

旭品科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第3季

地址：新北市三重區興德路98號11樓

電話：(02)29998658

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計科目之說明	15~28		六~二一
	(七) 關係人交易	28~29		二二
	(八) 質抵押之資產	29		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	29		二四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	29~30		二五
	2. 轉投資事業相關資訊	29~30		二五
	3. 大陸投資資訊	30		二五
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30		二五
	(十四) 部門資訊	31		二六

會計師核閱報告

旭品科技股份有限公司 公鑒：

旭品科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體是否允當表示查核意見。

如合併財務報表附註四及十所述，列入合併財務報告之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告未經會計師核閱。非重要子公司其民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 101,399 仟元及 91,200 仟元，分別佔合併資產總額之 6.90%及 5.94%；民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之負債總額分別為新台幣 55,493 仟元及 59,212 仟元，分別佔合併負債總額之 13.02%及 12.23%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 3,086 仟元、2,263 仟元、9,260 仟元及 7,416 仟元，分別佔合併綜合損益之 21.88%、(9.86%)、108.97%及 245.64%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

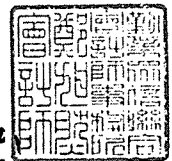
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 鄭 旭 然

鄭 旭 然



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 11 月 4 日

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	254,262	17	\$	234,277	16	\$	236,759	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		-	-		408	-		35	-
1150	應收票據—淨額 (附註八)		8,005	1		92	-		2,851	-
1170	應收帳款—淨額 (附註八)		466,432	32		479,546	33		490,357	32
1200	其他應收款—淨額 (附註八)		2,227	-		2,459	-		1,881	-
130X	存貨—淨額 (附註九)		212,688	15		184,794	13		192,393	13
1476	其他金融資產—流動 (附註二三)		14,217	1		6,874	-		12,116	1
1479	其他流動資產 (附註十二)		20,409	1		19,204	1		25,870	2
11XX	流動資產總計		978,240	67		927,654	63		962,262	63
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十)		-	-		-	-		19,947	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二三)		354,088	24		404,725	28		405,268	26
1780	無形資產		348	-		894	-		915	-
1840	遞延所得稅資產		84,356	6		85,962	6		89,792	6
1985	預付租賃款—非流動 (附註十三及二三)		35,804	2		36,461	2		35,958	2
1980	其他金融資產—非流動 (附註二三)		-	-		-	-		6,738	1
1990	其他非流動資產 (附註八及十二)		16,553	1		17,043	1		14,144	1
15XX	非流動資產總計		491,149	33		545,085	37		572,762	37
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,469,389	100		\$ 1,472,739	100		\$ 1,535,024	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$	55,829	4	\$	129,957	9	\$	160,199	10
2150	應付票據		11,220	1		9,956	1		8,334	1
2170	應付帳款		146,667	10		162,330	11		199,663	13
2219	其他應付款 (附註十一及十五)		84,873	6		73,056	5		72,393	5
2230	當期所得稅負債		2,305	-		2,450	-		2,125	-
2322	一年內到期長期借款 (附註十四)		15,674	1		39,234	3		30,115	2
2399	其他流動負債		7,347	-		8,312	-		7,746	1
21XX	流動負債總計		323,915	22		425,295	29		480,575	32
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十六)		94,314	7		-	-		-	-
2540	長期借款 (附註十四)		3,044	-		11,980	1		1,929	-
2570	遞延所得稅負債		3,942	-		3,203	-		663	-
2670	其他非流動負債		991	-		989	-		999	-
25XX	非流動負債總計		102,291	7		16,172	1		3,591	-
2XXX	負債總計		426,206	29		441,467	30		484,166	32
	權益 (附註十八)									
3110	普通股股本		770,977	52		770,977	52		770,977	50
3200	資本公積		144,318	10		140,905	10		140,905	9
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		126,490	9		126,490	8		126,490	8
3320	特別盈餘公積		41,072	3		41,072	3		41,072	3
3350	待彌補虧損	(	53,863)	(4)	(	60,781)	(4)	(	25,539)	(2)
3300	保留盈餘淨額		113,699	8		106,781	7		142,023	9
3400	其他權益		14,189	1		12,609	1		(3,047)	-
31XX	本公司業主權益總計		1,043,183	71		1,031,272	70		1,050,858	68
36XX	非控制權益		-	-		-	-		-	-
3XXX	權益總計		1,043,183	71		1,031,272	70		1,050,858	68
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 1,469,389	100		\$ 1,472,739	100		\$ 1,535,024	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 4 日核閱報告)

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子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 304,262	100	\$ 331,421	100	\$ 1,060,275	100	\$ 1,078,914	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>261,865</u>	<u>86</u>	<u>289,027</u>	<u>87</u>	<u>921,697</u>	<u>87</u>	<u>972,913</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>42,397</u>	<u>14</u>	<u>42,394</u>	<u>13</u>	<u>138,578</u>	<u>13</u>	<u>106,001</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註十七及十九）								
6100	推銷費用	13,678	4	4,577	1	36,579	3	13,064	1
6200	管理費用	25,849	9	29,683	9	80,131	8	87,149	8
6300	研究發展費用	<u>4,915</u>	<u>2</u>	<u>5,009</u>	<u>2</u>	<u>13,895</u>	<u>1</u>	<u>13,629</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>44,442</u>	<u>15</u>	<u>39,269</u>	<u>12</u>	<u>130,605</u>	<u>12</u>	<u>113,842</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>2,045</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,125</u>	<u>1</u>	<u>7,973</u>	<u>1</u>	(<u>7,841</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註十九）	4,865	2	1,876	1	13,176	1	5,785	1
7020	其他利益及損失（附註十一及十九）	(3,771)	(1)	5,133	1	(99)	-	(20,304)	(2)
7050	財務成本（附註十九）	(1,832)	(1)	(1,314)	-	(4,295)	-	(6,193)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	-	(9,000)	(3)	-	-	(9,596)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>738</u>)	<u>-</u>	(<u>3,305</u>)	(<u>1</u>)	<u>8,782</u>	<u>1</u>	(<u>30,308</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨利（損）	(2,783)	(1)	(180)	-	16,755	2	(38,149)	(3)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二十）	<u>3,846</u>	<u>1</u>	<u>5,043</u>	<u>2</u>	<u>9,837</u>	<u>1</u>	(<u>3,167</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	(<u>6,629</u>)	(<u>2</u>)	(<u>5,223</u>)	(<u>2</u>)	<u>6,918</u>	<u>1</u>	(<u>34,982</u>)	(<u>3</u>)
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註十八）	24,984	8	(17,732)	(5)	1,905	-	38,001	3
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用（附註二十）	(<u>4,248</u>)	(<u>1</u>)	-	-	(<u>325</u>)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	<u>20,736</u>	<u>7</u>	(<u>17,732</u>)	(<u>5</u>)	<u>1,580</u>	<u>-</u>	<u>38,001</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	\$ <u>14,107</u>	<u>5</u>	(\$ <u>22,955</u>)	(<u>7</u>)	\$ <u>8,498</u>	<u>1</u>	\$ <u>3,019</u>	<u>-</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 6,629)	(2)	(\$ 5,223)	(2)	\$ 6,918	1	(\$ 34,982)	(3)
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		(\$ <u>6,629</u>)	(<u>2</u>)	(\$ <u>5,223</u>)	(<u>2</u>)	\$ <u>6,918</u>	<u>1</u>	(\$ <u>34,982</u>)	(<u>3</u>)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 14,107	5	(\$ 22,955)	(7)	\$ 8,498	1	\$ 3,019	-
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ <u>14,107</u>	<u>5</u>	(\$ <u>22,955</u>)	(<u>7</u>)	\$ <u>8,498</u>	<u>1</u>	\$ <u>3,019</u>	<u>-</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二一）								
9750	基 本	(\$ <u>0.09</u>)		(\$ <u>0.07</u>)		\$ <u>0.09</u>		(\$ <u>0.46</u>)	
9850	稀 釋	(\$ <u>0.09</u>)		(\$ <u>0.07</u>)		\$ <u>0.09</u>		(\$ <u>0.46</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：蕭奕彰

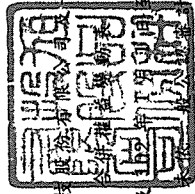


經理人：蕭奕彰



會計主管：李榮德





旭品科技股份有限公司

民國 103 年及 102 年 9 月 30 日

(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司營業主之權益 (附註十八)	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 670,977	\$ 31,721	\$ 126,905	\$ 126,490	\$ 78,809	待彌補虧損 (\$ 28,294)	\$ 177,005	(\$ 41,048)	\$ 965,560	\$ -	\$ 965,560
B3	101 年度虧損撥補 特別盈餘公積	-	-	-	-	(37,737)	37,737	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(34,982)	(34,982)	-	(34,982)	-	(34,982)
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	38,001	38,001	-	38,001
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額合計	-	-	-	-	-	(34,982)	(34,982)	38,001	3,019	-	3,019
E1	現金增資	100,000	(31,721)	14,000	-	-	-	-	-	82,279	-	82,279
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 770,977	\$ -	\$ 140,905	\$ 126,490	\$ 41,072	(\$ 25,539)	\$ 142,023	(\$ 3,047)	\$ 1,050,858	\$ -	\$ 1,050,858
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 770,977	\$ -	\$ 140,905	\$ 126,490	\$ 41,072	(\$ 60,781)	\$ 106,781	\$ 12,609	\$ 1,031,272	\$ -	\$ 1,031,272
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	3,413	-	-	-	-	-	3,413	-	3,413
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	6,918	6,918	-	6,918	-	6,918
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,580	1,580	-	1,580
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,918	6,918	1,580	8,498	-	8,498
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 770,977	\$ -	\$ 144,318	\$ 126,490	\$ 41,072	(\$ 53,863)	\$ 113,699	\$ 14,189	\$ 1,043,183	\$ -	\$ 1,043,183

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 4 日核閱報告)

葉蕭彭

經理人：蕭英彰

葉蕭彭

董事長：蕭英彰

葉蕭彭

會計主管：李榮德

旭品科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益（損失）	\$ 16,755	(\$ 38,149)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	59,156	64,477
A20200	攤銷費用	1,441	1,442
A20300	呆帳費用	-	4,756
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失（利益）	408	(210)
A20900	財務成本	4,295	6,193
A21200	利息收入	(936)	(849)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	-	9,596
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,187	209
A23500	金融資產減損損失	-	7,686
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	4,693
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	2,898
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	(1,562)	16,188
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少（增加）	87	(267)
A31150	應收帳款減少（增加）	13,729	37,798
A31180	其他應收款減少（增加）	2	4,141
A31200	存貨減少（增加）	(27,235)	3,143
A31230	預付款項減少（增加）	(540)	(1,941)
A31240	其他流動資產減少（增加）	2,874	(10,903)
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融負債增加（減少）	-	(4,607)
A32130	應付票據增加（減少）	1,237	(6,933)
A32150	應付帳款增加（減少）	(15,629)	(14,564)
A32180	其他應付款項增加（減少）	100	7,407
A32230	其他流動負債增加（減少）	(962)	5,996
A33000	營運產生之現金流入（出）	56,407	98,200

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,004	\$ 1,430
A33300	支付之利息	(3,086)	(6,417)
A33500	支付之所得稅	(7,846)	(6,310)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>46,479</u>	<u>86,903</u>
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(21,656)	(23,047)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,903	974
B03700	存出保證金減少(增加)	3,869	(5)
B04500	購置無形資產	(814)	-
B04600	處分無形資產	645	-
B06600	其他金融資產減少(增加)	(7,343)	171,586
B06800	其他非流動資產減少(增加)	-	(105)
B07100	預付設備款減少(增加)	(234)	(2,289)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(21,630)</u>	<u>147,114</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(73,725)	(143,619)
C01200	發行公司債	100,000	-
C01300	償還公司債	-	(139,566)
C01700	償還長期借款	(32,342)	(33,097)
C04600	現金增資	-	82,279
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(6,067)</u>	<u>(234,003)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,203</u>	<u>11,188</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	19,985	11,202
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>234,277</u>	<u>225,557</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 254,262</u>	<u>\$ 236,759</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月4日核閱報告)

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子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 85 年 5 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 94 年 8 月 15 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 4 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，

例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。經評估該公報之適用，對於合併公司之影響非屬重大。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正

係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
本公司	L.S.H. Technology Co., Ltd. (LSH 公司)	控股公司、電腦機殼及電源供應器等之買賣	100%	100%	100%	—
LSH 公司	東莞凱升電子有限公司 (凱升公司)	生產電腦機殼及電源供應器等	100%	100%	100%	—
LSH 公司	東莞英文貿易有限公司 (英文公司)	電腦機殼、電腦零配件、鋁製品、飲水機批發及進出口	100%	100%	100%	—
本公司	偉勝國際股份有限公司 (偉勝公司)	電子材料、設備批發及進出口貿易	100%	100%	100%	註

註：偉勝國際股份有限公司已停業，合併公司於 102 年度認列減損損失 2,924 仟元。

上述公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之帳目，除 LSH 公司及凱升公司係屬重要子公司，係按同期間經會計師核閱之報告編入，餘被投資公司均屬非重要子公司，係按同期間未經會計師核閱之報告編入。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金	\$ 6,963	\$ 280	\$ 3,590
銀行支票及活期存款	222,927	199,754	186,296
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	24,372	34,243	46,873
	<u>\$ 254,262</u>	<u>\$ 234,277</u>	<u>\$ 236,759</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	0.2%~3.1%	0.4%~3.07%	0.4%~2.9%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>			
衍生性金融工具			
換匯交易合約	\$ -	\$ 408	\$ 35

從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

102年12月31日

	幣別	到期日	合約金額(仟元)
換匯交易合約	美元兌新台幣	103.2.20	USD 800
換匯交易合約	美元兌新台幣	103.3.13	USD 500

102年9月30日

	幣別	到期日	合約金額(仟元)
換匯交易合約	美元兌新台幣	102.12.17	USD 500

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,764	\$ 2,851	\$ 2,851
非因營業而發生	8,000	-	-
減：備抵呆帳	(2,759)	(2,759)	-
	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 2,851</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 466,572	\$ 481,751	\$ 492,499
減：備抵呆帳	(140)	(2,205)	(2,142)
	<u>\$ 466,432</u>	<u>\$ 479,546</u>	<u>\$ 490,357</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應收款	\$ 2,750	\$ 2,982	\$ 1,947
減：備抵呆帳	(<u>523</u>)	(<u>523</u>)	(<u>66</u>)
	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 1,881</u>

本公司於 103 年 7 月處分五股廠之設備與存貨，出售總價款為 24,575 仟元，除現金收款外，餘由買方開立票據合計 20,000 仟元，於 103 年 7 月起至 105 年 12 月止按月兌現。截至 103 年 9 月 30 日尚有 18,000 仟元未收現，分別帳列應收票據及長期應收票據（帳列其他非流動資產）。

合併公司對商品銷售之平均授信期間原則上為月結 30 天至 150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 27,072 仟元、7,479 仟元及 20,279 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損之應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
60 天內	<u>\$ 27,072</u>	<u>\$ 7,479</u>	<u>\$ 20,279</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據、應收帳款及其他應收款暨催收款（帳列其他非流動資產）之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 18,284	\$ 10,510
本期提列減損損失	-	4,756
本期實際沖銷	-	(202)
外幣換算差額	(<u>1</u>)	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 18,283</u>	<u>\$ 15,065</u>

九、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製 成 品	\$ 21,027	\$ 16,285	\$ 16,221
在 製 品	38,506	42,074	36,558
原 物 料	143,809	112,337	129,375
商 品	9,346	14,098	10,239
	<u>\$ 212,688</u>	<u>\$ 184,794</u>	<u>\$ 192,393</u>

103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 261,865 仟元、289,027 仟元、921,697 仟元及 972,913 仟元，其中包括存貨跌價損失 0 仟元、1,295 仟元、0 仟元及 2,898 仟元。

十、採用權益法之投資

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
京畿股份有限公司	<u>\$ -</u>	28.28	<u>\$ -</u>	28.28	<u>\$ 19,947</u>	28.28

合併公司於 102 年度評估投資京畿股份有限公司時認列之商譽已產生減損，故將全數商譽沖銷，認列減損損失 7,686 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
自有土地	\$ 21,643	\$ 21,643	\$ 21,643
房屋及建築	195,060	207,953	206,159
機器設備	109,163	140,585	146,035
模具設備	24,036	28,183	23,683
其他設備	4,186	6,361	7,748
	<u>\$ 354,088</u>	<u>\$ 404,725</u>	<u>\$ 405,268</u>

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,643	\$ 342,940	\$ 520,769	\$ 408,583	\$ 80,340	\$1,374,275
增 添	-	532	13,518	16,206	518	30,774
處 分	-	(3,708)	(43,306)	-	(1,400)	(48,414)
重 分 類	-	-	446	1,844	-	2,290
淨兌換差額	-	658	1,036	1,061	116	2,871
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 21,643</u>	<u>\$ 340,422</u>	<u>\$ 492,463</u>	<u>\$ 427,694</u>	<u>\$ 79,574</u>	<u>\$1,361,796</u>
累 計 折 舊 及 減 損						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 134,987	\$ 380,184	\$ 380,400	\$ 73,979	\$ 969,550
折舊費用	-	11,694	22,743	22,228	2,491	59,156
處 分	-	(1,692)	(20,428)	-	(1,204)	(23,324)
淨兌換差額	-	373	801	1,030	122	2,326
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,362</u>	<u>\$ 383,300</u>	<u>\$ 403,658</u>	<u>\$ 75,388</u>	<u>\$1,007,708</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,643	\$ 320,667	\$ 495,374	\$ 365,307	\$ 77,183	\$1,280,174
增 添	-	3,315	8,915	10,209	608	23,047
處 分	-	-	(2,739)	-	-	(2,739)
重 分 類	-	-	-	413	-	413
淨兌換差額	-	10,815	16,167	13,545	1,927	42,454
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 21,643</u>	<u>\$ 334,797</u>	<u>\$ 517,717</u>	<u>\$ 389,474</u>	<u>\$ 79,718</u>	<u>\$1,343,349</u>
累計折舊及減損						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 112,673	\$ 329,300	\$ 331,618	\$ 66,955	\$ 840,546
折舊費用	-	11,166	28,037	21,789	3,485	64,477
認列減損損失	-	140	3,173	729	651	4,693
處 分	-	-	(1,556)	-	-	(1,556)
淨兌換差額	-	4,659	12,728	11,655	879	29,921
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,638</u>	<u>\$ 371,682</u>	<u>\$ 365,791</u>	<u>\$ 71,970</u>	<u>\$ 938,081</u>

合併公司於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置凱升公司之機器設備合計 30,774 仟元，於 103 年 9 月 30 日尚有 9,118 仟元之應付設備款(帳列其他應付款)尚未支付。

合併公司經對凱升公司之不動產、廠房及設備檢視有無減損跡象，並於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列不動產、廠房及設備減損損失 4,693 仟元。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及員工宿舍	45至50年
房屋附屬設備	2至10年
機器設備	2至10年
模具設備	2至5年
其他設備	2至10年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十二、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流 動</u>			
預 付 款	\$ 4,202	\$ 3,646	\$ 2,861
應退營業稅	15,323	14,571	22,220
其 他	884	987	789
	<u>\$ 20,409</u>	<u>\$ 19,204</u>	<u>\$ 25,870</u>
<u>非 流 動</u>			
催 收 款	\$ 14,861	\$ 12,796	\$ 12,857
減：備抵呆帳	<u>14,861</u>	<u>12,796</u>	<u>12,857</u>
	-	-	-
預 付 款	4,069	9,427	3,899
存出保證金	390	4,259	4,259
長期應收票據（附註八）	10,000	-	-
其 他	<u>2,094</u>	<u>3,357</u>	<u>5,986</u>
	<u>\$ 16,553</u>	<u>\$ 17,043</u>	<u>\$ 14,144</u>

十三、預付租賃款－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土地使用權	<u>\$ 35,804</u>	<u>\$ 36,461</u>	<u>\$ 35,958</u>

係凱升公司取得東莞市塘廈鎮宏業工業區之土地使用權所支付價金，使用期限至 140 年 9 月 19 日止。除認列攤銷費用外，合併公司之土地使用權於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增減情形。

上述土地使用權提供抵押之情形，請參閱附註二三。

十四、借 款

(一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
信用借款	\$ 18,750	\$ 57,629	\$ 118,670
擔保借款	<u>37,079</u>	<u>72,328</u>	<u>41,529</u>
	<u>\$ 55,829</u>	<u>\$ 129,957</u>	<u>\$ 160,199</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.75%-2.33%、1.64%-2.76%及 1.5%-2.37%。

上述借款提供擔保品之情形，請參閱附註二三。

(二) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他借款	\$ 18,718	\$ 51,214	\$ 32,044
減：一年內到期長期借款	<u>15,674</u>	<u>39,234</u>	<u>30,115</u>
	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$ 11,980</u>	<u>\$ 1,929</u>

合併公司分別於 101 年 10 月及 102 年 11 月向租賃公司借款，借款到期日分別為 103 年 10 月 31 日及 104 年 11 月 18 日，103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，年利率分別為 1.26%-1.74%、1.28%-2.96% 及 1.85%-3.05%。

十五、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付費用	\$ 44,557	\$ 41,986	\$ 39,575
應付薪資	21,662	21,208	20,407
應付水電費	4,457	3,957	4,444
應付設備款	9,118	549	1,818
其 他	<u>5,079</u>	<u>5,356</u>	<u>6,149</u>
	<u>\$ 84,873</u>	<u>\$ 73,056</u>	<u>\$ 72,393</u>

十六、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內第二次有擔保可轉換公司債	<u>\$ 94,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 99 年 3 月 2 日發行票面利率為零之 3 年期第一次有擔保轉換公司債 200,000 仟元，截至公司債到期日 102 年 3 月 2 日止，累計共有面額 60,200 仟元之公司債轉換為本公司普通股 1,750 仟股，債券持有人賣回公司債面額 200 仟元，剩餘流通在外公司債面額 139,600 仟元已於到期日以現金一次償還。

本公司於 103 年 8 月 18 日發行票面利率為零之 3 年期第二次有擔保轉換公司債 100,000 仟元。發行條件如下：

- (一) 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
- (二) 債權人得於公司債發行後屆滿 2 年時，請求本公司以債券面額之 100.500625% 贖回。

(三) 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 1 個月之翌日起至債券到期前 40 日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。

(四) 債權人於公司債發行之日起滿 1 個月之翌日起，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 27.08 元，嗣後本公司遇有應依契約規定調整轉換價格之事項（如：股本變動等），依轉換價格計算公式調整之。截至 103 年 9 月 30 日止，未調整轉換價格且未有轉換之情事發生。

前述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目於權益項下以資本公積－認股權表達，負債組成部分原始認列有效利率為 2.0332%，初始發行之負債及權益組成部分列示如下：

發行價款（減除交易成本 2,500 仟元）	\$ 97,500
權益組成部分	(<u>3,413</u>)
發行日負債組成部分	<u>\$ 94,087</u>

十七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用（利益）係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於營業費用項下，於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為(18)仟元、(15)仟元、(55)仟元及(44)仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數（仟股）	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>77,098</u>	<u>77,098</u>	<u>77,098</u>
已發行股本	<u>\$ 770,977</u>	<u>\$ 770,977</u>	<u>\$ 770,977</u>

本公司為償還銀行借款，於 101 年 6 月 28 日之董事會決議通過辦理公開發行新股現金增資，以每股 11.4 元發行普通股 10,000 仟股，每股面額 10 元，上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券

期貨局於 101 年 10 月 23 日核准申報生效，並經董事會決議以 102 年 1 月 11 日為發行新股基準日。

本公司於 97 年 6 月 13 日股東常會決議辦理私募，以每股 25 元發行普通股 2,000 仟股，上述私募股票尚未辦理公開發行。

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股票發行溢價	\$ 91,090	\$ 91,090	\$ 91,090
公司債轉換溢價	48,124	48,124	48,124
採權益法認列關聯企業			
資本公積變動數	1,691	1,691	1,691
可轉換公司債之認股權	3,413	-	-
	<u>\$ 144,318</u>	<u>\$ 140,905</u>	<u>\$ 140,905</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，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，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分派之。

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。

應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，並按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。本公司截至 103 年 9 月底止，因係累積虧損，故未予估列。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 103 年 6 月 23 日股東常會決議通過 102 年度之虧損撥補案：

項 目	金 額
年初未分配盈餘	\$ 15,129
加：採用國際會計準則調整數	30,926
減：首次採用國際會計準則提 列特別盈餘公積	(<u>36,612</u>)
調整後年初未分配盈餘	9,443
減：退休金精算損失之保留盈 餘調整數	(<u>286</u>)
調整後未分配盈餘	9,157
減：102 年度稅後淨損	(<u>69,938</u>)
年底待彌補虧損	(<u>\$ 60,781</u>)

本公司於 102 年 6 月 28 日股東常會決議通過 101 年度之虧損撥補案：

項 目	金 額
年初未分配盈餘	\$ 98,268
減：101 年度稅後淨損	(120,876)
加：特別盈餘公積轉回保留盈餘	<u>37,737</u>
年底未分配盈餘	<u>\$ 15,129</u>

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,609	(\$ 41,048)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>1,580</u>	<u>38,001</u>
期末餘額	<u>\$ 14,189</u>	<u>(\$ 3,047)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。

十九、本期淨利

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 265	\$ 92	\$ 936	\$ 849
租金收入	2,953	1,012	4,877	2,807
其 他	<u>1,647</u>	<u>772</u>	<u>7,363</u>	<u>2,129</u>
	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 13,176</u>	<u>\$ 5,785</u>

(二) 其他利益（損失）

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債				
（損）益	\$ -	(\$ 221)	(\$ 408)	\$ 210
淨外幣兌換（損）益	(584)	5,416	3,498	(7,741)
金融資產減損損失	-	-	-	(7,686)
處分不動產、廠房及設 備損失	(3,187)	-	(3,187)	(209)
不動產、廠房及設備減 損損失	-	-	-	(4,693)
其 他	-	(62)	(2)	(185)
	<u>(\$ 3,771)</u>	<u>\$ 5,133</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>(\$ 20,304)</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 1,605	\$ 1,314	\$ 4,068	\$ 6,162
應付公司債	227	-	227	31
	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 4,295</u>	<u>\$ 6,193</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	103年7月1日至9月30日			102年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 49,334	\$ 16,219	\$ 65,553	\$ 52,960	\$ 13,209	\$ 66,169
員工保險費	3,995	1,442	5,437	2,598	1,152	3,750
退休金費用	-	297	297	86	244	330
其他員工福利 費用	5,319	1,080	6,399	6,129	994	7,123
折舊費用	13,255	3,351	16,606	20,115	3,473	23,588
攤銷費用	15	377	392	201	278	479

	103年1月1日至9月30日			102年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$157,437	\$ 47,964	\$205,401	\$152,620	\$ 38,206	\$190,826
員工保險費	9,321	3,936	13,257	6,898	3,330	10,228
退休金費用	186	874	1,060	275	686	961
其他員工福利 費用	15,997	3,329	19,326	16,497	2,729	19,226
折舊費用	48,931	10,225	59,156	54,034	10,443	64,477
攤銷費用	372	1,069	1,441	618	824	1,442

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,272	\$ 2,134	\$ 7,467	\$ 4,669
以前年度之調整	-	-	350	1,312
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,574</u>	<u>2,909</u>	<u>2,020</u>	(<u>9,148</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 5,043</u>	<u>\$ 9,837</u>	<u>(\$ 3,167)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構財 務報表之換算	\$ <u>4,248</u>	\$ -	\$ <u>325</u>	\$ -
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘（待彌補虧 損）	(\$ <u>53,863</u>)	(\$ <u>60,781</u>)	(\$ <u>25,539</u>)
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 62,275</u>	<u>\$ 62,275</u>	<u>\$ 62,275</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司截至 102 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無盈餘可供分配，因是股東可扣抵稅額帳戶餘額將留待以後盈餘分配時分配予股東。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

二一、每股盈餘（虧損）

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本及稀釋每股盈餘（虧損）	(\$ 0.09)	(\$ 0.07)	\$ 0.09	(\$ 0.46)

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）	(\$ 6,629)	(\$ 5,223)	\$ 6,918	(\$ 34,982)

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	77,098	77,098	77,098	76,695

計算每股盈餘時，可轉換公司債之影響已列入考量，惟該轉換公司債潛在普通股之影響具反稀釋效果，故基本每股盈餘（虧損）及稀釋每股盈餘（虧損）相同。

二二、關係人交易

本公司與子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,301	\$ 1,195	\$ 3,903	\$ 3,584
退職後福利	40	45	118	136
	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 4,021</u>	<u>\$ 3,720</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

下列資產經質抵押作為銀行借款之擔保品：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
預付租賃款—非流動	\$ 35,804	\$ 36,461	\$ 35,958
不動產、廠房及設備	181,784	192,093	190,059
其他金融資產—流動	14,217	6,874	-
其他金融資產—非流動	-	-	6,738
	<u>\$ 231,805</u>	<u>\$ 235,428</u>	<u>\$ 232,755</u>

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	103年9月30日			102年12月31日			102年9月30日					
	外	幣	匯 率	帳 面 金 額	外	幣	匯 率	帳 面 金 額	外	幣	匯 率	帳 面 金 額
金 融 資 產												
貨幣性項目												
美 金	\$	16,290	30.436	\$ 495,811	\$	19,860	29.950	\$ 594,799	\$	16,309	29.670	\$ 483,895
港 幣		2,659	3.9204	10,425		1,294	3.8626	4,997		2,513	3.8264	9,618
人 民 幣		47,926	4.9574	237,589		52,348	4.9472	258,976		52,456	4.8465	254,230
金 融 負 債												
貨幣性項目												
美 金		2,966	30.436	90,260		5,975	29.950	178,937		6,331	29.670	187,854
港 幣		1,859	3.9204	7,287		2,993	3.8626	11,559		3,098	3.8264	11,854
人 民 幣		27,159	4.9574	134,638		26,870	4.9472	132,930		37,553	4.8465	182,001

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳財務報告附註七之說明。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二六、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、電源供應器及電子週邊產品、零件之製造、銷售等業務。合併公司為單一營業部門，故合併公司並無報導部門資訊。

旭品科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來項目	本最高餘額	期末餘額 (註二)	實際金額	支額	利率區間 %	資金性質	資金貸與業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳	擔名	保品		對個別對象 資金貸與總額 (註一)	資金總額 (註一)	貸與金額 (註一)
														稱	價值			
1	東莞凱升電子有限公司	東莞英貿有限公司	其他應收款 — 關係人	\$ 63,752	\$ 29,455	\$ 21,657	-	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 417,273	\$ 417,273	\$ 417,273

註一：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司淨值之 40%。另屬於本公司直接或間接持有表決權股份 100%之國外公司間，其貸與總金額以不超過本公司淨值 40%為限。而對同一公司資金貸放總金額不得超過本公司淨值之 20%，且不得超過借款入實收資本額之 50%，並以個別貸與金額以不超過雙方問最近一年度業務往來金額為限。惟本公司貸與子公司，貸與總金額不得超過本公司淨值之 40%為限。

註二：期末餘額為董事會通過之額度，而非實際撥貸金額。

註三：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

旭品科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

背書保證者 編號	背書保證者 名稱	被 公 司	背 書 名 稱	保 關 係	對 象	單 一 企 業 背 書 證 額 (註 一)	本 期 最 高 背 書 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)
0	本公司	LSH公司		子公司		\$312,955	\$ 84,833	\$ 48,821	\$ 18,718	\$ -	4.68	\$521,592

註一：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。

註二：本公司整體背書保證限額為本公司淨值之 50%。

註三：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

旭品科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (仟 元)	持 股 比 率 (%)	未		備 註
							市 價 / 股 權 淨 值	備	
本公司 L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	股票 L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	採用權益法之投資	14,683	\$ 1,335,607	100	\$ 1,335,607	-	-
	偉勝國際股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	2,970	-	100	-	註一	註一
	京畿股份有限公司	採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資	5,000	-	28.28	(6,210)	註一	註一
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	877,520	100	864,991	註二及三	註二及三
	東莞英文貿易有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	42,190	100	42,190	註一及二	註一及二

註一：係以該公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自行結算之財務報告計算。

註二：未發行股票。

註三：帳面金額與股權淨值之差異，係折舊性資產公平價值與帳面價值之差異。

註四：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

旭品科技股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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原因		應收（付）票據、帳款		註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期	信期	額餘	佔總應收票據、帳款之比率（%）	
本公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	進貨	\$ 708,098	99.90	按月結算，採與債務沖抵	—	(\$ 726,876)	(94.27)	—
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子有限公司	子公司	進貨	809,107	100.00	按月結算，採與債務沖抵	—	(322,854)	(100.00)	—
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞英文貿易有限公司	子公司	銷貨	(101,009)	(12.48)	按月結算，採與債務沖抵	—	14,536	1.96	—

註一：上述進貨交易產生之應付款項，係按月結算採與債權相互沖抵後，若尚有差額再以匯入或匯出款收支。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

旭品科技股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易對象	與交易對象之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收額	關係人款項式	應收後收	關係人款項呆	列帳	抵額
L.S.H TECHNOLOGY CO., LTD.	本公司	子公司	\$ 726,876	1.29	\$	-	-	\$	33,781	\$	-
東莞凱升電子有限公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	母公司	322,854	2.81		-	-		18,262		-

註一：上述銷貨交易產生之應收款項，係按月結計算採與債權相互沖抵後，若尚有差額再以匯入或匯出款收支。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

旭品科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣／美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額	期末股數(仟股)	未比率(%)	持帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之損益	備註
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	\$ 484,382 (USD 14,683)	14,683	100	\$ 1,335,607	(\$ 1,410)	1,410	-
本公司	偉勝國際股份有限公司	新北市三重區重新路五段 609 巷 4 號 8 樓之 3	生產電腦週邊零組件	32,000 (USD 14,683)	2,970	100	-	-	-	註一
本公司	京義股份有限公司	桃園縣龜山鄉民生北路一段 580 號 6 樓	照明設備等製造	50,000	5,000	28.28	-	-	-	註一
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子有限公司	東莞市塘廈鎮宏業工業區宏業北十七路 3 號	生產電腦機殼、電腦供應器及電腦週邊零組件	447,302 (USD 13,466)	-	100	877,520	908	(3,699)	註二及三
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞英文貿易有限公司	東莞市塘廈鎮蓮湖村新明路 26 號 026 號	電腦機箱、電腦零組件、鋁製品、飲水機批發及進出口	20,649 (USD 700)	-	100	42,190	9,260	9,260	註一及二

註一：係以該公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自行結算之財務報告計算。

註二：未發行股票。

註三：本期認列之投資(損)益係包含原始投資時投資成本與取得股權淨值之攤銷。

註四：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

旭品科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 資 金	或 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	未 出 金 額	被 本 期 投 資 公 司 利 益	本公司直接或間接之持股比例	本 期 認 列 損 益	未 帳 面 價 值	資 值 回 收 至 本 期 止	已 收 益
東莞凱升電子有限公司	生產電腦機殼、電腦供應器及電腦週邊零件	\$ 475,745 (USD 15,631)	(註一)	\$ 409,851 (USD 13,466)	\$ 409,851 (USD 13,466)	-	-	\$ 409,851 (USD 13,466)	-	\$ 908 (RMB 173) (註四)	100%	(\$ 3,699) (RMB 766) (註四)	\$ 877,520	\$ -	-
蘇州凱聚電子有限公司	電子產品及零件的電腦防護加工及銷售	15,735 (USD 517)	(註一)	15,735 (USD 517)	15,735 (USD 517)	-	-	15,735 (USD 517)	-	-	100%	-	-	-	-
東莞英文貿易有限公司	電腦機殼、電腦零件、鋁製品、飲水機批發及進出口	21,305 (USD 700)	(註一)	21,305 (USD 700)	21,305 (USD 700)	-	-	21,305 (USD 700)	-	9,260 (RMB 1,890)	100%	9,260 (RMB 1,890)	42,190	-	-

本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 資 金	或 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 累 積 投 資 金 額	未 出 金 額	被 本 期 投 資 公 司 利 益	本公司直接或間接之持股比例	本 期 認 列 損 益	未 帳 面 價 值	資 值 回 收 至 本 期 止	已 收 益
\$446,892 (USD14,683) (註二)	\$619,220 (USD20,345)	\$625,910 (註五)									

註一：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。

註二：係以截至本期止台灣實際匯至大陸地區之彙總金額列示。

註三：上述美金及人民幣之資產及損益金額分別依期末匯率及平均匯率換算新台幣。

註四：係依被投資公司經會計師核閱之財務報告計算。

註五：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或淨值之 60%，其較高者。

註六：蘇州凱聚電子有限公司於 101 年 9 月 3 日業已清算完結，已匯回美金 380 仟元至 LSH 公司，並產生清算利益美金 48 仟元。

註七：東莞凱升電子有限公司實收資本額與本期期末自台灣匯出累積投資金額間之差異係盈餘轉增資。

旭品科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	交易金額	往來 交易 條件	合併總資產 佔總資產之比率	情形
0	本公司	LSH 公司 LSH 公司	1 1	銷貨成本 應付帳款	\$ 708,098 726,876	係依雙方議定價格 以期末應付款項，按月結算相互沖抵後， 若尚有差額再以匯入匯出款收支	67% 49%	
1	LSH 公司	本公司 本公司 凱升公司 凱升公司	2 2 1 1	銷貨收入 應收帳款 應付帳款	708,098 726,876 322,854	係依雙方議定價格 以期末應付款項，按月結算相互沖抵後， 若尚有差額再以匯入匯出款收支	67% 49% 22%	
2	凱升公司	LSH 公司 LSH 公司	2 2	銷貨成本 應收帳款	809,107 322,854	係依雙方議定價格 以期末應付款項，按月結算相互沖抵後， 若尚有差額再以匯入匯出款收支	76% 22%	
3	奕文公司	奕文公司 凱升公司	3 3	其他應收款 其他應付款	22,009 22,009	— —	1% 1%	

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：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。