

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106及105年第1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	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		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) 重要會計項目之說明	14~32		六~二二
	(七) 關係人交易	32		二三
	(八) 質抵押之資產	33		二四
	(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		二五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	33~34		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	33~34		二六
	3. 大陸投資資訊	34~35		二六
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34		二六
	(十四) 部門資訊	35		二七

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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。

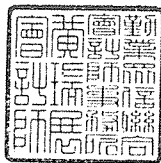
除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體是否允當表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報表之非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。非重要子公司其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 107,186 仟元及 133,011 仟元，分別佔合併資產總額之 7.19%及 8.42%；民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之負債總額分別為新台幣 12,350 仟元及 57,959 仟元，分別佔合併負債總額之 2.18%及 10.03%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(752)仟元及 895 仟元，分別佔合併綜合損益之 1.34%及(6.33%)。

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表倘經會計師核閱，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並發布生效之國際會計準則第 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



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 106 年 5 月 5 日



民國 106 年 3 月 31 日、民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年3月31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)	\$ 274,729	19	\$ 193,679	13	\$ 351,327	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	-	-	323	-	-	-
1150	應收票據—淨額 (附註八)	2,755	-	2,908	-	11,776	1
1170	應收帳款—淨額 (附註八)	467,513	31	577,078	37	445,190	28
1200	其他應收款—淨額 (附註八)	3,087	-	3,847	-	4,074	-
1220	本期所得稅資產	80	-	74	-	127	-
130X	存貨—淨額 (附註九)	274,821	19	278,650	18	267,739	17
1476	其他金融資產 (附註二四)	31,218	2	41,257	3	31,391	2
1479	其他流動資產 (附註十二)	32,164	2	23,450	1	31,155	2
11XX	流動資產總計	<u>1,086,367</u>	<u>73</u>	<u>1,121,266</u>	<u>72</u>	<u>1,142,779</u>	<u>72</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備—淨額 (附註十一及二四)	288,382	19	316,677	21	324,534	21
1780	無形資產	14	-	29	-	79	-
1840	遞延所得稅資產	79,887	5	68,920	4	71,367	5
1985	預付租賃款 (附註十三)	29,623	2	31,486	2	34,573	2
1990	其他非流動資產 (附註八及十二)	5,865	1	8,156	1	6,434	-
15XX	非流動資產總計	<u>403,771</u>	<u>27</u>	<u>425,268</u>	<u>28</u>	<u>436,987</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,490,138</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,546,534</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,579,766</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十四及二四)	\$ 281,871	19	\$ 199,187	13	\$ 252,068	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	910	-	-	-	322	-
2150	應付票據	3,518	-	2,826	-	3,585	-
2170	應付帳款	108,408	7	174,825	11	116,457	7
2219	其他應付款 (附註十五)	66,349	5	82,255	6	80,228	5
2230	本期所得稅負債	583	-	2,917	-	1,132	-
2321	一年內到期或執行賣回權公司債 (附註十六及二四)	88,908	6	88,458	6	96,260	6
2399	其他流動負債	14,765	1	14,692	1	22,463	2
21XX	流動負債總計	<u>565,312</u>	<u>38</u>	<u>565,160</u>	<u>37</u>	<u>572,515</u>	<u>36</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	702	-	1,085	-	4,629	1
2670	其他非流動負債	880	-	929	-	998	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,582</u>	<u>-</u>	<u>2,014</u>	<u>-</u>	<u>5,627</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>566,894</u>	<u>38</u>	<u>567,174</u>	<u>37</u>	<u>578,142</u>	<u>37</u>
	權益 (附註十八)						
3110	普通股股本	771,346	52	771,346	50	771,346	49
3200	資本公積	144,893	10	144,893	9	144,893	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	71,925	5	71,925	5	70,749	5
3320	特別盈餘公積	36,613	2	36,613	2	36,613	2
3350	未分配盈餘	22,386	2	41,746	3	12,889	1
3300	保留盈餘總計	130,924	9	150,284	10	120,251	8
3400	其他權益	(69,726)	(5)	(32,970)	(2)	19,327	1
3500	庫藏股票	(54,193)	(4)	(54,193)	(4)	(54,193)	(4)
31XX	本公司業主權益總計	<u>923,244</u>	<u>62</u>	<u>979,360</u>	<u>63</u>	<u>1,001,624</u>	<u>63</u>
3XXX	權益總計	<u>923,244</u>	<u>62</u>	<u>979,360</u>	<u>63</u>	<u>1,001,624</u>	<u>63</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,490,138</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,546,534</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,579,766</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 106 年 5 月 5 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
(虧損)盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 292,338	100	\$ 331,677	100
5000	營業成本 (附註九及十九)	<u>250,860</u>	<u>86</u>	<u>279,392</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>41,478</u>	<u>14</u>	<u>52,285</u>	<u>16</u>
	營業費用 (附註十七及十九)				
6100	推銷費用	12,726	4	10,235	3
6200	管理費用	26,341	9	26,344	8
6300	研究發展費用	<u>6,269</u>	<u>2</u>	<u>6,097</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>45,336</u>	<u>15</u>	<u>42,676</u>	<u>13</u>
6900	營業淨 (損) 利	(<u>3,858</u>)	(<u>1</u>)	<u>9,609</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入 (附註十九)	2,321	1	2,178	1
7020	其他利益及損失 (附註十九)	(19,450)	(7)	(5,576)	(2)
7050	財務成本 (附註十九)	(<u>1,905</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,867</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>19,034</u>)	(<u>7</u>)	(<u>5,265</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨 (損) 利	(22,892)	(8)	4,344	1
7950	所得稅 (利益) 費用 (附註四及二十)	(<u>3,532</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,217</u>	<u>1</u>
8200	本期淨 (損) 利	(<u>19,360</u>)	(<u>7</u>)	<u>1,127</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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(附註十八)	(\$	44,284)	(15)	(\$	18,382)	(5)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註十八及二十)		<u>7,528</u>	<u>3</u>		<u>3,125</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(	<u>36,756</u>)	(<u>12</u>)	(	<u>15,257</u>)	(<u>4</u>)
8500	本期綜合損益總額	(\$	<u>56,116</u>)	(<u>19</u>)	(\$	<u>14,130</u>)	(<u>4</u>)
	淨(損)利歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	19,360)	(7)	\$	1,127	-
8620	非控制權益		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8600		(\$	<u>19,360</u>)	(<u>7</u>)	\$	<u>1,127</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	56,116)	(19)	(\$	14,130)	(4)
8720	非控制權益		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8700		(\$	<u>56,116</u>)	(<u>19</u>)	(\$	<u>14,130</u>)	(<u>4</u>)
	每股(虧損)盈餘(附註二一)						
9750	基 本	(\$	<u>0.26</u>)		\$	<u>0.02</u>	
9850	稀 釋	(\$	<u>0.26</u>)		\$	<u>0.02</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106年5月5日核閱報告)

董事長：蕭奕彰

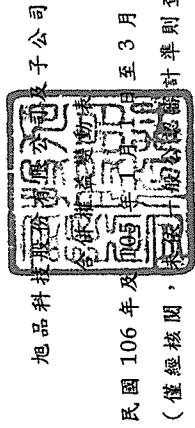


經理人：蕭奕彰



會計主管：李榮德





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）	其他									
		保					其餘				
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總額	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 771,346	\$ 144,893	\$ 70,749	\$ 36,613	\$ 11,762	\$ 119,124	\$ 34,584	(\$ 54,193)	\$1,015,754	
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	1,127	1,127	-	-	1,127	
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,257)	-	(15,257)	
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,127	1,127	(15,257)	-	(14,130)	
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 771,346	\$ 144,893	\$ 70,749	\$ 36,613	\$ 12,889	\$ 120,251	\$ 19,327	(\$ 54,193)	\$1,001,624	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 771,346	\$ 144,893	\$ 71,925	\$ 36,613	\$ 41,746	\$ 150,284	(\$ 32,970)	(\$ 54,193)	\$ 979,360	
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(19,360)	(19,360)	-	-	(19,360)	
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(36,756)	-	(36,756)	
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額合計	-	-	-	-	(19,360)	(19,360)	(36,756)	-	(56,116)	
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 771,346	\$ 144,893	\$ 71,925	\$ 36,613	\$ 22,386	\$ 130,924	(\$ 69,726)	(\$ 54,193)	\$ 923,244	

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 106 年 5 月 5 日核閱報告)



董事長：蕭英彰



經理人：蕭英彰



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前（損失）利益	(\$ 22,892)	\$ 4,344
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,855	15,013
A20200	攤銷費用	237	298
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	1,233	407
A20900	財務成本	1,905	1,867
A21200	利息收入	(497)	(266)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	881	-
A24100	未實現外幣兌換損失	14,421	8,054
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	-	313
A31150	應收帳款減少	79,864	115,708
A31180	其他應收款減少	669	763
A31200	存貨增加	(11,847)	(36,029)
A31230	預付款項（增加）減少	(73)	661
A31240	其他流動資產增加	(9,856)	(5,613)
A32130	應付票據增加（減少）	735	(6,878)
A32150	應付帳款減少	(58,939)	(32,414)
A32180	其他應付款項減少	(12,495)	(2,716)
A32230	其他流動負債增加（減少）	566	(697)
A33000	營運產生之現金流入	3,767	62,815
A33100	收取之利息	535	259
A33300	支付之利息	(1,441)	(977)
A33500	支付之所得稅	(2,533)	(3,689)
AAAA	營業活動之淨現金流入	328	58,408
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,522)	(2,227)
B03700	存出保證金增加	(2)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
B06600	其他金融資產減少	\$ 10,039	\$ 23,644
B07100	預付設備款增加	(<u>72</u>)	(<u>1,749</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>6,443</u>	<u>19,666</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	<u>88,017</u>	<u>97,264</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>88,017</u>	<u>97,264</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>13,738</u>)	(<u>11,177</u>)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	81,050	164,161
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>193,679</u>	<u>187,166</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 274,729</u>	<u>\$ 351,327</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106年5月5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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 106 年 5 月 5 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及

每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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並發布生效之 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，參閱附註十及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金	\$ 2,008	\$ 2,813	\$ 3,105
銀行支票及活期存款	256,795	164,630	318,063
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	15,926	26,236	30,159
	<u>\$ 274,729</u>	<u>\$ 193,679</u>	<u>\$ 351,327</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行存款	0.01%~0.45%	0.01%~0.35%	0.01%~1.00%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.40%~0.65%	0.20%~2.70%	0.20%~4.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
衍生性金融工具			
換匯交易合約	\$ -	\$ 323	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
衍生性金融工具			
換匯交易合約	\$ 910	\$ -	\$ 322

衍生性金融工具

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：

106年3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	106.4.12	USD 700

105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	106.1.19	USD 500

105 年 3 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	105.6.24	USD 500

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,755	\$ 2,908	\$ 7,176
非因營業而發生	-	-	6,000
減：備抵呆帳	-	-	(1,400)
	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 11,776</u>
 <u>應收帳款</u>	 \$ 471,828	 \$ 581,440	 \$ 446,317
減：備抵呆帳	(4,315)	(4,362)	(1,127)
	<u>\$ 467,513</u>	<u>\$ 577,078</u>	<u>\$ 445,190</u>
 <u>其他應收款</u>	 \$ 3,356	 \$ 4,131	 \$ 4,597
減：備抵呆帳	(269)	(284)	(523)
	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 3,847</u>	<u>\$ 4,074</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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，分別尚有 0 仟元、0 仟元及 6,000 仟元待兌現。

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。

應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二二。

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60 天內	<u>\$ 20,713</u>	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 8,955</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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 21,525</u>	<u>\$ 18,725</u>
外幣換算差額	(<u>62</u>)	(<u>13</u>)
期末餘額	<u>\$ 21,463</u>	<u>\$ 18,712</u>

九、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製 成 品	\$ 27,902	\$ 33,893	\$ 28,671
在 製 品	44,921	54,326	46,228
原 物 料	188,167	184,318	178,842
商 品	<u>13,831</u>	<u>6,113</u>	<u>13,998</u>
	<u>\$ 274,821</u>	<u>\$ 278,650</u>	<u>\$ 267,739</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 250,860 仟元及 279,392 仟元，其中包括存貨跌價損失分別為 881 仟元及 0 仟元。

十、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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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	東莞奕文電子科技有限公司 (奕文公司)	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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

十一、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
自有土地	\$ 21,643	\$ 21,643	\$ 21,643
房屋及建築	156,669	166,687	180,179
機器設備	86,603	92,390	86,995
模具設備	20,628	32,740	30,773
其他設備	2,839	3,217	4,944
	<u>\$ 288,382</u>	<u>\$ 316,677</u>	<u>\$ 324,534</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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，請參閱附註二四。

十二、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 13,884	\$ 6,811	\$ 5,725
留抵稅額	15,488	14,786	23,416
其他	2,792	1,853	2,014
	<u>\$ 32,164</u>	<u>\$ 23,450</u>	<u>\$ 31,155</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>非流動</u>			
催收款	\$ 16,879	\$ 16,879	\$ 15,662
減：備抵呆帳	(<u>16,879</u>)	(<u>16,879</u>)	(<u>15,662</u>)
	-	-	-
預付退休金	4,128	4,055	3,943
存出保證金	789	831	695
預付設備款	70	2,312	1,796
其他	878	958	-
	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 8,156</u>	<u>\$ 6,434</u>

十三、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地使用權	<u>\$ 29,623</u>	<u>\$ 31,486</u>	<u>\$ 34,573</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增減情形。

十四、借款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
信用借款	\$ 203,170	\$ 171,485	\$ 100,876
擔保借款	<u>78,701</u>	<u>27,702</u>	<u>151,192</u>
	<u>\$ 281,871</u>	<u>\$ 199,187</u>	<u>\$ 252,068</u>
借款利率	1.40%~3.08%	1.40%~2.96%	1.63%~2.30%

上述借款提供擔保品之情形，請參閱附註二四。

十五、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付費用	\$ 34,309	\$ 41,840	\$ 36,932
應付薪資及獎金	24,690	31,397	33,033
應付水電費	2,460	3,892	3,900
應付設備款	1,051	1,985	84
其 他	3,839	3,141	6,279
	<u>\$ 66,349</u>	<u>\$ 82,255</u>	<u>\$ 80,228</u>

十六、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內第二次有擔保可轉換公 司債	\$ 89,600	\$ 89,600	\$ 99,000
減：應付公司債折價	<u>692</u>	<u>1,142</u>	<u>2,740</u>
	88,908	88,458	96,260
減：列為一年內到期部分	88,908	88,458	-
減：列為一年內執行賣回權 部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,260</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 106 年 3 月 31 日止，轉換價格未有調整。

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」。另本公司於 105 年 8 月因債券持有人行使賣回權而提前清償之公司債面額為 9,400 仟元。

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 106 年 3 月 31 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。

十七、退職後福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 16 仟元及 14 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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>77,135</u>
已發行股本	<u>\$ 771,346</u>	<u>\$ 771,346</u>	<u>\$ 771,346</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。因已無辦理之需，故於 105 年 6 月 28 日經董事會決議撤銷此案。

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股票發行溢價	\$ 78,193	\$ 78,193	\$ 78,193
公司債轉換溢價	48,734	48,734	48,734
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	1,691	1,691	1,691
可轉換公司債之失效認 股權	13,217	13,217	12,897
可轉換公司債之認股權	3,058	3,058	3,378
	<u>\$ 144,893</u>	<u>\$ 144,893</u>	<u>\$ 144,893</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產生及可轉換公司債之失效認股權之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。另可轉換公司債之認股權，則不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九。

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%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 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。

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 106 年 3 月 27 日舉行董事會及 105 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 4,175	\$ 1,176		
股票股利	37,571	10,586	\$ 0.50	\$ 0.14

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 32,970)	\$ 34,584
換算國外營運機構淨財務報 表所產生之兌換差額	(44,284)	(18,382)
相關所得稅	7,528	3,125
期末餘額	(\$ 69,726)	\$ 19,327

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	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>轉讓股份予員工</u>		
期初股數	2,500	2,500
本期增加	-	-
期末股數	<u>2,500</u>	<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。

十九、稅前淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 497	\$ 266
租金收入	1,206	750
其 他	618	1,162
	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ 2,178</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量金		
融資產及負債損失	(\$ 1,233)	(\$ 407)
淨外幣兌換損失	(18,144)	(5,169)
其 他	(73)	-
	<u>(\$ 19,450)</u>	<u>(\$ 5,576)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 1,120	\$ 1,007
應付公司債	785	860
	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 1,867</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31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	\$ 44,423	\$ 17,060	\$ 61,483	\$ 63,130	\$ 17,734	\$ 80,864
員工保險費	6,667	1,827	8,494	6,304	1,612	7,916
退休金費用	-	267	267	-	272	272
其他員工福利費用	3,044	842	3,886	4,355	1,007	5,362
折舊費用	17,289	2,566	19,855	12,494	2,519	15,013
攤銷費用	14	223	237	16	282	298

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 10% 提撥員工酬勞及以 3% 提撥董監事酬勞。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係屬虧損，故未予估列。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 173 仟元及董監事酬勞 104 仟元，係分別按前述稅前利益之 5% 及 3% 估列。

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。

本公司於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 2,905	\$ 1,106
董監事酬勞	1,743	664

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用之主要組成項目

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 598	\$ 486
以前年度之調整	(308)	671
遞延所得稅		
當期產生者	(3,822)	2,060
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 3,532)	\$ 3,217

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生者		
— 國外營運機構財務報 表之換算	(\$ 7,528)	(\$ 3,125)

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 59,866	\$ 59,866	\$ 62,275

本公司之未分配盈餘，均為 87 年度以後產生。

	105年度 (預計)	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 105 年度盈餘分配之稅

額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 104 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（虧損）盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 0.02</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘	<u>(\$ 19,360)</u>	<u>\$ 1,127</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	74,635	74,635
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>63</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>74,635</u>	<u>74,698</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用，故計入 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

稀釋每股盈餘之計算。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係屬虧損，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 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
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
可轉換公司債	\$ 88,908	\$ 94,797	\$ 88,458	\$ 106,355	\$ 96,260	\$ 103,950

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) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 910	\$ -	\$ 910

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 323	\$ -	\$ 323

105 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 322	\$ -	\$ 322

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－換匯交易合約	有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析估算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，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。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量	\$ -	\$ 323	\$ -
放款及應收款（註 1）	780,091	819,600	844,453
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量	910	-	322
以攤銷後成本衡量（註 2）	549,934	548,480	549,596

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、其他金融資產及部分其他非流動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、應付公司債及部分其他非流動負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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，合併公司致力於辦

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），參閱附註二五。

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 2,979 仟元及 3,853 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 88,908	\$ 88,458	\$ 96,260
具現金流量利率風險			
—金融負債	281,871	199,187	252,068

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別減少 705 仟元及 630 仟元，主要因為本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，暨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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 82%、83%及 81%，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。

106 年 3 月 31 日

	1 至 180 天	180 至 365 天	365 天 以上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 283,702	\$ -	\$ -	\$ 283,702
應付票據	3,518	-	-	3,518
應付帳款	108,408	-	-	108,408
其他應付款	66,349	-	-	66,349
應付公司債	89,600	-	-	89,600

105 年 12 月 31 日

	1 至 180 天	180 至 365 天	365 天 以上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 200,258	\$ -	\$ -	\$ 200,258
應付票據	2,826	-	-	2,826
應付帳款	174,825	-	-	174,825
其他應付款	82,255	-	-	82,255
應付公司債	-	89,600	-	89,600

105 年 3 月 31 日

	1 至 180 天	180 至 365 天	365 天 以上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 253,711	\$ -	\$ -	\$ 253,711
應付票據	3,585	-	-	3,585
應付帳款	116,457	-	-	116,457
其他應付款	80,228	-	-	80,228
應付公司債	99,000	-	-	99,000

二三、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,334	\$ 1,319
退職後福利	58	57
	<u>\$ 1,392</u>	<u>\$ 1,376</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。

二四、質抵押之資產

下列資產經質抵押作為短期銀行借款及應付公司債等之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單及備償戶（帳列 其他金融資產）	\$ 31,218	\$ 41,257	\$ 31,391
不動產、廠房及設備	34,061	34,147	34,405
	<u>\$ 65,279</u>	<u>\$ 75,404</u>	<u>\$ 65,796</u>

二五、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

	106年3月31日			105年12月31日			105年3月31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	\$	14,711	30.336	\$ 446,275	\$	16,758	32.279	\$ 540,948	\$	17,649	32.282	\$ 569,733
港 幣		13,013	3.9046	50,810		5,043	4.1622	20,991		6,138	4.1631	25,553
人 民 幣		5,361	4.4019	23,599		5,440	4.6448	25,267		6,015	4.9913	30,021
金 融 負 債												
貨幣性項目												
美 金		4,890	30.336	148,348		2,668	32.279	86,127		5,715	32.282	184,479
港 幣		163	3.9046	636		242	4.1622	1,007		583	4.1631	2,429
人 民 幣		26,363	4.4019	116,049		50,739	4.6448	235,671		50,264	4.9913	250,883

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	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 16,864)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,011)		
人 民 幣	4.5142(人民幣：新台幣)	(1,280)	5.0979(人民幣：新台幣)	(1,158)		
		<u>(\$ 18,144)</u>		<u>(\$ 5,169)</u>		

二六、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：無。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：無。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳財務報告附註七及二二之說明。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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：附表二。
 - (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：附表二。
 - (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。

二七、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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	本最高餘額	期末餘額 (註三)	實動金額	利率區間 %	資金性質	資金貸與實質金額	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金貸與總額 (註一)	資金總額 (註二)	與金額
1	東莞凱升電子有限公司	東莞英文電子科技有限公司	其他應收款 —關係人	\$ 29,762	\$ 27,773	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 369,298	\$ 369,298	

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%，並不得超過借款入實收資本額之 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，貸與總金額不得超過本公司淨值之 40%。

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

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授	信		價	授	額	佔總應收款之比率(%)	
本公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	進貨	\$ 233,351	100	按月結計算，採與債務沖抵	—	—	—	—	(\$ 472,795)	(96.73)	—
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子有限公司	子公司	進貨	247,988	100	按月結計算，採與債務沖抵	—	—	—	—	(116,049)	(100)	—

註一：上述進貨交易產生之應付款項，係按月結計算與債權相互沖抵後，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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	週 轉 率	逾 期 金	應 收 應 收		應 收 關 係 人 款 項 式 樣	應 收 關 係 人 款 項 金 額	提 列 帳 帳 額	抵 備 金 額
						金	額				
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	本公司	母 公 司	\$ 472,795	1.72	\$	-	-		\$ 60,672	\$	-
東莞凱升電子有限公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	母 公 司	116,049	5.64		-	-		30,336		-

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。

地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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣／美金仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末股數(仟股)	比率(%)	持有帳面金額	有被投資公司本期利益(損失)	本期認列之投資利益(損失)	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)	15,183	100	\$ 1,224,314	(\$ 393)	(\$ 393)	—
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	生產電腦週邊零配件	32,000	2,970	100	-	-	-	註一
本公司	京畿股份有限公司	桃園市龜山區民生北路一段580號6樓	照明設備等製造	50,000	5,000	28.28	-	-	-	註二

註一：係以該公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日自行結算之財務報告計算。

註二：係以該公司 105 年度自行結算之財務報告計算。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	被投資公司本期(損失)利益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益	本期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
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	\$ 474,182 (USD 15,631)	(註一)	\$ 408,505 (USD 13,466)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 408,505 (USD 13,466)	(\$ 3,685) (RMB 816) (註四)	100%	(\$ 4,204) (RMB 931) (註四及九)	\$ 741,178	\$ -
蘇州凱聚電子有限公司	電子產品及零件的電磁防護加工及銷售	15,684 (USD 517)	(註一)	15,684 (USD 517)	-	-	-	15,684 (USD 517)	- (註四)	100%	-	-	-
東莞英文電子科技有限公司	電腦機殼、電腦零件、鋁製品、飲水機批發及進出口	36,403 (USD 1,200)	(註一)	36,403 (USD 1,200)	-	-	-	36,403 (USD 1,200)	(752) (RMB 166) (註五)	100%	(752) (RMB 166) (註五)	60,583	-

本期末大陸地區投資金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額	本期末自台灣匯出金額
\$460,592 (USD15,183) (註二)	\$526,269 (USD17,348)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (註六)	\$553,946 (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合併淨值之 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元									
附 錄 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 目 的 金 額	往 來 情 形	形			
						佔 合 併 總 資 產 之 比 率	或 營 收 之 比 率		
0	本公司	LSH 公司 LSH 公司	1 1	銷貨成本 應付帳款	\$ 233,351 472,795	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	80% 32%		
1	LSH 公司	本公司 本公司	2 2	銷貨收入 應收帳款	233,351 472,795	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	80% 32%		
		凱升公司	1	應付帳款	116,049	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支	8%		
		凱升公司	1	銷貨成本	247,988	係依雙方議定價格	85%		
		英文公司	1	銷貨收入	14,637	係依雙方議定價格	5%		
		英文公司	1	應收帳款	14,251	係依雙方議定價格	1%		
2	凱升公司	LSH 公司 LSH 公司	2 2	銷貨收入 應收帳款	247,988 116,049	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	85% 8%		
		英文公司	3	銷貨收入	5,274	係依雙方議定價格	2%		
		英文公司	3	應收帳款	24,676	係依雙方議定價格	2%		
		英文公司	3	其他應收款	35	係依雙方議定價格	-		
		英文公司	3	其他應付款	4,090	係依雙方議定價格	-		
		英文公司	3	應付帳款	619	係依雙方議定價格	-		
3	英文公司	LSH 公司 LSH 公司	2 2	銷貨成本 應付帳款	14,637 14,251	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	5% 1%		
		凱升公司	3	銷貨成本	5,274	係依雙方議定價格	2%		
		凱升公司	3	應付帳款	24,676	係依雙方議定價格	2%		
		凱升公司	3	其他應收款	4,090	係依雙方議定價格	-		
		凱升公司	3	其他應付款	35	係依雙方議定價格	-		
		凱升公司	3	其他應收款	619	係依雙方議定價格	-		

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：與交易人之間關係種類標示如下：
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。