

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108及107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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 3~4   |   | -                  |
| 四、 | 合併資產負債表                   | 5     |   | -                  |
| 五、 | 合併綜合損益表                   | 6~7   |   | -                  |
| 六、 | 合併權益變動表                   | 8     |   | -                  |
| 七、 | 合併現金流量表                   | 9~10  |   | -                  |
| 八、 | 合併財務報表附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 11    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~13 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~15 |   | 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) 重要會計項目之說明             | 16~33 |   | 六~二二               |
|    | (七) 關係人交易                 | 34    |   | 二三                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 34    |   | 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                   | 34~35 |   | 二五                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 35    |   | 二六                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 35    |   | 二六                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 36    |   | 二六                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 36    |   | 二七                 |

### 會計師核閱報告

旭品科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

旭品科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 151,660 仟元及 155,894 仟元，分別佔合併資產總額之 9.63% 及 10.34%；負債總額分別為新台幣 18,311 仟元及 38,956 仟元，分別佔合併負債總額之 2.46% 及 5.69%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 8,553 仟元及(1,662)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 50.73% 及 5.49%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達旭品科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

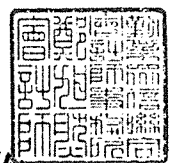
會計師 黃 瑞 展

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 108 年 5 月 9 日



民國 108 年 3 月 31 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                    | 108年3月31日 (經核閱) |                     |            | 107年12月31日 (經查核) |                     |            | 107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)          | \$              | 169,451             | 11         | \$               | 128,803             | 8          | \$              | 326,938             | 22         |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七) |                 | 59                  | -          |                  | -                   | -          |                 | 4,714               | -          |
| 1150 | 應收票據—淨額 (附註八)          |                 | 404                 | -          |                  | 394                 | -          |                 | 2,400               | -          |
| 1170 | 應收帳款—淨額 (附註八)          |                 | 661,166             | 42         |                  | 686,228             | 43         |                 | 416,028             | 28         |
| 1200 | 其他應收款—淨額 (附註八)         |                 | 8,526               | 1          |                  | 10,939              | 1          |                 | 6,156               | -          |
| 1220 | 本期所得稅資產                |                 | 47                  | -          |                  | 34                  | -          |                 | 43                  | -          |
| 130X | 存貨—淨額 (附註九)            |                 | 276,757             | 18         |                  | 312,441             | 19         |                 | 259,301             | 17         |
| 1476 | 其他金融資產 (附註二四)          |                 | 52,052              | 3          |                  | 47,440              | 3          |                 | 43,707              | 3          |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十二)          |                 | 23,598              | 1          |                  | 29,521              | 2          |                 | 26,003              | 2          |
| 11XX | 流動資產總計                 |                 | <u>1,192,060</u>    | <u>76</u>  |                  | <u>1,215,800</u>    | <u>76</u>  |                 | <u>1,085,290</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) |                 | 267,844             | 17         |                  | 270,855             | 17         |                 | 299,995             | 20         |
| 1755 | 使用權資產 (附註三及十三)         |                 | 29,305              | 2          |                  | -                   | -          |                 | -                   | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產                |                 | 80,262              | 5          |                  | 89,225              | 5          |                 | 86,367              | 6          |
| 1985 | 預付租賃款 (附註三及十四)         |                 | -                   | -          |                  | 28,579              | 2          |                 | 30,323              | 2          |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註八及十二)       |                 | 5,773               | -          |                  | 5,711               | -          |                 | 6,033               | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                |                 | <u>383,184</u>      | <u>24</u>  |                  | <u>394,370</u>      | <u>24</u>  |                 | <u>422,718</u>      | <u>28</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                |                 | <u>\$ 1,575,244</u> | <u>100</u> |                  | <u>\$ 1,610,170</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$ 1,508,008</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                  |                 |                     |            |                  |                     |            |                 |                     |            |
|      | 流動負債                   |                 |                     |            |                  |                     |            |                 |                     |            |
| 2100 | 短期借款 (附註十五及二四)         | \$              | 353,805             | 23         | \$               | 370,901             | 23         | \$              | 351,446             | 23         |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七) |                 | -                   | -          |                  | 43                  | -          |                 | 120                 | -          |
| 2150 | 應付票據                   |                 | 2,123               | -          |                  | 3,631               | -          |                 | 2,080               | -          |
| 2170 | 應付帳款                   |                 | 192,466             | 12         |                  | 211,129             | 13         |                 | 134,047             | 9          |
| 2219 | 其他應付款 (附註十六)           |                 | 104,622             | 7          |                  | 115,708             | 7          |                 | 85,769              | 6          |
| 2230 | 本期所得稅負債                |                 | 2,901               | -          |                  | 4,091               | 1          |                 | 1,901               | -          |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註三及十三)       |                 | 226                 | -          |                  | -                   | -          |                 | -                   | -          |
| 2322 | 一年內到期長期借款 (附註十五及二四)    |                 | 19,743              | 1          |                  | 19,674              | 1          |                 | 11,390              | 1          |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十九)          |                 | 17,047              | 1          |                  | 13,368              | 1          |                 | 27,963              | 2          |
| 21XX | 流動負債總計                 |                 | <u>692,933</u>      | <u>44</u>  |                  | <u>738,545</u>      | <u>46</u>  |                 | <u>614,716</u>      | <u>41</u>  |
|      | 非流動負債                  |                 |                     |            |                  |                     |            |                 |                     |            |
| 2540 | 長期借款 (附註十五及二四)         |                 | 48,868              | 3          |                  | 53,829              | 3          |                 | 68,610              | 4          |
| 2570 | 遞延所得稅負債                |                 | 1,007               | -          |                  | 2,243               | -          |                 | 862                 | -          |
| 2670 | 其他非流動負債                |                 | 917                 | -          |                  | 895                 | -          |                 | 928                 | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                |                 | <u>50,792</u>       | <u>3</u>   |                  | <u>56,967</u>       | <u>3</u>   |                 | <u>70,400</u>       | <u>4</u>   |
| 2XXX | 負債總計                   |                 | <u>743,725</u>      | <u>47</u>  |                  | <u>795,512</u>      | <u>49</u>  |                 | <u>685,116</u>      | <u>45</u>  |
|      | 權益 (附註十八)              |                 |                     |            |                  |                     |            |                 |                     |            |
| 3110 | 普通股股本                  |                 | 746,346             | 47         |                  | 746,346             | 46         |                 | 746,346             | 50         |
| 3200 | 資本公積                   |                 | 140,778             | 9          |                  | 140,778             | 9          |                 | 140,778             | 9          |
|      | 累積虧損                   |                 |                     |            |                  |                     |            |                 |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                 |                 | 76,100              | 5          |                  | 76,100              | 5          |                 | 76,100              | 5          |
| 3320 | 特別盈餘公積                 |                 | 36,613              | 2          |                  | 36,613              | 2          |                 | 36,613              | 3          |
| 3350 | 待彌補虧損                  | (               | 128,152)            | ( 8)       | (                | 128,922)            | ( 8)       | (               | 144,611)            | ( 10)      |
| 3300 | 累積虧損總計                 | (               | 15,439)             | ( 1)       | (                | 16,209)             | ( 1)       | (               | 31,898)             | ( 2)       |
| 3400 | 其他權益                   | (               | 40,166)             | ( 2)       | (                | 56,257)             | ( 3)       | (               | 32,334)             | ( 2)       |
| 31XX | 本公司業主權益總計              |                 | <u>831,519</u>      | <u>53</u>  |                  | <u>814,658</u>      | <u>51</u>  |                 | <u>822,892</u>      | <u>55</u>  |
| 3XXX | 權益總計                   |                 | <u>831,519</u>      | <u>53</u>  |                  | <u>814,658</u>      | <u>51</u>  |                 | <u>822,892</u>      | <u>55</u>  |
|      | 負債與權益總計                |                 | <u>\$ 1,575,244</u> | <u>100</u> |                  | <u>\$ 1,610,170</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$ 1,508,008</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 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：蕭英彰



經理人：洪廷宏



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 108 年及 107 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  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                  | 108年1月1日至3月31日  |             | 107年1月1日至3月31日   |              |
|------|------------------|-----------------|-------------|------------------|--------------|
|      |                  | 金 額             | %           | 金 額              | %            |
| 4000 | 營業收入（附註十九）       | \$ 416,375      | 100         | \$ 290,179       | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註九及十九）     | <u>349,520</u>  | <u>84</u>   | <u>267,307</u>   | <u>92</u>    |
| 5900 | 營業毛利             | <u>66,855</u>   | <u>16</u>   | <u>22,872</u>    | <u>8</u>     |
|      | 營業費用（附註十三、十七及十九） |                 |             |                  |              |
| 6100 | 推銷費用             | 26,973          | 7           | 22,190           | 8            |
| 6200 | 管理費用             | 22,246          | 5           | 25,348           | 9            |
| 6300 | 研究發展費用           | <u>5,583</u>    | <u>1</u>    | <u>7,035</u>     | <u>2</u>     |
| 6000 | 營業費用合計           | <u>54,802</u>   | <u>13</u>   | <u>54,573</u>    | <u>19</u>    |
| 6900 | 營業淨利（損）          | <u>12,053</u>   | <u>3</u>    | <u>( 31,701)</u> | <u>( 11)</u> |
|      | 營業外收入及支出         |                 |             |                  |              |
| 7190 | 其他收入（附註十九）       | 2,782           | 1           | 3,909            | 1            |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十九）    | <u>( 7,460)</u> | <u>( 2)</u> | <u>( 9,877)</u>  | <u>( 3)</u>  |
| 7050 | 財務成本（附註十九）       | <u>( 2,215)</u> | <u>( 1)</u> | <u>( 1,837)</u>  | <u>( 1)</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計       | <u>( 6,893)</u> | <u>( 2)</u> | <u>( 7,805)</u>  | <u>( 3)</u>  |
| 7900 | 稅前淨利（損）          | 5,160           | 1           | <u>( 39,506)</u> | <u>( 14)</u> |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二十）    | <u>4,390</u>    | <u>1</u>    | <u>864</u>       | <u>-</u>     |
| 8200 | 本期淨利（損）          | <u>770</u>      | <u>-</u>    | <u>( 40,370)</u> | <u>( 14)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                          | 108年1月1日至3月31日 |        |   | 107年1月1日至3月31日 |         |      |
|------|--------------------------|----------------|--------|---|----------------|---------|------|
|      |                          | 金              | 額      | % | 金              | 額       | %    |
|      | 其他綜合損益                   |                |        |   |                |         |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：              |                |        |   |                |         |      |
| 8349 | 與不重分類之項目                 |                |        |   |                |         |      |
|      | 相關之所得稅                   | \$             | -      | - | \$             | 42      | -    |
| 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)  |                | 20,114 | 5 |                | 10,653  | 4    |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註十八及二十) | (              | 4,023) | ( | (              | 599)    | -    |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)           |                | 16,091 | 4 |                | 10,096  | 4    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                 | \$             | 16,861 | 4 | (\$            | 30,274) | (10) |
|      | 淨利(損)歸屬於：                |                |        |   |                |         |      |
| 8610 | 本公司業主                    | \$             | 770    | - | (\$            | 40,370) | (14) |
|      | 綜合損益總額歸屬於：               |                |        |   |                |         |      |
| 8710 | 本公司業主                    | \$             | 16,861 | 4 | (\$            | 30,274) | (10) |
|      | 每股盈餘(虧損)(附註二一)           |                |        |   |                |         |      |
| 9750 | 基 本                      | \$             | 0.01   |   | (\$            | 0.54)   |      |

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108年5月9日核閱報告)

董事長：蕭奕彰



經理人：洪廷宏



會計主管：李榮德



旭品 科發 販經 方公 司

民國 108 年及 107 年 1-6 月

（僅經核閱，未經會計師查核）

民國 108 年及 107 年 1 月止，至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未經總審計準則查核)

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月9日核閱報告)

董事長：蕭奕彰

經理人：洪廷宏

德榮李：管主計會



旭品科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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    |                            | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                    |                    |
| A10000 | 稅前淨利（損）                    | \$ 5,160           | (\$ 39,506)        |
| A20010 | 收益費損項目                     |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                       | 16,829             | 17,890             |
| A20200 | 攤銷費用                       | -                  | 227                |
| A20300 | 預期信用減損損失                   | 2,233              | -                  |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨利益 | ( 102)             | ( 76)              |
| A20900 | 財務成本                       | 2,215              | 1,837              |
| A21200 | 利息收入                       | ( 465)             | ( 594)             |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                  | 238                | 1,264              |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失                  | 7,675              | 3,664              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |                    |                    |
| A31130 | 應收票據減少                     | -                  | 270                |
| A31150 | 應收帳款減少                     | 31,370             | 97,763             |
| A31180 | 其他應收款減少（增加）                | 2,432              | ( 268)             |
| A31200 | 存貨減少                       | 43,005             | 4,332              |
| A31230 | 預付款項減少（增加）                 | 1,877              | ( 112)             |
| A31240 | 其他流動資產減少（增加）               | 4,541              | ( 2,243)           |
| A32130 | 應付票據減少                     | ( 1,543)           | ( 1,804)           |
| A32150 | 應付帳款（減少）增加                 | ( 22,111)          | 2,621              |
| A32180 | 其他應付款（減少）增加                | ( 13,668)          | 3,655              |
| A32230 | 其他流動負債（減少）增加               | ( 1,757)           | 2,886              |
| A33000 | 營運產生之現金流入                  | 77,929             | 91,806             |
| A33100 | 收取之利息                      | 466                | 592                |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 2,267)           | ( 1,569)           |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 1,984)           | ( 2,400)           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | <u>74,144</u>      | <u>88,429</u>      |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                    |                    |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ -               | (\$ 4,649)         |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 8,208)           | ( 13,333)          |
| B03700 | 存出保證金減少(增加)     | 44                 | ( 47)              |
| B06600 | 其他金融資產增加        | ( 4,612)           | ( 5,044)           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 12,776)          | ( 23,073)          |
|        | 籌資活動之現金流量       |                    |                    |
| C00100 | 短期借款(減少)增加      | ( 17,128)          | 27,327             |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 4,892)           | -                  |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 56)              | -                  |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入   | ( 22,076)          | 27,327             |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 1,356              | 754                |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加數    | 40,648             | 93,437             |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 128,803            | 233,501            |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 169,451         | \$ 326,938         |

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108年5月9日核閱報告)

董事長：蕭奕彰



經理人：洪廷宏



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 108 年及 107 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 108 年 5 月 9 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額係表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均係適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

|             | 108年1月1日<br>調整前金額 | 首次適用<br>之調整   | 108年1月1日<br>調整後金額 |
|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 使用權資產       | \$ -              | \$ 28,880     | \$ 28,880         |
| 其他流動資產      | 19                | ( 19)         | -                 |
| 預付租賃款（附註十四） | 28,579            | ( 28,579)     | -                 |
| 資產影響        | <u>\$ 28,598</u>  | <u>\$ 282</u> | <u>\$ 28,880</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

|          | 108年1月1日<br>調整前金額 | 首次適用<br>之調整   | 108年1月1日<br>調整後金額 |
|----------|-------------------|---------------|-------------------|
| 租賃負債—流動  | \$ -              | \$ 225        | \$ 225            |
| 租賃負債—非流動 | -                 | 57            | 57                |
| 負債影響     | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 282</u> | <u>\$ 282</u>     |

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                           | IASB發布之生效日(註1) |
|------------------------------------------|----------------|
| IFRS 3之修正「業務之定義」                         | 2020年1月1日(註2)  |
| 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 17「保險合約」                            | 2021年1月1日      |
| IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」                   | 2020年1月1日(註3)  |

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：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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、附表五及附表六。

### (三) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決

定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### 107 年

合併公司所有租賃分類為營業租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### (2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 員工福利

##### 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。

#### 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

#### 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 107 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

|                    | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金               | \$ 1,208          | \$ 1,586          | \$ 3,878          |
| 銀行支票及活期存款          | 154,064           | 110,775           | 307,481           |
| 約當現金               |                   |                   |                   |
| 原始到期日在3個月以內之銀行定期存款 | 14,179            | 16,442            | 15,579            |
|                    | <u>\$ 169,451</u> | <u>\$ 128,803</u> | <u>\$ 326,938</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：

|                    | 108年3月31日   | 107年12月31日  | 107年3月31日   |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款               | 0.01%~0.50% | 0.01%~0.50% | 0.01%~0.35% |
| 原始到期日在3個月以內之銀行定期存款 | 1.55%       | 1.00%~1.40% | 0.75%~0.95% |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 108年3月31日    | 107年12月31日  | 107年3月31日       |
|----------------|--------------|-------------|-----------------|
| <u>金融資產—流動</u> |              |             |                 |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |              |             |                 |
| 衍生性金融工具        |              |             |                 |
| — 換匯交易合約       | \$ 59        | \$ -        | \$ -            |
| 非衍生性金融資產       |              |             |                 |
| — 政府債券         | -            | -           | 4,714           |
|                | <u>\$ 59</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,714</u> |
| <u>金融負債—流動</u> |              |             |                 |
| 持有供交易          |              |             |                 |
| 衍生性金融工具        |              |             |                 |
| — 換匯交易合約       | \$ -         | \$ 43       | \$ 120          |

### 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：

|            | 幣別     | 到期日      | 合約金額（仟元） |
|------------|--------|----------|----------|
| 108年3月31日  | 美元兌新台幣 | 108.6.21 | USD 700  |
| 107年12月31日 | 美元兌新台幣 | 108.3.26 | USD 600  |
| 107年3月31日  | 美元兌新台幣 | 107.6.14 | USD 950  |



#### 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

|               | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>   |                   |                   |                   |
| 因營業而發生        | \$ 404            | \$ 394            | \$ 2,400          |
| 減：備抵損失        | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|               | <u>\$ 404</u>     | <u>\$ 394</u>     | <u>\$ 2,400</u>   |
| <u>應收帳款</u>   |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$ 669,435        | \$ 692,178        | \$ 421,295        |
| 減：備抵損失        | ( <u>8,269</u> )  | ( <u>5,950</u> )  | ( <u>5,267</u> )  |
|               | <u>\$ 661,166</u> | <u>\$ 686,228</u> | <u>\$ 416,028</u> |
| 其他應收款         | \$ 8,541          | \$ 10,954         | \$ 6,171          |
| 減：備抵損失        | ( <u>15</u> )     | ( <u>15</u> )     | ( <u>15</u> )     |
|               | <u>\$ 8,526</u>   | <u>\$ 10,939</u>  | <u>\$ 6,156</u>   |

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，應收帳款不予計息。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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及其他應收款暨催收款（帳列其他非流動資產）之備抵損失如下：

##### 108 年 3 月 31 日

|         | 未逾期               | 逾期 1~60 天         | 逾期 61~90 天      | 逾期 91~120 天 | 逾期 121~365 天   | 逾期超過 365 天        | 合計                |
|---------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%~0.1%           | 0%~0.3%           | 0%~0.7%         | 0%~3%       | 0%~30%         | 100%              |                   |
| 總帳面金額   | \$ 561,604        | \$ 105,423        | \$ 2,394        | \$ -        | \$ 1,144       | \$ 24,694         | \$ 695,259        |
| 備抵損失    | ( <u>126</u> )    | <u>-</u>          | <u>-</u>        | <u>-</u>    | ( <u>343</u> ) | ( <u>24,694</u> ) | ( <u>25,163</u> ) |
| 攤銷後成本   | <u>\$ 561,478</u> | <u>\$ 105,423</u> | <u>\$ 2,394</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 801</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 670,096</u> |

107 年 12 月 31 日

|         | 未逾<br>期           | 逾<br>1 ~ 60 天    | 逾<br>61 ~ 90 天   | 逾<br>91 ~ 120 天 | 逾<br>121 ~ 365 天 | 逾<br>期<br>超<br>過<br>365 天 | 合<br>計            |
|---------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%~0.2%           | 0.1%~0.4%        | 0.1%~0.9%        | 0.7%~5%         | 9%~30%           | 100%                      |                   |
| 總帳面金額   | \$ 619,217        | \$ 46,395        | \$ 28,320        | \$ 1,629        | \$ 4,999         | \$ 19,845                 | \$ 720,405        |
| 備抵損失    | ( 1,018 )         | ( 178 )          | ( 235 )          | ( 68 )          | ( 1,500 )        | ( 19,845 )                | ( 22,844 )        |
| 攤銷後成本   | <u>\$ 618,199</u> | <u>\$ 46,217</u> | <u>\$ 28,085</u> | <u>\$ 1,561</u> | <u>\$ 3,499</u>  | <u>\$ -</u>               | <u>\$ 697,561</u> |

107 年 3 月 31 日

|         | 未逾<br>期           | 逾<br>1 ~ 60 天    | 逾<br>61 ~ 150 天 | 逾<br>151 ~ 180 天 | 逾<br>期<br>超<br>過<br>180 天 | 合<br>計            |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%~0.04%          | 0%~0.09%         | 0%~2.13%        | 0%~95.42%        | 100%                      |                   |
| 總帳面金額   | \$ 396,091        | \$ 27,001        | \$ 1,634        | \$ 917           | \$ 21,102                 | \$ 446,745        |
| 備抵損失    | ( 152 )           | ( 25 )           | ( 7 )           | ( 875 )          | ( 21,102 )                | ( 22,161 )        |
| 攤銷後成本   | <u>\$ 395,939</u> | <u>\$ 26,976</u> | <u>\$ 1,627</u> | <u>\$ 42</u>     | <u>\$ -</u>               | <u>\$ 424,584</u> |

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）備抵損失之變動資訊如下：

|          | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額     | \$ 22,844          | \$ 22,144          |
| 本期提列減損損失 | 2,233              | -                  |
| 外幣換算差額   | 86                 | 17                 |
| 期末餘額     | <u>\$ 25,163</u>   | <u>\$ 22,161</u>   |

九、存 貨

|     | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 57,696         | \$ 71,852         | \$ 33,516         |
| 在製品 | 59,506            | 59,349            | 50,696            |
| 原物料 | 154,466           | 177,083           | 172,884           |
| 商 品 | 5,089             | 4,157             | 2,205             |
|     | <u>\$ 276,757</u> | <u>\$ 312,441</u> | <u>\$ 259,301</u> |

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 349,520 仟元及 267,307 仟元，其中包括存貨跌價損失分別為 238 仟元及 1,264 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 |
|--------|--------------------------------------|--------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
|        |                                      |                          | 108年<br>3月31日 | 107年<br>12月31日 | 107年<br>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%          | —   |

上述公司 108 年及 107 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

|       | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地  | \$ 21,643         | \$ 21,643         | \$ 21,643         |
| 房屋及建築 | 150,144           | 148,773           | 159,826           |
| 機器設備  | 72,136            | 74,277            | 82,863            |
| 模具設備  | 19,683            | 21,454            | 34,504            |
| 其他設備  | 4,238             | 4,708             | 1,159             |
|       | <u>\$ 267,844</u> | <u>\$ 270,855</u> | <u>\$ 299,995</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 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長期借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

## 十二、其他資產

|            | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                   |                   |
| 預付款        | \$ 5,493          | \$ 7,288          | \$ 7,000          |
| 留抵稅額       | 15,103            | 21,209            | 16,521            |
| 其他         | <u>3,002</u>      | <u>1,024</u>      | <u>2,482</u>      |
|            | <u>\$ 23,598</u>  | <u>\$ 29,521</u>  | <u>\$ 26,003</u>  |
| <u>非流動</u> |                   |                   |                   |
| 催收款        | \$ 16,879         | \$ 16,879         | \$ 16,879         |
| 減：備抵損失     | ( <u>16,879</u> ) | ( <u>16,879</u> ) | ( <u>16,879</u> ) |
|            | -                 | -                 | -                 |
| 預付退休金      | 4,243             | 4,143             | 4,310             |
| 存出保證金      | 868               | 891               | 925               |
| 其他         | <u>662</u>        | <u>677</u>        | <u>798</u>        |
|            | <u>\$ 5,773</u>   | <u>\$ 5,711</u>   | <u>\$ 6,033</u>   |

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            |                    |
|------------|--------------------|
|            | 108年3月31日          |
| 使用權資產帳面金額  |                    |
| 土地         | \$ 29,060          |
| 運輸設備       | <u>245</u>         |
|            | <u>\$ 29,305</u>   |
|            | 108年1月1日<br>至3月31日 |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |
| 土地         | \$ 225             |
| 運輸設備       | <u>56</u>          |
|            | <u>\$ 281</u>      |

### (二) 租賃負債

|          |               |
|----------|---------------|
|          | 108年3月31日     |
| 租賃負債帳面金額 |               |
| 流動       | <u>\$ 226</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      |               |
|------|---------------|
|      | 108年3月31日     |
| 運輸設備 | <u>2.095%</u> |

(三) 重要承租活動及條款

使用權資產之土地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。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。其重分類及 107 年資訊，請參閱附註三及十四。

十四、預付租賃款

|       |                  |                  |
|-------|------------------|------------------|
|       | 107年12月31日       | 107年3月31日        |
| 土地使用權 | <u>\$ 28,579</u> | <u>\$ 30,323</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之土地使用權於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增減情形。

十五、借 款

(一) 短期借款

|      |                   |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
| 信用借款 | \$ 150,000        | \$ 158,022        | \$ 164,571        |
| 擔保借款 | <u>203,805</u>    | <u>212,879</u>    | <u>186,875</u>    |
|      | <u>\$ 353,805</u> | <u>\$ 370,901</u> | <u>\$ 351,446</u> |
| 借款利率 | 1.39%~4.02%       | 1.39%~4.38%       | 1.39%~3.42%       |

上述借款提供擔保品之情形，請參閱附註二四。

(二) 長期借款

|             |                   |                   |                   |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|             | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
| 長期借款        | \$ 68,611         | \$ 73,503         | \$ 80,000         |
| 減：列為一年內到期部分 | <u>( 19,743 )</u> | <u>( 19,674 )</u> | <u>( 11,390 )</u> |
|             | <u>\$ 48,868</u>  | <u>\$ 53,829</u>  | <u>\$ 68,610</u>  |
| 借款利率        | 1.40%             | 1.40%             | 1.40%             |

本公司提供新北市三重區興德路辦公室之自有土地及建築物予彰化銀行作為借款擔保，借款期間為 106 年 8 月 31 日至 111 年 8 月 31 日，利息按月支付，並自 107 年 8 月 31 日起，分 48 期按月攤還本息，截至 108 年 3 月 31 日已歸還本金 11,389 仟元。擔保情形請參閱附註二四。

#### 十六、其他應付款

|         | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日        |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應付費用    | \$ 66,978         | \$ 70,379         | \$ 56,192        |
| 應付薪資及獎金 | 25,381            | 34,629            | 22,908           |
| 應付設備款   | 5,295             | 5,654             | -                |
| 應付水電費   | 2,824             | 3,118             | 2,956            |
| 其 他     | 4,144             | 1,928             | 3,713            |
|         | <u>\$ 104,622</u> | <u>\$ 115,708</u> | <u>\$ 85,769</u> |

#### 十七、退職後福利計畫

108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 11 仟元及 13 仟元。

#### 十八、權益

##### (一) 普通股股本

|                      | 108年3月31日           | 107年12月31日          | 107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<br>股數(仟股) | <u>74,635</u>       | <u>74,635</u>       | <u>74,635</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 746,346</u>   | <u>\$ 746,346</u>   | <u>\$ 746,346</u>   |

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

|                        | 108年3月31日         | 107年12月31日        | 107年3月31日         |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價                 | \$ 75,658         | \$ 75,658         | \$ 75,658         |
| 公司債轉換溢價                | 47,154            | 47,154            | 47,154            |
| 採權益法認列關聯企業<br>股權淨值之變動數 | 1,691             | 1,691             | 1,691             |
| 可轉換公司債之失效認<br>股權       | <u>16,275</u>     | <u>16,275</u>     | <u>16,275</u>     |
|                        | <u>\$ 140,778</u> | <u>\$ 140,778</u> | <u>\$ 140,778</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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 107 年 6 月 27 日股東會決議 106 年度之虧損撥補案如下：

| 項                   | 目 | 金  | 額                  |
|---------------------|---|----|--------------------|
| 年初未分配盈餘             |   | \$ | -                  |
| 減：庫藏股註銷之保留盈餘調整數     |   | (  | 25,078)            |
| 減：確定福利計畫再衡量之保留盈餘調整數 |   | (  | 193)               |
| 調整後之待彌補虧損           |   | (  | 25,271)            |
| 減：106 年度稅後淨損        |   | (  | 79,012)            |
| 年底待彌補虧損             |   | (  | <u>\$104,283</u> ) |

本公司於 108 年 3 月 28 日董事會擬議 107 年度之虧損撥補案如下：

| 項                         | 目 | 金 | 額                  |
|---------------------------|---|---|--------------------|
| 年初待彌補虧損                   |   | ( | \$104,283)         |
| 加：確定福利計畫再衡量之所得稅稅率變動調整數    |   |   | 42                 |
| 減：107 年度確定福利計畫再衡量之保留盈餘調整數 |   | ( | 368)               |
| 調整後之待彌補虧損                 |   | ( | 104,609)           |
| 減：107 年度稅後淨損              |   | ( | 24,313)            |
| 年底待彌補虧損                   |   | ( | <u>\$128,922</u> ) |

有關 107 年度之虧損撥補案尚待於 108 年 6 月 27 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

|                                | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                           | (\$ 56,257)        | (\$ 42,388)        |
| 稅率變動                           | -                  | 1,532              |
| 當期產生                           |                    |                    |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額          | 20,114             | 10,653             |
| 國外營運機構財務報表<br>換算兌換差額之相關<br>所得稅 | ( 4,023)           | ( 2,131)           |
| 期末餘額                           | (\$ 40,166)        | (\$ 32,334)        |

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、稅前淨利（損）

(一) 營業收入

| <u>產 品 及 勞 務 別</u> | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入               | \$ 403,452         | \$ 270,137         |
| 加工收入               | 12,923             | 20,042             |
|                    | <u>\$ 416,375</u>  | <u>\$ 290,179</u>  |

合併公司於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日來自商品銷貨之合約負債（帳列其他流動負債）餘額分別為4,435仟元、3,715仟元及3,063仟元。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 其他收入

|      | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 465             | \$ 594             |
| 租金收入 | 973                | 1,125              |
| 其 他  | 1,344              | 2,190              |
|      | <u>\$ 2,782</u>    | <u>\$ 3,909</u>    |

(三) 其他利益及損失

|              | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量金 |                    |                    |
| 融資資產及負債利益    | \$ 102             | \$ 76              |
| 淨外幣兌換損失      | ( 7,173)           | ( 9,953)           |
| 其他           | ( 389)             | -                  |
|              | <u>(\$ 7,460)</u>  | <u>(\$ 9,877)</u>  |

(四) 財務成本

|         | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息費用    |                    |                    |
| 銀行借款    | \$ 2,214           | \$ 1,837           |
| 租賃負債之利息 | 1                  | -                  |
|         | <u>\$ 2,215</u>    | <u>\$ 1,837</u>    |

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

|          | 108年1月1日至3月31日 |             |           | 107年1月1日至3月31日 |             |           |
|----------|----------------|-------------|-----------|----------------|-------------|-----------|
|          | 屬於營業<br>成本者    | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者    | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用   |                |             |           |                |             |           |
| 薪資費用     | \$ 56,064      | \$ 15,807   | \$ 71,871 | \$ 48,074      | \$ 17,777   | \$ 65,851 |
| 員工保險費    | 6,802          | 1,709       | 8,511     | 4,643          | 1,680       | 6,323     |
| 退休金費用    | -              | 211         | 211       | -              | 263         | 263       |
| 董事酬金     | -              | 10          | 10        | -              | 8           | 8         |
| 其他員工福利費用 | 2,861          | 826         | 3,687     | 2,664          | 773         | 3,437     |
| 折舊費用     | 14,422         | 2,407       | 16,829    | 15,668         | 2,222       | 17,890    |
| 攤銷費用     | -              | -           | -         | -              | 227         | 227       |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 10% 提撥員工酬勞及以不高於 3% 提撥董監事酬勞。本公司 108 年及 107 年 3 月 31 日係屬累積虧損，故未予估列。

本公司 107 及 106 年度因係屬虧損，故未予估列員工酬勞及董監事酬勞。

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。

有關本公司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費用之主要組成項目

|             | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 2,343           | \$ 1,856           |
| 以前年度之調整     | ( <u>1,658</u> )   | <u>-</u>           |
|             | <u>685</u>         | <u>1,856</u>       |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | 3,705              | 12,775             |
| 稅率變動        | <u>-</u>           | ( <u>13,767</u> )  |
|             | <u>3,705</u>       | ( <u>992</u> )     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 4,390</u>    | <u>\$ 864</u>      |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅          |                    |                    |
| 稅率變動           |                    |                    |
| 一確定福利計畫再衡量數    | \$ -               | (\$ 42)            |
| 一國外營運機構財務報表之換算 | -                  | ( 1,532)           |
| 當期產生者          |                    |                    |
| 一國外營運機構財務報表之換算 | <u>4,023</u>       | <u>2,131</u>       |
| 認列於其他綜合損益之所得稅  | <u>\$ 4,023</u>    | <u>\$ 557</u>      |

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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）

|            | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | <u>\$ 0.01</u>     | <u>(\$ 0.54)</u>   |

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利（損）

|                          | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）<br>之淨利（損） | <u>\$ 770</u>      | <u>(\$ 40,370)</u> |

### 股 數

單位：仟股

|                              | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）<br>之普通股加權平均股數 | <u>74,635</u>      | <u>74,635</u>      |

## 二二、金融工具

### （一）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 108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<br>量之金融資產 |             |              |             |              |
| 衍生工具                 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 59</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 59</u> |

##### 107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<br>量之金融負債 |             |              |             |              |
| 衍生工具                 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43</u> |

107 年 3 月 31 日

|                   | 第 1 等級   | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計      |
|-------------------|----------|--------|--------|----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |          |        |        |          |
| <u>量之金融資產</u>     |          |        |        |          |
| 債務工具投資            | \$ 4,714 | \$ -   | \$ -   | \$ 4,714 |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |          |        |        |          |
| <u>量之金融負債</u>     |          |        |        |          |
| 衍生工具              | \$ -     | \$ 120 | \$ -   | \$ 120   |

108 年及 107 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。 |

(二) 金融工具之種類

|                  | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>      |           |            |           |
| <u>透過損益按公允價值</u> |           |            |           |
| <u>衡量</u>        | \$ 59     | \$ -       | \$ 4,714  |
| <u>按攤銷後成本衡量之</u> |           |            |           |
| <u>金融資產（註1）</u>  | 892,467   | 874,695    | 796,154   |
| <u>金融負債</u>      |           |            |           |
| <u>透過損益按公允價值</u> |           |            |           |
| <u>衡量</u>        | -         | 43         | 120       |
| <u>按攤銷後成本衡量之</u> |           |            |           |
| <u>金融負債（註2）</u>  | 722,770   | 775,767    | 654,270   |

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、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債、一年內到期長期借款、長期借款及其他非流動負債等按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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 4,703 仟元及 2,666 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：

|           | 108年3月31日  | 107年12月31日 | 107年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| —金融負債     | \$ 422,416 | \$ 444,404 | \$ 431,446 |

### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別減少 1,056 仟元及 1,079 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 108 年 3 月 31 日暨 107 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 97%、94%及 78%，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。

#### 108 年 3 月 31 日

|                | 1 至 180 天  | 181 至 365 天 | 365 天 以上 | 合 計        |
|----------------|------------|-------------|----------|------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |            |             |          |            |
| 短期借款           | \$ 355,891 | \$ -        | \$ -     | \$ 355,891 |
| 應付票據           | 2,123      | -           | -        | 2,123      |
| 應付帳款           | 192,466    | -           | -        | 192,466    |
| 其他應付款          | 104,622    | -           | -        | 104,622    |
| 租賃負債           | 116        | 115         | -        | 231        |
| 長期借款           | 10,288     | 10,288      | 49,728   | 70,304     |

#### 107 年 12 月 31 日

|                | 1 至 180 天  | 181 至 365 天 | 365 天 以上 | 合 計        |
|----------------|------------|-------------|----------|------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |            |             |          |            |
| 短期借款           | \$ 373,598 | \$ -        | \$ -     | \$ 373,598 |
| 應付票據           | 3,631      | -           | -        | 3,631      |
| 應付帳款           | 211,129    | -           | -        | 211,129    |
| 其他應付款          | 115,708    | -           | -        | 115,708    |
| 長期借款           | 10,288     | 10,288      | 54,872   | 75,448     |

#### 107 年 3 月 31 日

|                | 1 至 180 天  | 181 至 365 天 | 365 天 以上 | 合 計        |
|----------------|------------|-------------|----------|------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |            |             |          |            |
| 短期借款           | \$ 352,438 | \$ -        | \$ -     | \$ 352,438 |
| 應付票據           | 2,080      | -           | -        | 2,080      |
| 應付帳款           | 134,047    | -           | -        | 134,047    |
| 其他應付款          | 85,769     | -           | -        | 85,769     |
| 長期借款           | 2,181      | 10,288      | 70,304   | 82,773     |

## 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：

|        | 108年1月1日<br>至3月31日 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,477           | \$ 1,326           |
| 退職後福利  | 22                 | 58                 |
|        | <u>\$ 1,499</u>    | <u>\$ 1,384</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借款及長期借款等之擔保品：

|                         | 108年3月31日        | 107年12月31日       | 107年3月31日        |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 質押定存單及備償戶（帳列<br>其他金融資產） | \$ 52,052        | \$ 47,440        | \$ 43,707        |
| 不動產、廠房及設備               | <u>33,966</u>    | <u>34,083</u>    | <u>34,434</u>    |
|                         | <u>\$ 86,018</u> | <u>\$ 81,523</u> | <u>\$ 78,141</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   |           |        |         |   |            |    |        |         |           |            |    |        |        |   |            |
|----------------|-----------|--------|---------|---|------------|----|--------|---------|-----------|------------|----|--------|--------|---|------------|
|                | 108年3月31日 |        |         |   | 107年12月31日 |    |        |         | 107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       |
| <u>金 融 資 產</u> |           |        |         |   |            |    |        |         |           |            |    |        |        |   |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |         |   |            |    |        |         |           |            |    |        |        |   |            |
| 美 金            | \$        | 20,569 | 30.8250 |   | \$ 634,049 | \$ | 21,356 | 30.7330 |           | \$ 656,336 | \$ | 13,594 | 29.120 |   | \$ 395,859 |
| 港 幣            |           | 3,008  | 3.9268  |   | 11,811     |    | 7,621  | 3.9240  |           | 29,903     |    | 1,998  | 3.710  |   | 7,412      |
| 人 民 幣          |           | 1,427  | 4.5869  |   | 6,544      |    | 1,374  | 4.4762  |           | 6,152      |    | 482    | 4.6419 |   | 2,238      |
| <u>金 融 負 債</u> |           |        |         |   |            |    |        |         |           |            |    |        |        |   |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |         |   |            |    |        |         |           |            |    |        |        |   |            |
| 美 金            |           | 5,311  | 30.8250 |   | 163,708    |    | 5,577  | 30.7330 |           | 171,398    |    | 4,438  | 29.120 |   | 129,238    |
| 港 幣            |           | 168    | 3.9268  |   | 659        |    | 268    | 3.9240  |           | 1,052      |    | 890    | 3.710  |   | 3,302      |
| 人 民 幣          |           | 65,061 | 4.5869  |   | 298,427    |    | 76,160 | 4.4762  |           | 340,907    |    | 22,651 | 4.6419 |   | 105,146    |

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<br>功能性貨幣 | 108年1月1日至3月31日         |                    |  | 107年1月1日至3月31日         |                    |  |
|------------------|------------------------|--------------------|--|------------------------|--------------------|--|
|                  | 功 能 性 貨 幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益   |  | 功 能 性 貨 幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益   |  |
| 新 台 幣            | 1 (新台幣：新台幣)            | (\$ 7,063 )        |  | 1 (新台幣：新台幣)            | (\$ 9,424 )        |  |
| 人 民 幣            | 4.5714 (人民幣：新台幣)       | ( 110 )            |  | 4.6151 (人民幣：新台幣)       | ( 529 )            |  |
|                  |                        | <u>(\$ 7,173 )</u> |  |                        | <u>(\$ 9,953 )</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：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

### (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：附表六。
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：附表三。
  - (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：附表三。
  - (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：附表一。
  - (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 108 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<br>(註三) | 實收金額 | 實際支<br>金額 | 利率區間<br>% | 資金性質       | 與資金業務往來金額 | 有短期融資必要之原因 | 提列呆帳金額 | 擔保名稱 | 保價   |   | 品價值 | 對個別對象<br>資金貸與總額<br>(註一) | 資金總額<br>(註二) | 與<br>貸<br>額 |
|----|------------|--------------|---------------|-----------|--------------|------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|--------|------|------|---|-----|-------------------------|--------------|-------------|
|    |            |              |               |           |              |      |           |           |            |           |            |        |      |      |   |     |                         |              |             |
| 1  | 東莞凱升電子有限公司 | 東莞奕文電子科技有限公司 | 其他應收款<br>—關係人 | \$ 27,361 | \$ 27,269    | \$   | -         | -         | 有短期融通資金之必要 | \$ -      | 營業週轉       | \$ -   | -    | \$ - | - | -   | \$ 332,608              | \$ 332,608   |             |

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：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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

| 編號 | 背書保證名稱 | 被背書保證公司名稱                   | 背書保證對象 |   | 單一企業背書保證額<br>(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淨值之比率(%) | 背書保證上限<br>(註二) | 最高額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對公司背書保證 | 屬陸地背書保證 | 大區保 |
|----|--------|-----------------------------|--------|---|-------------------|------------|-----------|--------|--------------|----------------------|----------------|-----|--------------|-------------|---------|-----|
|    |        |                             | 稱      | 係 |                   |            |           |        |              |                      |                |     |              |             |         |     |
| 0  | 本公司    | L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 子公司    |   | \$ 249,456        | \$ 30,850  | \$ 30,850 | \$ -   | \$ -         | 3.71                 | \$415,760      |     | 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% 為限；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：本公司累積對外背書保證責任總額以不逾本公司淨值之 50% 為限。

註三：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

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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   | 備註        |
|-----------------------------|-----------------------------|-----|---------------|---------------|-------------|-------------|------|--------------|-----------|
|                             |                             |     | 進(銷)貨金額       | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間        | 交不單         | 價授信期 |              |           |
| 本公司                         | L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 子公司 | 進貨 \$ 306,193 | 99.98         | 按月結算，採與債務沖抵 | \$ -        | -    | (\$ 682,226) | ( 91.59)  |
| L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 東莞凱升電子有限公司                  | 子公司 | 進貨 314,966    | 100.00        | 按月結算，採與債務沖抵 | -           | -    | ( 298,412)   | ( 100.00) |

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 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 | 應收應收額 | 關係人款項式 | 應收關係人款項金額 | 提列帳 | 抵備金 |
|----------------------------|-----------------------------|----------|------------|------|------|-------|--------|-----------|-----|-----|
| L.S.H TECHNOLOGY CO., LTD. | 本公司                         | 母公司      | \$ 682,226 | 1.75 | \$   | -     | -      | \$ 42,988 | \$  | -   |
| 東莞凱升電子有限公司                 | L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD. | 母公司      | 298,412    | 3.94 |      | -     | -      | 8,622     |     | -   |

註一：上述銷售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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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          | 原始投資金額                            | 期末持股面額 | 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 | 本期末<br>\$ 500,083<br>(USD 15,183) | 15,183 | 100.00        | \$ 1,235,178  | —  |
| 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         | -             | 註一 |

註一：該公司已由主管機關廢止其公司登記，故未能取具該公司財務報表。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

附表六

| 大陸被投資公司名稱    | 主要營業項目                  | 實收資本額                      | 投資方式 | 本期末自累積投資金額                 | 本期末匯出金額 | 本期匯出金額 | 匯出或收回金額 | 本期末自累積投資金額                 | 本期匯出金額                     | 被投資公司本期(損失)利益                      | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期投資(損)益                           | 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     | \$ 481,826<br>(USD 15,631) | (註一) | \$ 415,089<br>(USD 13,466) | \$ -    | \$ -   | \$ -    | \$ 415,089<br>(USD 13,466) | \$ 415,089<br>(USD 13,466) | (\$ 13,256)<br>(RMB 2,900)<br>(註四) | 100%            | (\$ 13,256)<br>(RMB 2,900)<br>(註四) | \$ 746,258 | \$ -          |
| 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       | 15,937<br>(USD 517)        | (註一) | 15,937<br>(USD 517)        | -       | -      | -       | 15,937<br>(USD 517)        | 15,937<br>(USD 517)        | -                                  | 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 | 36,990<br>(USD 1,200)      | (註一) | 36,990<br>(USD 1,200)      | -       | -      | -       | 36,990<br>(USD 1,200)      | 36,990<br>(USD 1,200)      | 8,553<br>RMB 1,871<br>(註五)         | 100%            | 8,553<br>RMB 1,871<br>(註五)         | 83,086     | -             |

| 本期末大陸地區投資金額                 | 經濟部投資審議會核准             | 經濟部投資審議會依赴大陸地區投資規定 |
|-----------------------------|------------------------|--------------------|
| \$ 468,016 (USD15,183) (註二) | \$ 534,752 (USD17,348) | \$ 498,911 (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額係盈餘轉增資。

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108年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人<br>名稱 | 交易往來對象                                                                                   | 與交易人之關係<br>(註二)                                     | 交易科目                                                                                    | 交易金額                                                                                                               | 往來交易條件                                                                                                                                                                                         | 合併總資產或總負債之比率                                                        |
|------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 0          | 本公司       | LSH公司<br>LSH公司                                                                           | 1<br>1                                              | 銷貨成本<br>應付帳款                                                                            | \$ 306,193<br>682,226                                                                                              | 係依雙方議定價格<br>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                                                                                                                                                  | 74%<br>43%                                                          |
| 1          | LSH公司     | 本公司<br>本公司<br>凱升公司                                                                       | 2<br>2<br>1                                         | 銷貨收入<br>應收帳款<br>應付帳款                                                                    | 306,193<br>682,226<br>298,412                                                                                      | 係依雙方議定價格<br>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                                                                                                                                                  | 74%<br>43%<br>19%                                                   |
| 2          | 凱升公司      | 凱升公司<br>英文公司<br>英文公司                                                                     | 1<br>1<br>1                                         | 銷貨成本<br>銷貨收入<br>應收帳款                                                                    | 314,966<br>8,773<br>6,172                                                                                          | 係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格                                                                                                                                                               | 76%<br>2%<br>-                                                      |
| 3          | 英文公司      | LSH公司<br>LSH公司<br>英文公司<br>英文公司<br>英文公司<br>英文公司<br>LSH公司<br>LSH公司<br>凱升公司<br>凱升公司<br>凱升公司 | 2<br>2<br>3<br>3<br>3<br>3<br>2<br>2<br>3<br>3<br>3 | 銷貨收入<br>應收帳款<br>銷貨收入<br>應收帳款<br>其他應收款<br>其他應收款<br>銷貨成本<br>應付帳款<br>銷貨成本<br>應付帳款<br>其他應收款 | 314,966<br>298,412<br>19,279<br>34,647<br>10,909<br>1,465<br>8,773<br>6,172<br>19,279<br>34,647<br>10,909<br>1,465 | 係依雙方議定價格<br>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<br>係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格<br>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<br>係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格<br>係依雙方議定價格 | 76%<br>19%<br>5%<br>2%<br>1%<br>-<br>2%<br>-<br>5%<br>2%<br>1%<br>- |

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。