

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104及103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	9~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~32		六 ~ 二 一
	(七) 關 係 人 交 易	32		二 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	32		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	33		二 四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	33~34		二 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	33~34		二 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	34~35		二 五
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	34		二 五
	(十四) 部 門 資 訊	35		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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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。

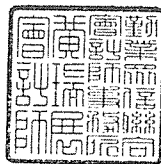
除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體是否允當表示查核意見。

如合併財務報表附註九所述，列入合併財務報告之非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。非重要子公司其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 135,774 仟元及 101,399 仟元，分別佔合併資產總額之 9.06% 及 6.90%；民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之負債總額分別為新台幣 59,910 仟元及 55,493 仟元，分別佔合併負債總額之 12.43% 及 13.02%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 2,684 仟元、3,086 仟元、10,130 仟元及 9,260 仟元，分別佔合併綜合損益之 7.93%、21.88%、112.43% 及 108.97%。

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。

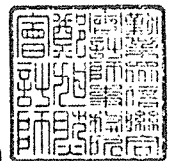
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 瑞 展

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 104 年 11 月 6 日

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103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)	\$	262,798	18	\$	185,619	13	\$	254,262	17
1150	應收票據—淨額 (附註七)		12,912	1		9,359	1		8,005	1
1170	應收帳款—淨額 (附註七)		434,052	29		471,716	32		466,432	32
1200	其他應收款—淨額 (附註七)		2,925	-		3,977	-		2,227	-
130X	存貨—淨額 (附註八)		239,396	16		241,136	16		212,688	15
1476	其他金融資產 (附註二三)		50,770	3		50,303	3		14,217	1
1479	其他流動資產 (附註十一)		24,675	2		28,490	2		20,409	1
11XX	流動資產總計		<u>1,027,528</u>	<u>69</u>		<u>990,600</u>	<u>67</u>		<u>978,240</u>	<u>67</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備—淨額 (附註十及二三)		338,378	23		354,202	24		354,088	24
1780	無形資產		121	-		254	-		348	-
1840	遞延所得稅資產		78,108	5		84,496	6		84,356	6
1985	預付租賃款 (附註十二)		36,610	2		36,672	2		35,804	2
1990	其他非流動資產 (附註七及十一)		17,439	1		13,432	1		16,553	1
15XX	非流動資產總計		<u>470,656</u>	<u>31</u>		<u>489,056</u>	<u>33</u>		<u>491,149</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,498,184</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,479,656</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,469,389</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三及二三)	\$	147,175	10	\$	136,165	9	\$	55,829	4
2150	應付票據		3,212	-		10,635	1		11,220	1
2170	應付帳款		125,696	9		122,908	8		146,667	10
2219	其他應付款 (附註十四)		79,142	5		74,215	5		84,873	6
2230	本期所得稅負債		745	-		221	-		2,305	-
2321	一年內執行賣回權公司債 (附註十五及二三)		95,287	6		-	-		-	-
2322	一年內到期長期借款 (附註十三)		3,313	-		12,687	1		15,674	1
2399	其他流動負債		13,653	1		9,941	1		7,347	-
21XX	流動負債總計		<u>468,223</u>	<u>31</u>		<u>366,772</u>	<u>25</u>		<u>323,915</u>	<u>22</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十五及二三)	-	-	-		93,846	6		94,314	7
2540	長期借款 (附註十三)	-	-	-		-	-		3,044	-
2570	遞延所得稅負債		12,816	1		10,923	1		3,942	-
2670	其他非流動負債		1,042	-		1,022	-		991	-
25XX	非流動負債總計		<u>13,858</u>	<u>1</u>		<u>105,791</u>	<u>7</u>		<u>102,291</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>482,081</u>	<u>32</u>		<u>472,563</u>	<u>32</u>		<u>426,206</u>	<u>29</u>
	權益 (附註十七)									
3110	普通股股本		771,346	51		771,346	52		770,977	52
3200	資本公積		144,893	10		144,893	10		144,318	10
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		70,749	5		126,490	8		126,490	9
3320	特別盈餘公積		36,613	2		41,072	3		41,072	3
3350	待彌補虧損	(	6,154)	-	(	60,200)	(4)	(	53,863)	(4)
3300	保留盈餘淨額		101,208	7		107,362	7		113,699	8
3400	其他權益		52,849	4		37,685	3		14,189	1
3500	庫藏股票	(	54,193)	(4)	(	54,193)	(4)		-	-
31XX	本公司業主權益總計		1,016,103	68		1,007,093	68		1,043,183	71
36XX	非控制權益		-	-		-	-		-	-
3XXX	權益總計		<u>1,016,103</u>	<u>68</u>		<u>1,007,093</u>	<u>68</u>		<u>1,043,183</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,498,184</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,479,656</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,469,389</u>	<u>100</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 104 年 11 月 6 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

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 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		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 308,296	100	\$ 304,262	100	\$ 958,711	100	\$ 1,060,275	100
5000	營業成本（附註八及十八）	269,921	88	261,865	86	840,530	88	921,697	87
5900	營業毛利	38,375	12	42,397	14	118,181	12	138,578	13
	營業費用（附註十六及十八）								
6100	推銷費用	11,260	4	13,678	4	32,220	3	36,579	3
6200	管理費用	29,041	9	25,849	9	84,120	9	80,131	8
6300	研究發展費用	6,987	2	4,915	2	19,225	2	13,895	1
6000	營業費用合計	47,288	15	44,442	15	135,565	14	130,605	12
6900	營業淨利（損）	(8,913)	(3)	(2,045)	(1)	(17,384)	(2)	7,973	1
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註十八）	6,414	2	4,865	2	11,174	1	13,176	1
7020	其他利益及損失（附註十八）	15,210	5	(3,771)	(1)	12,208	1	(99)	-
7050	財務成本（附註十八）	(1,654)	-	(1,832)	(1)	(4,578)	-	(4,295)	-
7000	營業外收入及支出合計	19,970	7	(738)	-	18,804	2	8,782	1
7900	稅前淨利（損）	11,057	4	(2,783)	(1)	1,420	-	16,755	2
7950	所得稅費用（利益）（附註四及十九）	8,049	3	3,846	1	7,574	1	9,837	1
8200	本期淨利（損）	3,008	1	(6,629)	(2)	(6,154)	(1)	6,918	1
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註十七）	37,178	12	24,984	8	18,270	2	1,905	-
8399	與可能重分類項目相關之所得稅（附註十九）	(6,320)	(2)	(4,248)	(1)	(3,106)	-	(325)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	30,858	10	20,736	7	15,164	2	1,580	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 33,866	11	\$ 14,107	5	\$ 9,010	1	\$ 8,498	1
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 3,008	1	(\$ 6,629)	(2)	(\$ 6,154)	(1)	\$ 6,918	1
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 3,008	1	(\$ 6,629)	(2)	(\$ 6,154)	(1)	\$ 6,918	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 33,866	11	\$ 14,107	5	\$ 9,010	1	\$ 8,498	1
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 33,866	11	\$ 14,107	5	\$ 9,010	1	\$ 8,498	1
	每股盈餘（虧損）（附註二十）								
9750	基 本	\$ 0.04		(\$ 0.09)		(\$ 0.08)		\$ 0.09	
9850	稀 釋	\$ 0.04		(\$ 0.09)		(\$ 0.08)		\$ 0.09	

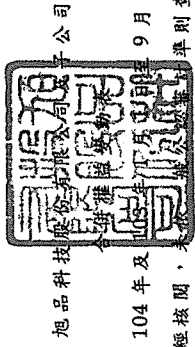
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 6 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 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未
準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司營業主之權益	附註七)										
			股	本	資	本	公	積	保	其他			
										留	盈	計	總
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			
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	3,413	-	-	-	-	-	-	3,413			
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	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			
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			
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			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 771,346	\$ 144,893	\$ 126,490	\$ 41,072	(\$ 60,200)	\$ 107,362	\$ 37,685	(\$ 54,193)	\$ 1,007,093			
B1	103 年度虧損撥補	-	-	(55,741)	-	55,741	-	-	-	-			
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(4,459)	4,459	-	-	-	-			
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(6,154)	(6,154)	-	-	(6,154)			
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,164	-	15,164			
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(6,154)	(6,154)	15,164	-	9,010			
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 771,346	\$ 144,893	\$ 70,749	\$ 36,613	(\$ 6,154)	\$ 101,208	\$ 52,849	(\$ 54,193)	\$ 1,016,103			

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 104 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：蕭英彰

經理人：蕭英彰

會計主管：李榮德

蕭英彰

旭品科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 1,420	\$ 16,755
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	50,912	59,156
A20200	攤銷費用	1,134	1,441
A20300	呆帳費用	131	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	(10)	408
A20900	財務成本	4,578	4,295
A21200	利息收入	(672)	(936)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	3,187
A24100	未實現外幣兌換利益	(8,707)	(1,562)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	2,499	87
A31150	應收帳款減少(增加)	41,852	13,729
A31180	其他應收款減少(增加)	824	2
A31200	存貨減少(增加)	6,274	(27,235)
A31230	預付款項減少(增加)	3,163	(540)
A31240	其他流動資產減少(增加)	(1,702)	2,874
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產增加(減少)	10	-
A32130	應付票據增加(減少)	(7,425)	1,237
A32150	應付帳款增加(減少)	886	(15,629)
A32180	其他應付款項增加(減少)	3,373	100
A32230	其他流動負債增加(減少)	3,576	(962)
A33000	營運產生之現金流入(出)	102,116	56,407
A33100	收取之利息	638	1,004
A33300	支付之利息	(2,520)	(3,086)
A33500	支付之所得稅	(1,626)	(7,846)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	98,608	46,479

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 29,135)	(\$ 21,656)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	3,903
B03700	存出保證金減少(增加)	(192)	3,869
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)	(467)	(7,343)
B07100	預付設備款減少(增加)	(8,096)	(234)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(37,890)	(21,630)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	8,723	(73,725)
C01200	發行公司債	-	100,000
C01700	償還長期借款	(8,804)	(32,342)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(81)	(6,067)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,542	1,203
EEEE	本期現金及約當現金增加數	77,179	19,985
E00100	期初現金及約當現金餘額	185,619	234,277
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 262,798	\$ 254,262

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104年11月6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 104 年及 103 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 104 年 11 月 6 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二一。

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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

經評估上述變動對各期間財務狀況及經營結果並無重大影響，故未予重編。

(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)

(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1)
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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
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」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016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之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於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，減損損益認列於損益。

(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「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金	\$ 4,905	\$ 8,568	\$ 6,963
銀行支票及活期存款	221,796	151,760	222,927
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	36,097	25,291	24,372
	<u>\$ 262,798</u>	<u>\$ 185,619</u>	<u>\$ 254,262</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行存款	0.02%~0.35%	0.02%~1.15%	0.01%~0.35%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.1%~2.65%	0.2%~3.05%	0.2%~3.1%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,645	\$ 2,759	\$ 2,764
因非營業而發生	8,667	8,000	8,000
減：備抵呆帳	(<u>1,400</u>)	(<u>1,400</u>)	(<u>2,759</u>)
	<u>\$ 12,912</u>	<u>\$ 9,359</u>	<u>\$ 8,005</u>
<u>應收帳款</u>	\$ 435,204	\$ 472,241	\$ 466,572
減：備抵呆帳	(<u>1,152</u>)	(<u>525</u>)	(<u>140</u>)
	<u>\$ 434,052</u>	<u>\$ 471,716</u>	<u>\$ 466,432</u>
<u>其他應收款</u>	\$ 3,451	\$ 4,502	\$ 2,750
減：備抵呆帳	(<u>526</u>)	(<u>525</u>)	(<u>523</u>)
	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 3,977</u>	<u>\$ 2,227</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 104 年 9 月 30 日尚有 10,667 仟元待兌現，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 195 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 104 年及 103 年 9 月 30 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二一。

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，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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60 天內	<u>\$ 40,307</u>	<u>\$ 36,471</u>	<u>\$ 27,072</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：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 18,595	\$ 18,284
本期提列減損損失	131	-
外幣換算差額	<u>14</u>	<u>(1)</u>
期末餘額	<u>\$ 18,740</u>	<u>\$ 18,283</u>

八、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製 成 品	\$ 21,175	\$ 21,491	\$ 21,027
在 製 品	44,186	46,039	38,506
原 物 料	166,789	162,447	143,809
商 品	<u>7,246</u>	<u>11,159</u>	<u>9,346</u>
	<u>\$ 239,396</u>	<u>\$ 241,136</u>	<u>\$ 212,688</u>

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 269,921 仟元、261,865 仟元、840,530 仟元及 921,697 仟元，其中包括存貨跌價損失均為 0 仟元。

九、子公司

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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103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。

上述公司 104 年及 103 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。

十、不動產、廠房及設備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
自有土地	\$ 21,643	\$ 21,643	\$ 21,643
房屋及建築	192,522	197,122	195,060
機器設備	92,683	105,622	109,163
模具設備	28,895	25,456	24,036
其他設備	2,635	4,359	4,186
	<u>\$ 338,378</u>	<u>\$ 354,202</u>	<u>\$ 354,088</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						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,643	\$ 350,686	\$ 507,075	\$ 443,291	\$ 82,109	\$1,404,804
增 添	-	1,809	2,953	23,990	383	29,135
重 分 類	-	-	468	-	-	468
淨兌換差額	-	6,340	9,268	8,969	1,112	25,689
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 21,643</u>	<u>\$ 358,835</u>	<u>\$ 519,764</u>	<u>\$ 476,250</u>	<u>\$ 83,604</u>	<u>\$1,460,096</u>
累計折舊及減損						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 153,564	\$ 401,453	\$ 417,835	\$ 77,750	\$1,050,602
折舊費用	-	9,784	17,955	21,019	2,154	50,912
淨兌換差額	-	2,965	7,673	8,501	1,065	20,204
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,313</u>	<u>\$ 427,081</u>	<u>\$ 447,355</u>	<u>\$ 80,969</u>	<u>\$1,121,718</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 21,643</u>	<u>\$ 192,522</u>	<u>\$ 92,683</u>	<u>\$ 28,895</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 338,378</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						
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>
103 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 21,643</u>	<u>\$ 195,060</u>	<u>\$ 109,163</u>	<u>\$ 24,036</u>	<u>\$ 4,186</u>	<u>\$ 354,088</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應付公司債擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十一、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流 動			
預 付 款	\$ 2,416	\$ 5,776	\$ 4,202
留抵稅額	19,196	21,288	15,323
其 他	3,063	1,426	884
	<u>\$ 24,675</u>	<u>\$ 28,490</u>	<u>\$ 20,409</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動			
催收款	\$ 15,662	\$ 16,145	\$ 14,861
減：備抵呆帳	(15,662)	(16,145)	(14,861)
	-	-	-
預付款	2,305	113	108
預付退休金	4,114	3,808	3,961
存出保證金	724	519	390
長期應收票據（附註七）	2,000	8,000	10,000
其他	8,296	992	2,094
	<u>\$ 17,439</u>	<u>\$ 13,432</u>	<u>\$ 16,553</u>

十二、預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
土地使用權	<u>\$ 36,610</u>	<u>\$ 36,672</u>	<u>\$ 35,804</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增減情形。

十三、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
信用借款	\$ 55,726	\$ 40,000	\$ 18,750
擔保借款	<u>91,449</u>	<u>96,165</u>	<u>37,079</u>
	<u>\$ 147,175</u>	<u>\$ 136,165</u>	<u>\$ 55,829</u>
借款利率	1.40%~2.07%	1.59%~2.46%	1.75%~2.33%

(二) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他借款	\$ 3,313	\$ 12,687	\$ 18,718
減：一年內到期長期借款	<u>3,313</u>	<u>12,687</u>	<u>15,674</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,044</u>
借款利率	1.30%	1.26%	1.26%~1.74%

合併公司分別於 101 年 10 月及 102 年 11 月向融資公司借款，
借款到期日分別為 103 年 10 月 31 日及 104 年 11 月 18 日。

上述借款係由本公司提供保證，請參閱附表二。

十四、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付費用	\$ 41,629	\$ 36,022	\$ 44,557
應付薪資	27,735	22,226	21,662
應付水電費	4,799	3,987	4,457
應付設備款	2,007	5,322	9,118
其 他	<u>2,972</u>	<u>6,658</u>	<u>5,079</u>
	<u>\$ 79,142</u>	<u>\$ 74,215</u>	<u>\$ 84,873</u>

十五、應付公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內第二次有擔保可轉換公 司債	\$ 99,000	\$ 99,000	\$ 100,000
減：應付公司債折價	<u>3,713</u>	<u>5,154</u>	<u>5,686</u>
	95,287	93,846	94,314
減：列為一年內執行賣回權 部分	<u>95,287</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,846</u>	<u>\$ 94,314</u>

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 104 年 9 月 30 日止，未有調整轉換價格之情事發生。

另依上述第二款之規定，債券持有人得於 105 年 8 月 18 日之前 30 日內行使賣回權，因是本公司自 104 年 8 月起，將可於一年內行使賣回權之債券分類為「一年內執行賣回權公司債」。

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>

截至 104 年 9 月 30 日止，共計有面額 1,000 仟元之公司債轉換為本公司普通股 37 仟股。

十六、退職後福利計畫

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用（利益）係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(20)仟元、(18)仟元、(60)仟元及(55)仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	104年9月30日	103年12月31日	103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>\$ 77,135</u>	<u>\$ 77,135</u>	<u>77,098</u>
已發行股本	<u>\$ 771,346</u>	<u>\$ 771,346</u>	<u>\$ 770,977</u>

本公司於 104 年 6 月 30 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行不超過 20,000 仟股之普通股，此項增資案自股東會決議之日起授權董事會一年內分三次辦理。

本公司發行國內第二次有擔保轉換公司債，於 103 年度計有面額 1,000 仟元之轉換公司債持有人已申請轉換，換得本公司普通股 37 仟股，本公司業已辦理變更登記完竣。

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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股票發行溢價	\$ 91,090	\$ 91,090	\$ 91,090
公司債轉換溢價	48,734	48,734	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	<u>3,378</u>	<u>3,378</u>	<u>3,413</u>
	<u>\$ 144,893</u>	<u>\$ 144,893</u>	<u>\$ 144,318</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及公司債轉換溢價等）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 10% 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 5% 至 10%，及董監酬勞 3%，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 50%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十八之(四)員工福利、折舊及攤銷費用。

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 104 年 6 月 30 日股東常會決議通過 103 年度之虧損撥補案：

項 目	金 額
年初待彌補虧損	(\$ 60,781)
減：退休金精算損失之保留盈餘調整數	(211)
調整後待彌補虧損	(60,992)
加：103 年度稅後淨利	792
加：迴轉特別盈餘公積	4,459
加：法定盈餘公積彌補虧損	<u>55,741</u>
年底待彌補虧損	<u>\$ -</u>

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	30,927
減：首次採用國際會計準則提 列特別盈餘公積	(36,613)
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	(286)
調整後未分配盈餘	9,157
減：102 年度稅後淨損	(69,938)
年底待彌補虧損	(\$ 60,781)

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 36,613 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 37,685	\$ 12,609
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	18,270	1,905
國外營運機構財務報表換算 兌換差額之相關所得稅	(3,106)	(325)
期末餘額	<u>\$ 52,849</u>	<u>\$ 14,189</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。

(六) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	104年1月1日 至9月30日
轉讓股份予員工	
期初股數	2,500
本期增加	-
本期減少	-
期末股數	<u>2,500</u>

本公司於 103 年 11 月 13 日董事會決議，以每股 17.5 元至 26 元自櫃檯買賣市場陸續買回本公司股份並擬轉讓予員工，共計已收回庫藏股票 2,500 仟股，買回成本計 54,193 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、本期淨利

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 201	\$ 265	\$ 672	\$ 936
租金收入	1,802	2,953	3,732	4,877
其 他	4,411	1,647	6,770	7,363
	<u>\$ 6,414</u>	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 11,174</u>	<u>\$ 13,176</u>

(二) 其他利益（損失）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	(\$ 105)	\$ -	\$ 10	(\$ 408)
淨外幣兌換（損）益	15,315	(584)	12,198	3,498
處分不動產、廠房及設 備損失	-	(3,187)	-	(3,187)
其 他	-	-	-	(2)
	<u>\$ 15,210</u>	<u>(\$ 3,771)</u>	<u>\$ 12,208</u>	<u>(\$ 99)</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息費用				
銀行借款	\$ 795	\$ 1,605	\$ 2,391	\$ 4,068
應付公司債	859	227	2,187	227
	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 4,578</u>	<u>\$ 4,295</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	104年7月1日至9月30日			103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	\$ 56,725	\$ 17,548	\$ 74,273	\$ 49,334	\$ 16,219	\$ 65,553
員工保險費	5,377	1,581	6,958	3,995	1,442	5,437
退休金費用	-	281	281	-	297	297
其他員工福利 費用	5,258	1,095	6,353	5,319	1,080	6,399
折舊費用	13,155	2,662	15,817	13,255	3,351	16,606
攤銷費用	17	353	370	15	377	392

	104年1月1日至9月30日			103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	\$165,412	\$ 53,559	\$218,971	\$157,437	\$ 47,964	\$205,401
員工保險費	14,944	4,586	19,530	9,321	3,936	13,257
退休金費用	-	886	886	186	874	1,060
其他員工福利 費用	14,665	3,226	17,891	15,997	3,329	19,326
折舊費用	41,849	9,063	50,912	48,931	10,225	59,156
攤銷費用	49	1,085	1,134	372	1,069	1,441

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。

本公司估列員工酬勞及董監事酬勞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，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。本公司截至 104 年 9 月底止，因係累積虧損，故未予估列。

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

十九、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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 736	\$ 2,272	\$ 2,197	\$ 7,467
以前年度之調整	-	-	201	350
遞延所得稅				
當期產生者	4,253	1,574	2,116	2,020
以前年度之調整	<u>3,060</u>	<u>-</u>	<u>3,060</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 7,574</u>	<u>\$ 9,837</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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>\$ 6,320</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 325</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
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 103 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。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。

二十、每股盈餘（虧損）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本及稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.09)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>	<u>\$ 0.09</u>

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）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）	<u>\$ 3,008</u>	<u>(\$ 6,629)</u>	<u>(\$ 6,154)</u>	<u>\$ 6,918</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>74,635</u>	<u>77,098</u>	<u>74,635</u>	<u>77,098</u>

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不具稀釋效果，故基本每股虧損及稀釋每股虧損相同。

二一、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

金 融 負 債	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融負債						
可轉換公司債	\$ 95,287	\$ 103,950	\$ 93,846	\$ 119,295	\$ 94,314	\$ 125,000

上櫃公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值（係為第1等級）。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 763,457	\$ 720,974	\$ 745,143
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	453,825	450,456	411,621

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司董事會全權負責成立及監督合併公司之財務風險管理架構。合併公司財務風險管理政策，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司管理階層與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。合併公司使用多項金融商品工具以規避特定之暴險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司內企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。匯率風險

管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，保持對該淨部位的維持以進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額大於外幣負債金額，因此承受外匯風險。

合併公司之敏感度分析係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目，將其期末之換算匯率以變動 1% 予以分析。當新台幣對美金升值 1% 時，於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,391 仟元及 4,056 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係因市場之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。合併公司除發行固定利率之公司債外，主係以浮動利率借入資金，因而產生利率曝險，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流動產生波動。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 95,287	\$ 93,846	\$ 94,314
具現金流量利率風險			
—金融負債	150,488	148,852	74,547

敏感度分析

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1% 時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別減少 1,129 仟元及 559 仟元，主要因為合併公司變動利率借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠違反合約義務而造成集團財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

合併公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶的信用風險。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘

額之百分比分別為 83%、80%及 80%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 9 月 30 日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 147,593	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,212	-	-	-
應付帳款	125,696	-	-	-
其他應付款	79,142	-	-	-
應付公司債	99,000	-	-	-
長期借款	3,323	-	-	-

103 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 136,789	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	10,635	-	-	-
應付帳款	122,908	-	-	-
其他應付款	74,215	-	-	-
應付公司債	-	-	99,000	-
長期借款	12,788	-	-	-

103 年 9 月 30 日

	1 年 以 下	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 55,946	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	11,220	-	-	-
應付帳款	146,667	-	-	-
其他應付款	84,873	-	-	-
應付公司債	-	-	100,000	-
長期借款	15,859	3,053	-	-

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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,301	\$ 1,301	\$ 3,903	\$ 3,903
退職後福利	57	40	171	118
	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 4,074</u>	<u>\$ 4,021</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短期借款及應付公司債等之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押定存單及備償戶（帳列 其他金融資產）	\$ 50,770	\$ 50,303	\$ 14,217
不動產、廠房及設備	34,577	34,834	34,920
	<u>\$ 85,347</u>	<u>\$ 85,137</u>	<u>\$ 49,137</u>

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	104年9月30日			103年12月31日			103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	\$	16,111	33.128	\$ 533,737	\$	14,065	31.718	\$ 446,105	\$	16,290	30.436	\$ 495,811
港 幣		1,987	4.2745	8,492		2,930	4.0897	11,984		2,659	3.9204	10,425
人 民 幣		6,451	5.2112	33,619		3,929	5.1125	20,085		2,124	4.9574	10,531
金 融 負 債												
貨幣性項目												
美 金		2,856	33.128	94,629		2,487	31.718	78,884		2,966	30.436	90,260
港 幣		874	4.2745	3,735		1,454	4.0897	5,947		1,859	3.9204	7,287
人 民 幣		65,667	5.2112	342,204		57,717	5.1125	295,077		65,126	4.9574	322,854

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

持有外幣個體 之功能性貨幣	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益		功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	
新台幣	1(新台幣：新台幣)	\$ 13,900		1(新台幣：新台幣)	(\$ 454)	
人民幣	5.1417(人民幣：新台幣)	1,415		4.8839(人民幣：新台幣)	(130)	
		<u>\$ 15,315</u>			<u>(\$ 584)</u>	

持有外幣個體 之功能性貨幣	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益		功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	
新台幣	1(新台幣：新台幣)	\$ 11,246		1(新台幣：新台幣)	\$ 4,386	
人民幣	5.1177(人民幣：新台幣)	952		4.9082(人民幣：新台幣)	(888)	
		<u>\$ 12,198</u>			<u>\$ 3,498</u>	

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：從事換匯交易及選擇權交易，期末未持有衍生工具，相關損益請詳附註十八。
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包含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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	本最高額	期末餘額 (註二)	實動金額	支取金額 %	利率區間 %	資金性質	貸與實質金額	業務往來金額	有資金來源之必要原因	提列呆帳金額	擔保名稱	品對個別對象 資金貸與總額 (註一)	資金總額 (註二)	與 貸 額
1	東莞凱升電子有限公司	東莞英文貿易有限公司	其他應收款 一關係人	\$ 50,348	\$ 50,348	\$ -	-	-	有短期融通資金之必要	\$ -	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ 406,441	\$ 406,441	

註一：對同一公司資金貸放總金額不得超過本公司淨值之 20%，並不得超過借款人實收資本額之 50%，且個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。惟本公司貸與子公司，貸與總金額不超過本公司淨值之 40% 為限。

註二：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。

註三：期末餘額為董事會通過之額度，而非實際撥貸金額。

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

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證名稱	被背書保證公司名稱	被背書保證對象稱謂	對單一企業背書保證額(註一)	本期最高背書保證餘額	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(%)	背書最高額(註二)	證額對子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬大陸地區背書保證
0	本公司	LSH 公司	子公司	\$304,831	\$ 29,455	\$ 29,455	\$ 3,313	\$ -	2.90	\$508,051	是	否	否

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 104 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 末			備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值
本公司	股 票 L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. 偉勝國際股份有限公司 京畿股份有限公司	子公司 子公司 採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資	15,183 2,970 5,000	\$1,369,467 - -	100 100 28.28	\$1,369,467 - (6,210)
	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. 東莞凱升電子有限公司 東莞英貿有限公司	子公司 子公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資	- -	899,649 72,149	100 100	892,377 72,149
							- 註一 註一 註二及三 註一及二

註一：係以該公司 104 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 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 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	交易條件與一般交易原因	交易情形			應收（付）票據、帳款	備註
				進（銷）貨金	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間		
本公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	進	\$ 675,305	100.00	按月結算，採與債務沖抵	(\$710,454)	(95.42)
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子	子公司	進	765,464	100.00	按月結算，採與債務沖抵	(342,204)	(100.00)
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞奕文貿易	子公司	銷	(90,159)	(11.78)	按月結算，採與債務沖抵	22,458	3.06

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

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 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 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 人 之 關 係	應收關係人款項餘額	轉 轉	逾 期 金	應 收 額	關 係 人 款 項 處 理 方 式	應 收 後 收 回 金 額	提 呆 帳 金 額	抵 額
L.S.H TECHNOLOGY CO., LTD.	本公司	子公司	\$710,454	1.29	\$	-	-	\$ 40,912	\$	-
東莞凱升電子有限公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	母公司	342,204	3.20		-	-	28,812		-

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 104 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	所在地區	主要營業項目	原始資本額	投資金額	期末持股比率(%)	持有被投資公司金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	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	\$ 500,083 (USD 15,183)	\$ 484,382 (USD 14,683)	100	\$ 1,369,467	\$ 12,615	\$ 12,615	—
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	生產電腦週邊零件	32,000	32,000	100	-	-	-	註一
本公司	京畿股份有限公司	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	50,000	28.28	-	-	-	註一

註一：係以該公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自行結算之財務報告計算。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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
大陸投資資訊

民國 104 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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出金額	本期匯出或收回金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益	期末投資價值	截至本期止已匯回投資收益
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件	\$ 517,824 (USD 15,631)	(註一)	\$ 446,102 (USD 13,466)	\$ -	\$ -	\$ 446,102 (USD 13,466)	(\$ 11,193) (RMB 2,192) (註四)	100%	(\$ 14,914) (RMB 2,919) (註四及九)	\$ 899,649	\$ -
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	17,127 (USD 517)	(註一)	17,127 (USD 517)	-	-	17,127 (USD 517)	-	100%	-	-	-
東莞英貿貿易有限公司	電腦機殼、電腦零件、鋁製品、飲水機批發及進出口	38,891 (USD 1,200)	(註一)	23,190 (USD 700)	15,701 (USD 500)	-	38,891 (USD 1,200)	10,130 (RMB 1,985) (註五)	100%	10,130 (RMB 1,985) (註五)	72,149	-

本期末累積自台灣匯出金額	依會計師核對金額	規定
赴大陸地區投資金額核	\$673,989 (USD20,345)	\$609,662 (註六)

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：係以截至本期末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：係依被投資公司未經會計師核閱之財務報告計算。

註六：依據投審會「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。

註七：蘇州凱聚電子有限公司於 101 年 9 月 3 日業已清算完結。

註八：東莞凱升電子有限公司實收資本額與本期末自台灣匯出累積投資金額間之差異係盈餘轉增資。

註九：本期認列投資（損）益係包含原始投資時投資成本與取得股權淨值之攤銷。

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 104 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		往來		情形	
				科目	金額	交易	條件	佔合併總資產之比率	或營業收
0	本公司	LSH 公司 LSH 公司	1 1	銷貨成本 應付帳款	\$ 675,305 710,454	係依雙方議定價格 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		70.44% 47.42%	
1	LSH 公司	本公司 本公司 凱升公司 凱升公司 英文公司 英文公司	2 2 1 1 1 1	銷貨收入 應收帳款 銷貨成本 應付帳款 銷貨收入 應收帳款	675,305 710,454 765,464 342,204 90,159 22,458	係依雙方議定價格 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 係依雙方議定價格 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 係依雙方議定價格 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		70.44% 47.42% 79.84% 22.84% 9.40% 1.50%	
2	凱升公司	LSH 公司 LSH 公司 英文公司 英文公司 英文公司	2 2 3 3 3	銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 其他應收款	765,464 342,204 25,898 24,716 121	係依雙方議定價格 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 係依雙方議定價格 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		79.84% 22.84% 2.70% 1.65% 0.01%	
3	英文公司	LSH 公司 LSH 公司 凱升公司 凱升公司	2 2 3 3	銷貨成本 應付帳款 銷貨成本 應付帳款 其他應付款	90,159 22,458 25,898 24,716 121	係依雙方議定價格 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 係依雙方議定價格 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		9.40% 1.50% 2.70% 1.65% 0.01%	

註一：編號之填寫方式如下：
 1. 0 代表母公司。
 2. 子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。