利益		1,317	-	1,317	兌換利益	
租金收入		1,594	-	1,594	租金收入	
金融資產評價利益		148	-	148	金融資產評價利益	
其他收入		8,554	-	8,554	其他收入	
營業外收入及利益合計		14,487	-	-		
利息費用		4,623	-	4,623	財務成本	
權益法認列之投資損失		5,178	-	5,178	採用權益法之子公司損失之金額	
金融負債評價損失		5,719	-	5,719	金融負債評價損失	
其他支出		7,042	-	7,042	其他支出	
營業外費用及損失合計		22,562	-	22,562	營業外收入及支出合計	
稅前淨利(損)		(84,785)	(11,808)	(96,593)	稅前淨利(損)	
所得稅費用		(14,910)	(81)	(14,991)	所得稅費用	②、⑤
合併總淨利(損)		(69,875)	(11,727)	(81,602)	合併總淨利(損)	
					其他綜合損益	
				(36,622)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	⑥
				(36,622)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				(118,224)	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4,587千元。

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11,838千元，其中各造成

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

民國101年上半年度合併公司營業成本及營業費用增加11,173千元及656千元，此外，遞延所得稅資產及所得稅利益各調整增加84千元。

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8,768千元。

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36,072千元。

⑤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83千元，未分配盈餘淨增加402千元。

此外，合併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，致民國101年6月30日調整增加預付退休金21千元；遞延所得稅負債及所得稅費用調整增加3千元。

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，而且累積換算調整數係屬未分配盈餘之組成項目。是項調整計增加其他綜合損失增加36,622千元，股東權益之未分配盈餘減少36,622千元。

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

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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

民國一〇一年上半年度本公司依「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：

背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近一期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
公司名稱	公司名稱	關係(註1)	保證之限額	保證餘額	保證餘額	背書保證金額	期財務報表淨值之比率	最高限額(註2)
旭品科技股份有限公司	LSH 公司	本公司持有100%股權之子公司	300,820	47,924	36,438	-	3.63	501,366

註1：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值之30%，如因業務關係從事背書保證者，不逾最近一年度與本公司之交易總額為限。

註2：本公司整體背書保證限額為本公司淨值之50%。

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	13,947	1,215,087	100.00%	1,215,087 (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	2,924	100.00%	3,716 (註)		
本公司	股票 京畿(股)公司	本公司持有30.63%股權之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	36,384	30.63%	28,698 (註)		

註：因皆未經公開市場交易，致實務上無市價，僅以淨值列示。

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	452,848	100%	註	-	-	(645,276)	(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

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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。

(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	462,670	462,670	13,947	100.00%	1,215,087	8,986	8,986	子公司
本公司	億勝國際股份有限公司	台灣	生產電腦週邊零配件	32,000	32,000	2,970	100.00%	2,924	-	-	子公司
本公司	京畿股份有限公司	台灣	照明設備等製造	50,000	-	5,000	30.63%	36,384	(16,908)	(5,179)	採權益法之被投資公司
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	生產電腦機械、電源供應器及電腦週邊零配件	446,235	446,235	-	100.00%	766,402	5,521	1,924	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%	-	(298)	(298)	孫公司

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	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	-	766,402	739,320	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	-	-	100.00	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情形易不同之原因		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	(452,848)	(100)%	按月結計，採與債務沖抵	-	-	645,276	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	452,848	100%	按月結計，採與債權沖抵	-	-	(191,201)	(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	(452,848)	(94.92)%	按月結計，採與債務沖抵	-	-	191,201	87.96%	

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

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：

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(註)	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：645,276 (美金21,581千元)	1.44	-	-	38,398 (美金1,285千元)	-
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	應收帳款：191,201	4.69	-	-	-	-

註：上述銷貨交易產生之應收款項，係按月結計算採與債務相互沖抵後，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(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(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	生產電腦機殼、電源供應器及電腦週邊零配件	446,235 (美金13,430千元)	(註1)	446,235 (美金13,430千元)	-	-	446,235 (美金13,430千元)	100%	1,924	766,402	-
蘇州凱聚電子有限公司	電子產品及零件的電磁防護加工及銷售	16,435 (美金517千元)	(註1)	16,435 (美金517千元)	-	-	16,435 (美金517千元)	100%	(298)	-	-

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)
462,670 (美金13,947千元)	580,837 (美金19,426千元)	601,639

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=1：29.90予以換算。

註4：本期認列投資損益係依被投資公司經會計師查核之財務報表評價認列。

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：本公司民國一〇一年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十一(一)、7之說明。

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年上半年度

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	佔合併總營收或 資產之比率
0	本公司	L.S.H.公司	1	代購原料	187,298	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	43.45%
1	L.S.H.公司	本公司	2	銷貨	452,848	係依雙方議定價格	105.05%
1	L.S.H.公司	本公司	2	應收帳款	645,276	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	39.52%
1	L.S.H.公司	凱升公司	1	應付帳款	191,201	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	11.71%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	銷貨	453,456	係依雙方議定價格	105.19%

民國一〇〇年上半年度

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	佔合併總營收或 資產之比率
0	本公司	L.S.H.公司	1	代購原料	266,961	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	44.69%
1	L.S.H.公司	本公司	2	銷貨	623,507	係依雙方議定價格	104.38%
1	L.S.H.公司	本公司	2	應收帳款	602,342	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	33.14%
1	L.S.H.公司	凱升公司	1	應付帳款	160,558	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	8.83%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	銷貨	613,287	係依雙方議定價格	102.67%
2	凱升公司	凱聚公司	3	其他應付款	10,840	應付機械設備款項	0.60%

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。
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：

合併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、散熱器及電子週邊產品、零件之製造、銷售等業務。合

旭品科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註續

併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。

合併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。

合併公司營運部門資訊如下：

	101 年上半年度			
	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	\$ 431,078	\$ -	\$ -	\$ 431,078
來自合併公司之收入	452,848	-	(452,848)	-
收入合計	<u>883,926</u>	<u>-</u>	<u>(452,848)</u>	<u>431,078</u>
營業損益	(76,710)	-	-	(76,710)
利息收入	1,437	-	-	1,437
利息費用	4,623	-	-	4,623
稅前淨利	(84,785)	-	-	(84,785)
可辨認資產	1,632,804	-	-	1,632,804

	100 年上半年度			
	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	\$ 597,324	\$ -	\$ -	\$ 597,324
來自合併公司之收入	623,507	-	(623,507)	-
收入合計	<u>1,220,831</u>	<u>-</u>	<u>(623,507)</u>	<u>597,324</u>
營業損益	(99,855)	-	-	(99,855)
利息收入	1,972	-	-	1,972
利息費用	2,908	-	-	2,908
稅前淨利	(100,944)	-	-	(100,944)
可辨認資產	1,817,342	-	-	1,817,342