

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九月三十日
(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)重要會計政策之彙總說明		6
(二)會計變動之理由及其影響		6
(三)重要會計科目之說明		7~16
(四)關係人交易		16
(五)抵質押之資產		16
(六)重大承諾事項及或有事項		17
(七)重大之災害損失		17
(八)重大之期後事項		17
(九)其他		17~24
(十)附註揭露事項		
母子公司間業務關係及重要交易往來情形		24~25
(十一)營運部門資訊		25~26

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九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

代碼	資 產		101.9.30		100.9.30		代碼	負債及股東權益		101.9.30		100.9.30	
	會計科目	金額	%	金額	%	會計科目		金額	%	金額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金(附註三、1)	\$ 199,509	12	\$ 321,699	18	2102	短期借款(附註三、6及五)	\$ 272,696	16	\$ 270,397	15		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註三、2)	-	-	13,807	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註三、2及7)	4,188	-	1,011	-		
1120-40	應收票據及帳款淨額(各減除備抵呆帳 3,302千元及1,298千元後淨額)	418,777	25	397,558	22	2120-40	應付票據及帳款	158,383	9	167,491	9		
1160	其他應收款	4,745	-	1,301	-	2160	應付所得稅	217	-	-	-		
1200	存貨淨額(附註三、3)	200,979	12	200,333	11	2210	其他應付款	62,590	4	80,711	4		
1280	其他流動資產	20,926	1	21,891	1	2271	一年內到期公司債(附註三、7及五)	138,703	8	-	-		
1291	受限制資產(附註五)	203,382	12	61,136	3	2272	一年內到期長期借款(附註三、8及五)	33,450	2	-	-		
	流動資產合計	1,048,318	62	1,017,725	56	2280	其他流動負債	1,984	-	5,403	-		
							流動負債合計	672,211	39	525,013	28		
	基金及長期投資						長期負債						
1421	採權益法之長期股權投資(附註三、4)	36,970	2	45,711	3	2410	應付公司債(附註三、7及五)	-	-	136,933	8		
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動 (附註三、2及7)	-	-	3,348	-	2420	長期借款(附註三、8及五)	21,126	1	-	-		
1440	其他金融資產-非流動(附註五)	-	-	132,701	7		長期負債合計	21,126	1	136,933	8		
	基金及長期投資合計	36,970	2	181,760	10		其他負債						
	固定資產(附註五)					2888	其他負債-其他	934	-	955	-		
	成本						其他負債合計	934	-	955	-		
1501	土地	21,643	1	21,643	1	2xxx	負債總額	694,271	40	662,901	36		
1521	房屋及建築物	319,135	19	321,267	18		股東權益(附註三、9)						
1531	機器設備	464,501	28	429,716	23	3110	普通股股本	670,977	40	670,977	38		
1537	模具設備	356,412	21	318,390	18	3210	資本公積-發行溢價	109,029	6	109,017	6		
1561	辦公設備	67,559	4	65,324	4	3260	資本公積-長期投資(附註三、4)	1,691	-	-	-		
1681	其他設備	9,675	1	7,914	-	3272	資本公積-認股權(附註三、7)	12,885	1	12,904	1		
		1,238,925	74	1,164,254	64		保留盈餘						
15x9	減：累積折舊	(770,131)	(46)	(683,678)	(38)	3310	法定盈餘公積	126,490	8	126,490	7		
1599	減：累計減損	(8,696)	-	(8,696)	-	3320	特別盈餘公積	42,196	3	42,196	2		
1670	未完工程及預付設備款	1,401	-	20,250	1	3350	未分配盈餘	28,811	2	152,191	8		
	固定資產淨額	461,499	28	492,130	27	3420	累積換算調整數	(2,342)	-	34,772	2		
	無形資產					3xxx	股東權益合計	989,737	60	1,148,547	64		
1782	土地使用權(附註三、5及五)	35,558	2	37,326	2		重大承諾事項及或有事項(附註六)						
	無形資產合計	35,558	2	37,326	2	2-3xxx	負債及股東權益合計	\$ 1,684,008	100	\$ 1,811,448	100		
	其他資產												
1881	遞延借項-聯屬公司間損失	24,799	1	33,176	2								
1860	遞延所得稅資產-非流動	66,906	4	44,704	3								
1888	其他資產-其他	9,958	1	4,627	-								
	其他資產合計	101,663	6	82,507	5								
1xxx	資產合計	\$ 1,684,008	100	\$ 1,811,448	100								

(請詳閱後附之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九月三十日

(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年前三季		100年前三季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 756,671	100	\$ 853,667	100
4170-90	減：銷貨退回及折讓	820	-	697	-
	營業收入淨額	755,851	100	852,970	100
5000	營業成本(附註三、3)	747,720	99	878,402	103
	營業毛利(損)	8,131	1	(25,432)	(3)
	營業費用				
6100	推銷費用	11,907	2	17,297	2
6200	管理費用	70,868	9	89,142	10
6300	研究發展費用	15,062	2	16,737	2
		97,837	13	123,176	14
	營業淨利(損)	(89,706)	(12)	(148,608)	(17)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,978	-	2,397	-
7160	兌換利益淨額	1,886	-	-	-
7210	租金收入	2,447	-	1,093	-
7250	壞帳轉回利益	1,091	-	-	-
7280	減損迴轉利益	6,574	1	-	-
7310	金融資產評價利益(附註三、2及7)	-	-	6,682	1
7480	什項收入	13,127	2	13,171	2
		27,103	3	23,343	3
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註三、7)	7,184	1	5,446	1
7521	採權益法認列之投資損失(附註三、4)	6,283	1	4,289	1
7530	處分固定資產損失	-	-	272	-
7560	兌換損失淨額	-	-	7,769	1
7650	金融負債評價損失(附註三、2及7)	5,761	1	844	-
7880	什項支出	9,001	1	2,495	-
		28,229	4	21,115	3
7900	稅前淨利(損)	(90,832)	(13)	(146,380)	(17)
8110	所得稅費用(利益)	(21,375)	(3)	(21,688)	(3)
9600x x	合併總(損)益	\$ (69,457)	(10)	\$ (124,692)	(14)
	歸屬於：				
9601	母公司股東淨利(損)	\$ (69,457)	(10)	\$ (124,692)	(14)
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註三、10；單位：新台幣元)				
9750	基本每股盈餘(虧)	\$ (1.35)	\$ (1.04)	\$ (2.21)	\$ (1.89)

(請詳閱後附之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九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

	101年前三季	100年前三季
單位：新台幣千元		
營業活動之現金流量		
本期合併淨利(損)	\$ (69,457)	\$ (124,692)
調整項目：		
折舊費用	74,463	61,426
攤銷費用	1,139	1,084
呆帳費用提列(轉列收入)數	(1,018)	5,913
公司債折價利息費用	1,473	1,956
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(307)	(83)
權益法認列之投資損失(收益)	6,283	4,289
處分及報廢固定資產損失(利益)	-	272
資產減損損失(迴轉利益)	(6,574)	-
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動	-	(10,229)
公平價值變動列入損益之金融負債淨變動	5,761	1,011
遞延所得稅(資產)負債淨變動	(21,954)	(23,998)
應收票據及帳款(增加)減少	(41,260)	17,173
其他應收款(增加)減少	(1,105)	4,766
存貨(增加)減少	562	(940)
其他流動資產(增加)減少	(2,691)	18,332
應付票據及帳款增加(減少)	(14,464)	(21,087)
應付所得稅增加(減少)	(753)	(2,635)
其他應付款增加(減少)	(3,493)	28,608
預收款項增加(減少)	421	(57,290)
其他流動負債增加(減少)	(504)	(5,155)
營業活動之淨現金流入(出)	(73,478)	(101,279)
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(10,846)	(72,365)
長期股權投資(增加)減少	-	(50,000)
購置固定資產	(40,455)	(134,618)
出售固定資產	-	1,967
其他資產(增加)減少	1,016	2,407
投資活動之淨現金流入(出)	(50,285)	(252,609)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	55,691	139,211
長期借款增加(減少)	18,228	-
執行賣回權公司債	(200)	-
其他負債增加(減少)	(29)	33
發放現金股利	-	(32,905)
融資活動之淨現金流入(出)	73,690	106,339
匯率影響數	(19,663)	15,192
本期現金及銀行存款增加數	(69,736)	(232,357)
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	\$ 199,509	\$ 321,699
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 5,270	\$ 2,820
本期支付所得稅	\$ 494	\$ 3,022
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	\$ 138,703	\$ -
轉換公司債轉換普通股股本及資本公積	\$ -	\$ 59,785
累積換算調整數淨變動	\$ 38,955	\$ 30,859

(請詳閱後附之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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

(此合併報表未經會計師核閱)

一、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一〇一年上半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。

另依照行政院金融監督管理委員會上述函令，第一、三季合併財務報表得免揭露公司沿革及業務範圍、所得稅、退休金之相關資訊及本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別之彙總資訊，暨重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

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	101.9.30	100.9.30
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%

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：

本公司已對蘇州凱聚電子有限公司進行清算，並於民國一〇一年九月三日業已清算完結，自本期起不再列入合併財務報表。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：無。

二、會計變動之理由及其影響

(一) 合併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前三季財務報表無重大影響。

(二) 合併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前三季財務報表不產生損益之影響。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
零用金	\$ 4,487	\$ 3,119
銀行存款	195,022	318,580
	<u>\$ 199,509</u>	<u>\$ 321,699</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十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

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九月三十日，因未適用避險會計，故帳列「公平價值變動列入損益之金融資產—流動」，衍生性金融商品明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	名日本金 (千元)	帳面價值	名日本金 (千元)
交易目的之金融資產—流動：				
外幣選擇權合約				
買入美金買權	\$ -	-	\$ 10,487	USD 1,800
換匯交易合約	\$ -	-	\$ 3,320	USD 2,000

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因認列上述公平價值變動列入損益之金融資產評價利益各為0千元及10,260千元。

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九月三十日，因未適用避險會計，故帳列「公平價值變動列入損益之金融負債—流動」，衍生性金融商品明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	名日本金 (千元)	帳面價值	名日本金 (千元)
交易目的之金融負債—流動：				
外幣選擇權合約	\$ -	-	\$ 1,011	USD 2,000

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因認列上述公平價值變動列入損益之金融負債評價利益(損失)各為0千元及(844)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九月三十日止，合併公司因發行可轉換公司債而

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
認列之嵌入式衍生性金融商品帳列「公平價值變動列入損益之金融資產(負債)」各為(4,188)千元及3,348千元，請詳附註三、7。

3. 存貨淨額

	101.9.30	100.9.30
製成品	\$ 10,030	\$ 27,228
減：備抵損失	(18)	(953)
小計	10,012	26,275
在製品	52,876	48,363
減：備抵損失	(4,256)	(2,935)
小計	48,620	45,428
原物料	139,634	129,792
減：備抵損失	(9,111)	(13,099)
小計	130,523	116,693
商品	11,824	11,937
減：備抵損失	-	-
小計	11,824	11,937
	<u>\$ 200,979</u>	<u>\$ 200,333</u>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因存貨自成本沖減或回升至淨變現價值而認列之相關利益各為307千元及83千元，並已認列為營業成本之減項。

4. 採權益法之長期股權投資

	101.9.30		100.9.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例
京畿股份有限公司	\$ 36,970	28.28%	\$ 45,711	30.63%

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。另京畿股份有限公司於民國一〇一年九月增資，本公司未依持股比例認購其增資股款，故持股比例減為28.28%，因此認列「資本公積-長期投資」1,691千元。本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日資產負債表認列之採權益法之長期股權投資36,970千元及45,711千元，另一〇一年及一〇〇年前三季於損益表上認列之權益法投資損失6,283千元及4,289千元，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. 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

	101.9.30	100.9.30
信用借款	\$ 160,000	\$ 170,000
信用狀借款	54,012	39,484
抵押借款	58,684	60,913
	<u>\$ 272,696</u>	<u>\$ 270,397</u>
借款年利率區間	<u>1.41%~3.15%</u>	<u>0.93%~5.47%</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，金融機構授予合併公司之借款額度尚未動支者，分別約為296,757千元及372,045千元。前述短期借款提供擔保品情形說明，請詳附註五。

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九月三十日止，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

	101.9.30	100.9.30
發行總額	\$ 200,000	\$ 200,000
減：轉換面額	(60,200)	(60,200)
減：執行賣回權金額	(200)	-
減：公司債折價	(897)	(2,867)
期末債券金額	<u>\$ 138,703</u>	<u>\$ 136,933</u>

於民國一〇一年九月三十日止，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)

	101.9.30	100.9.30
原始發行	\$ 18,460	\$ 18,460
公司債轉換沖銷	(5,556)	(5,556)
執行賣回權沖銷	(19)	-
淨額	<u>\$ 12,885</u>	<u>\$ 12,904</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

	101.9.30	100.9.30
原始發行	\$ 14,800	\$ 15,040
公司債轉換沖銷	(1,719)	(1,959)
評價調整	(8,893)	(9,733)
金融資產(負債)	<u>\$ (4,188)</u>	<u>\$ 3,348</u>

上述金融資產組成要素係發行時之嵌入式衍生性金融商品，原帳列「公平價

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
 值變動列入損益之金融資產-非流動」項下，於民國一〇一年九月三十日止，因評價調整後為(4,188)千元，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九月三十日依其公平價值予以評估，相關評價損失如下：

	101年前三季	100年前三季
金融負債評價損失	\$ 5,761	\$ -
金融資產評價損失	-	3,578
	<u>\$ 5,761</u>	<u>\$ 3,578</u>

上列已各帳列「營業外費用及損失」及「營業外收入及利益」項下。

④利息費用

	101年前三季	100年前三季
利息費用(有效利率1%)	\$ 1,473	\$ 1,956

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一〇二年三月二日)。
- (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：

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
 第一年40%、第二年80%、第三年90%。

- (3)本公司一〇一年半年度財務報表，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	101.9.30		100.9.30	
		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102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。	\$ 19,366	1.96	\$ -	-
ROBINA VENTURES INCORPORAT ION	借款期間為民國101年8月16日至103年08月16日止，本金及利息自民國101年11月16日起，每季為一期，共分8期平均攤還。	35,210	2.05	-	-
減：一年內到期部份		(33,450)		-	
		<u>\$ 21,126</u>		<u>\$ -</u>	

截至民國一〇一年九月三十日止，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，請詳附註六。

9. 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九月三十日止，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670,977千元。

(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。

	101.9.30	100.9.30
普通股股票溢價	\$ 60,905	\$ 60,893
公司債轉換溢價	48,124	48,124
可轉換公司債認股權	12,885	12,904
長期投資	1,691	-
	<u>\$ 123,605</u>	<u>\$ 121,921</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。
- 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 本公司於民國101年間及100年間經股東會決議通過民國100年度及99年度盈餘

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
分派案資訊如下：

	100 年度		99 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ -	\$ -	\$ 32,905	\$ 0.49

其相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

④本公司民國一〇〇年度及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。

⑤本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因屬虧損，故均未估計員工紅利及董監酬勞。

10. 每股盈餘

	101 年前三季		100 年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
屬於普通股之本期純益(A)	\$ (90,832)	\$ (69,457)	\$ (146,380)	\$ (124,692)
期初普通股股數(千股)	67,098	67,098	65,356	65,356
轉換公司債以轉換之加權股數	-	-	724	724
加權平均流通在外股數(千股)(B)	67,098	67,098	66,080	66,080
基本每股盈餘(新台幣元)(A/B)	\$ (1.35)	\$ (1.04)	\$ (2.21)	\$ (1.89)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因屬虧損狀態，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：

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
衍生性金融資產：				
外幣選擇權合約	\$ -	\$ -	\$ 10,487	\$ 10,487
換匯交易合約	-	-	3,320	3,320
衍生性金融負債：				
外幣選擇權合約	-	-	1,011	1,011

上述衍生性金融商品及相關評價損益如下：

	101 年前三季	100 年前三季
金融資產評價利益	\$ -	\$ 10,260
金融負債評價利益(損失)	-	(844)

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非衍生性金融商品如下：

	101.9.30		100.9.30	
	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	\$ 199,509	\$ 199,509	\$ 321,699	\$ 321,699
應收票據及帳款	418,777	418,777	397,558	397,558
其他應收款	4,745	4,745	1,301	1,301
受限制資產	203,382	203,382	61,136	61,136
採權益法之長期股權投資	36,970	29,284	45,711	45,711
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	3,348	3,348
-非流動				
其它金融資產－非流動	-	-	132,701	132,701
金融負債：				
短期借款	272,696	272,696	270,397	270,397
公平價值變動列入損益之金融負債	4,188	4,188	1,011	1,011
-非流動				
應付票據及帳款	158,383	158,383	167,491	167,491
其他應付款	62,590	62,590	80,711	80,711
應付公司債(含一年內到期之部分)	138,703	138,703	136,933	136,933
資產負債表外金融商品：				
已開立未使用之信用狀	-	2,536	-	1,385

(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採權益法長期股權投資係對於非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，而以被投資公司之淨值為公平價值。
- ④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。
- ⑤資產負債表外金融商品，其公平價值係以合約金額為準。

(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：

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

	101.9.30		100.9.30	
	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：				
外幣選擇權合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,487
換匯交易合約	-	-	-	3,320
衍生性金融負債：				
外幣選擇權合約	-	-	-	1,011
金融資產：				
現金及約當現金	199,509	-	321,699	-
應收票據及帳款	-	418,777	-	397,558
其他應收款	-	4,745	-	1,301
受限制資產	203,382	-	61,136	-
採權益法之長期股權投資	-	29,284	-	45,711
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	-	-	-	3,348
其它金融資產－非流動	-	-	132,701	-
金融負債：				
短期借款	272,696	-	270,397	-
應付票據及帳款	-	158,383	-	167,491
其他應付款	-	62,590	-	80,711
應付公司債(含一年內到期之部分)	-	138,703	-	136,933
資產負債表外金融商品：				
已開立尚未使用之信用狀	-	2,536	-	1,385

(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、長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3,273千元。

12. 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

	101.9.30			100.9.30		
	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	\$ 24,479	29.342	\$ 718,263	\$ 25,265	30.506	\$ 770,734
港幣	1,152	3.784	4,359	2,888	3.915	11,306
人民幣	20,454	4.669	95,500	22,850	4.777	109,154
金融負債						
貨幣性項目						
美金	7,285	29.342	213,756	4,117	30.506	125,593
港幣	2,306	3.784	8,726	3,883	3.915	15,202
人民幣	18,583	4.669	86,764	13,524	4.777	64,604

四、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
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

- 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季係由蕭奕彰先生擔任連帶保證人。
- 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前三季為關係人借款之保證或本票背書之餘額為 69,210 千元及 0 千元。明細如下：

關係人名稱	101.09.30	100.09.30
L.S.H.	\$ 69,210	\$ -

另詳附註六、(二)之說明。

五、抵質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	101.9.30	100.9.30
土地使用權	短期借款	\$ 35,558	\$ 37,326
房屋及建築淨額	短期借款	192,024	206,088
受限制資產—流動(定期存款)	短期借款	70,756	61,136
受限制資產—流動(定期存款)	應付公司債	132,626	-
其他金融資產—非流動(定期存款)	應付公司債	-	132,701
		<u>\$ 430,964</u>	<u>\$ 437,251</u>

六、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九月三十日止，已開立未使用之信用狀餘額分別為 2,536千元及1,385千元。
- (二) 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止為子公司因融資所為之背書保證金額各為69,210千元及0千元，詳附註四、(二)之說明。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、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 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 人事部門 會計部門 會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 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 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 內部控制部門、 資訊部門 人事部門	已完成 已完成 已完成 已完成
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12		

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

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
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。

3. 截至民國 101 年 9 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				

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
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)	-		
固定資產淨額		501,048				②
無形資產：					無形資產	
土地使用權		37,366	(37,366)	-		
無形資產合計		37,366				③
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						
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	
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：						

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
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。

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)民國101年9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	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：	
現金及銀行存款		\$ 199,509	\$ -	\$ 199,509	現金及銀行存款	
應收票據及帳款淨額		418,777	-	418,777	應收票據及帳款淨額	
其他應收款		4,745	-	4,745	其他應收款	
存貨淨額		200,979	-	200,979	存貨淨額	
受限制資產		203,382	-	203,382	受限制資產	
遞延所得稅資產-流動		3,084	(3,084)	-		①
其他流動資產		17,842	-	17,842	其它流動資產	
流動資產合計		1,048,318	(3,084)	1,045,234	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		36,970	-	36,970	採用權益法之投資	
長期投資合計		36,970				
固定資產：					不動產、廠房及設備：	
成本		1,238,925	-	1,238,925	成本	
減：累計折舊		(770,131)	(13,637)	(783,768)	減：累計折舊	②
減：累計減損		(8,696)	-	(8,696)	減：累計減損	
未完工程		1,191	-	1,191	未完工程	
預付設備款		210	(210)	-		③
固定資產淨額		461,499				
無形資產：					無形資產	
土地使用權		35,558	(35,558)	-		④
無形資產合計		35,558				
其他資產：					其他資產：	
遞延借項-聯屬公司間損失		24,799	-	24,799	遞延借項-聯屬公司間損失	
遞延所得稅資產-非流動		66,906	3,134	70,040	遞延所得稅資產	①
其他資產-預付退休金		3,024	517	3,541	其他資產-預付退休金	⑤
		-	35,558	35,558	其他預付款-土地使用權	④
		-	210	210	其他預付款-設備	③
其他資產-其他		6,934	-	6,934	其他資產-其他	
其他資產合計		101,663		625,704	非流動資產合計	
資產合計		1,684,008	(13,070)	1,670,938	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：	
銀行借款		272,696	-	272,696	銀行借款	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動		4,188	-	4,188	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		158,383	-	158,383	應付票據及帳款	
應付所得稅		217	-	217	當期所得稅負債	
其他應付款		62,590	-	62,590	其他應付款	
一年內到期之長期借款		33,450	-	33,450	一年內到期長期借款	
一年內到期應付公司債		138,703	-	138,703	一年內到期應付公司債	

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
其他流動負債		1,984	-	1,984	其他流動負債	
流動負債合計		672,211	-	672,211		
長期負債：					非流動負債：	
長期借款		21,126	-	21,126	長期借款	
長期負債合計		21,126				
其他負債-其他		934	-	934	其他非流動負債	
其他負債合計		934		22,060	非流動負債合計	
負債合計		694,271	-	694,271	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		123,605	-	123,605	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		28,811	(13,187)	15,624	未分配盈餘	①、②、⑤
股東權益其他項目：						
累積換算調整數		(2,342)	(36,496)	(38,838)	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		989,737	(13,070)	976,667	母公司業主權益合計	
股東權益合計		989,737	(13,070)	976,667	股東權益合計	
負債及股東權益合計		1,684,008	(13,070)	1,670,938	負債及股東權益合計	

(3)民國101年前三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
營業收入		\$ 756,671	\$ -	\$ 756,671	營業收入	
減：銷貨折讓及退回		820	-	820	減：銷貨折讓及退回	
營業收入淨額		755,851	-	755,851	營業收入淨額	
營業成本		747,720	13,274	760,994	營業成本	②
營業毛利(損)		8,131	(13,274)	(5,143)	營業毛利(損)	
推銷費用		11,907	-	11,907	推銷費用	
管理費用		70,868	449	71,317	管理費用	②、⑤
研究發展費用		15,062	-	15,062	研究發展費用	
營業費用合計		97,837	449	98,286	營業費用合計	
營業淨利(損)		(89,706)	(13,723)	(103,429)	營業淨利(損)	
利息收入		1,978	-	1,978	利息收入	
兌換利益		1,886	-	1,886	兌換利益	
租金收入		2,447	-	2,447	租金收入	
減損迴轉利益		6,574	-	6,574	減損迴轉利益	
其他收入		14,218	-	14,218	其他收入	
營業外收入及利益合計		27,103				
利息費用		7,184	-	7,184	財務成本	
權益法認列之投資損失		6,283	-	6,283	採用權益法之子公司 損失之份額	
金融負債評價損失		5,761	-	5,761	金融負債評價損失	

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	影響金額	金額		項
其他支出		9,001	-	9,001	其他支出	
營業外費用及損失合計		28,229	-	28,229	營業外收入及支出合計	
稅前淨利(損)		(90,832)	(13,723)	(104,555)	稅前淨利(損)	
所得稅費用		(21,375)	(133)	(21,508)	所得稅費用	②、⑤
合併總淨利(損)		(69,457)	(13,590)	(83,047)	合併總淨利(損)	
					其他綜合損益	
				(36,496)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	⑥
				(36,496)	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				(119,543)	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3,084千元。

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13,637千元，其中各造成民國101年前三季合併公司營業成本及營業費用增加13,274千元及481千元，此外，遞延所得稅資產及所得稅利益各調整增加139千元。

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210千元。

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35,558千元。

⑤ 員工福利(其他資產-預付退休金)

合併公司依IFRSs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9月30日調整增加預付退休金32千元；遞延所得稅負債及所得稅費用調整增加6千元。

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36,496千元，股東權益之未分配盈餘減少36,496千元。

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IFRSs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、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年前三季

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	280,430	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%
1	L.S.H.公司	本公司	2	銷貨	751,313	係依雙方議定價格	99%
1	L.S.H.公司	本公司	2	應收帳款	746,819	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	44%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	銷貨	750,998	係依雙方議定價格	99%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	應收帳款	264,797	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	16%

民國一〇〇年前三季

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	L.S.H.公司	1	代購原料	356,773	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	20%
1	L.S.H.公司	本公司	2	銷貨	897,522	係依雙方議定價格	105%
1	L.S.H.公司	本公司	2	應收帳款	640,906	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	35%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	銷貨	887,421	係依雙方議定價格	104%
2	凱升公司	L.S.H.公司	2	應收帳款	220,262	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	12%

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、應付帳款不再贅述。

註四、上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

十一、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子週邊產品、零件之製造及銷售等業務。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 年前三季			
	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	\$ 755,851	\$ -	\$ -	\$ 755,851
來自合併公司之收入	751,313	-	(751,313)	-
收入合計	1,507,164	-	(751,313)	755,851
營業損益	\$ (89,706)	\$ -	\$ -	\$ (89,706)
利息收入	1,978	-	-	1,978
利息費用	7,184	-	-	7,184
稅前淨利(損)	(90,832)	-	-	(90,832)
可辨認資產	1,684,008	-	-	1,684,008

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

	100 年前三季			
	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	\$ 852,970	\$ -	\$ -	\$ 852,970
來自合併公司之收入	897,522	-	(897,522)	-
收入合計	<u>1,750,492</u>	<u>-</u>	<u>(897,522)</u>	<u>852,970</u>
營業損益	\$ (148,608)	\$ -	\$ -	\$ (148,608)
利息收入	2,397	-	-	2,397
利息費用	5,446	-	-	5,446
稅前淨利(損)	(146,380)	-	-	(146,380)
可辨認資產	1,811,448	-	-	1,811,448