

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110及109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	3~4		-
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	11~12		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	13~31		六~二一
	(七) 關係人交易	31		二二
	(八) 質抵押之資產	32		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	32		二四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	33		二五
	2. 轉投資事業相關資訊	33		二五
	3. 大陸投資資訊	33~34		二五
	4. 主要股東資訊	34		二五
	(十四) 部門資訊	34		二六

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 102,422 仟元及 107,404 仟元，分別佔合併資產總額之 5.66% 及 6.65%；負債總額分別為新台幣 6,177 仟元及 4,631 仟元，分別佔合併負債總額之 1.04% 及 0.62%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣損失 196 仟元及利益 578 仟元，分別佔合併綜合損益總額(124.05)%及 7.43%。

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 林 旺 生

林旺生



會計師 陳 盈 州

陳盈州



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 6 日

民國 110 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)	109年12月31日 (經查核)	109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)	\$ 426,982 24	\$ 435,168 22	\$ 336,289 21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	37 -	6 -	- -
1170	應收票據及帳款一淨額 (附註八)	677,239 37	873,072 44	610,960 38
1200	其他應收款一淨額 (附註八)	2,615 -	3,247 -	3,181 -
1220	本期所得稅資產	60 -	60 -	69 -
130X	存貨一淨額 (附註九)	307,081 17	283,579 14	249,650 16
1476	其他金融資產 (附註二三)	69,685 4	69,634 3	53,145 3
1479	其他流動資產 (附註十二)	22,833 1	21,020 1	22,155 1
11XX	流動資產總計	1,506,532 83	1,685,786 84	1,275,449 79
非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備一淨額 (附註十一及二三)	226,470 13	238,347 12	231,591 14
1755	使用權資產一淨額 (附註十三及二三)	26,395 1	26,705 2	26,201 2
1780	無形資產	323 -	376 -	583 -
1840	遞延所得稅資產	45,462 3	39,956 2	76,367 5
1990	其他非流動資產 (附註八及十二)	5,729 -	5,844 -	5,689 -
15XX	非流動資產總計	304,379 17	311,228 16	340,431 21
1XXX	資 產 總 計	\$1,810,911 100	\$1,997,014 100	\$1,615,880 100
負債及權益				
流動負債				
2100	短期借款 (附註十四及二三)	\$ 82,094 5	\$ 250,922 13	\$ 352,681 22
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	- -	911 -	118 -
2170	應付票據及帳款	250,696 14	280,208 14	221,652 14
2219	其他應付款 (附註十五)	150,307 8	186,487 9	108,161 7
2230	本期所得稅負債	3,901 -	6,205 -	1,533 -
2322	一年內到期長期借款 (附註十四及二三)	- -	20,229 1	20,021 1
2399	其他流動負債 (附註十八)	12,242 1	17,657 1	14,702 1
21XX	流動負債總計	499,240 28	762,619 38	718,868 45
非流動負債				
2540	長期借款 (附註十四及二三)	87,000 5	13,616 1	28,847 2
2570	遞延所得稅負債	4,670 -	885 -	3,086 -
2670	其他非流動負債	1,203 -	1,254 -	853 -
25XX	非流動負債總計	92,873 5	15,755 1	32,786 2
2XXX	負債總計	592,113 33	778,374 39	751,654 47
權益 (附註十七)				
3110	普通股股本	846,346 47	846,346 43	746,346 46
3200	資本公積	242,401 13	242,401 12	140,778 9
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	11,468 1	11,468 -	76,100 5
3320	特別盈餘公積	36,613 2	36,613 2	36,613 2
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	155,892 8	154,506 8	(48,497) (3)
3300	保留盈餘總計	203,973 11	202,587 10	64,216 4
3400	其他權益	(73,922) (4)	(72,694) (4)	(87,114) (6)
31XX	本公司業主權益總計	1,218,798 67	1,218,640 61	864,226 53
3XXX	權益總計	1,218,798 67	1,218,640 61	864,226 53
負債與權益總計				
		\$1,810,911 100	\$1,997,014 100	\$1,615,880 100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 6 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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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
每股盈餘為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註十八）	\$ 412,260	100	\$ 328,477	100
5000	營業成本（附註九及十八）	<u>361,889</u>	<u>88</u>	<u>269,631</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>50,371</u>	<u>12</u>	<u>58,846</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註十三、十六及十八）				
6100	推銷費用	12,805	3	9,294	3
6200	管理費用	32,526	8	29,406	9
6300	研究發展費用	<u>6,573</u>	<u>1</u>	<u>5,435</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>51,904</u>	<u>12</u>	<u>44,135</u>	<u>14</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>1,533</u>)	-	<u>14,711</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	502	-	566	-
7190	其他收入（附註十八）	2,593	-	2,696	1
7020	其他利益及損失（附註十八）	(<u>522</u>)	-	7,507	2
7050	財務成本（附註十八）	(<u>427</u>)	-	(<u>1,739</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,146</u>	-	<u>9,030</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	613	-	23,741	7
7950	所得稅（利益）費用（附註四及十九）	(<u>773</u>)	-	<u>7,606</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>1,386</u>	-	<u>16,135</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日			109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(附註十七)	(\$ 1,535)		-	(\$ 10,447)		(3)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註十七及十九)	<u>307</u>		-	<u>2,089</u>		-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(1,228)</u>		-	<u>(8,358)</u>		(3)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 158</u>		-	<u>\$ 7,777</u>		<u>2</u>
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	<u>\$ 1,386</u>		-	<u>\$ 16,135</u>		<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	<u>\$ 158</u>		-	<u>\$ 7,777</u>		<u>2</u>
	每股盈餘(附註二十)						
9750	基 本	<u>\$ 0.02</u>			<u>\$ 0.22</u>		
9850	稀 釋	<u>\$ 0.02</u>			<u>\$ 0.22</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 110 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：蕭奕彰



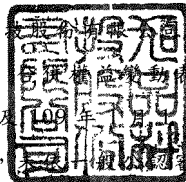
經理人：洪廷宏



會計主管：李榮德



旭品科技股份有限公司及子公司



民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，並未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益	
		保 留 盈 餘					餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		權 益 總 額
代 碼		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			
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 746,346	\$ 140,778	\$ 76,100	\$ 36,613	(\$ 64,632)	\$ 48,081	(\$ 78,756)		\$ 856,449
D1	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	16,135	16,135	-		16,135
D3	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(8,358)		(8,358)
D5	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	16,135	16,135	(8,358)		7,777
Z1	109 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 746,346	\$ 140,778	\$ 76,100	\$ 36,613	(\$ 48,497)	\$ 64,216	(\$ 87,114)		\$ 864,226
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 846,346	\$ 242,401	\$ 11,468	\$ 36,613	\$ 154,506	\$ 202,587	(\$ 72,694)		\$ 1,218,640
D1	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	1,386	1,386	-		1,386
D3	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(1,228)		(1,228)
D5	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額 合 計	-	-	-	-	1,386	1,386	(1,228)		158
Z1	110 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 846,346	\$ 242,401	\$ 11,468	\$ 36,613	\$ 155,892	\$ 203,973	(\$ 73,922)		\$ 1,218,798

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 110 年 5 月 6 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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 613	\$ 23,741
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,355	8,627
A20200	攤銷費用	52	83
A20300	預期信用減損損失	-	694
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨利益	(942)	(66)
A20900	財務成本	427	1,739
A21200	利息收入	(502)	(566)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	268	2,380
A24100	未實現外幣兌換利益	(14,779)	(15,632)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據（增加）減少	264	516
A31150	應收帳款（增加）減少	216,384	70,170
A31180	其他應收款（增加）減少	634	(133)
A31200	存貨（增加）減少	(24,433)	(23,730)
A31230	預付款項（增加）減少	(332)	1,981
A31240	其他流動資產（增加）減少	(1,620)	2,345
A32130	應付票據增加（減少）	(250)	(1,058)
A32150	應付帳款增加（減少）	(31,204)	(24,369)
A32180	其他應付款增加（減少）	(36,176)	(13,054)
A32230	其他流動負債增加（減少）	(5,590)	(6,383)
A33000	營運產生之現金流入	116,169	27,285
A33100	收取之利息	500	561
A33300	支付之利息	(1,083)	(1,534)
A33500	支付之所得稅	(2,949)	(2,344)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>112,637</u>	<u>23,968</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 2,185)	(\$ 6,799)
B03800	存出保證金減少	180	783
B06800	其他非流動資產減少	31	-
B06500	其他金融資產增加	(51)	(1,573)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,025)	(7,589)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	77,509
C00200	短期借款減少	(174,258)	-
C01600	舉借長期借款	87,000	-
C01700	償還長期借款	(33,845)	(4,961)
C04020	租賃本金償還	(48)	(57)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(121,151)	72,491
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,353	(673)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(8,186)	88,197
E00100	期初現金及約當現金餘額	435,168	248,092
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 426,982	\$ 336,289

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110年5月6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 110 年及 109 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 110 年 5 月 6 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 國際會計準則理事會（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)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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 16 之修正「超過 2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021 年 4 月 1 日(註8)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註8：承租人於2021年4月1日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

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、附表三及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

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 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金	\$ 8,363	\$ 1,292	\$ 3,977
銀行支票及活期存款	415,766	428,174	317,094
約當現金			
原始到期日在三個月以			
內之銀行定期存款	2,853	5,702	15,218
	<u>\$ 426,982</u>	<u>\$ 435,168</u>	<u>\$ 336,289</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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行存款	0.01%~0.30%	0.01%~0.20%	0.01%~0.35%
原始到期日在三個月以內之 銀行定期存款	0.25%	0.18%	1.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109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	\$ 37	\$ 6	\$ -
<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	\$ -	\$ 911	\$ 118

衍生性金融工具

從事換匯交易之目的，主要係為降低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）
110年3月31日	美元兌新台幣	110.4.16	USD 900
109年12月31日	美元兌新台幣	110.3.8~110.4.16	USD 2,700
109年3月31日	美元兌新台幣	109.6.24	USD 500

八、應收票據及帳款及其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收票據及帳款</u>			
因營業而發生	\$ 678,230	\$ 874,065	\$ 614,009
減：備抵損失	(991)	(993)	(3,049)
	<u>\$ 677,239</u>	<u>\$ 873,072</u>	<u>\$ 610,960</u>
 其他應收款	 \$ 2,629	 \$ 3,261	 \$ 3,195
減：備抵損失	(14)	(14)	(14)
	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 3,247</u>	<u>\$ 3,181</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 150 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及帳款、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：

110 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%~0.04%	0.01%~0.74%	0.07%~1.67%	0.16%~4.70%	3.23%~25.65%	100%	
總帳面金額	\$ 662,562	\$ 17,227	\$ 15	\$ -	\$ 378	\$ 1,853	\$ 682,035
備抵損失	(294)	(22)	-	-	(12)	(1,853)	(2,181)
攤銷後成本	\$ 662,268	\$ 17,205	\$ 15	\$ -	\$ 366	\$ -	\$ 679,854

109 年 12 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%~0.06%	0%~0.97%	0.01%~2.14%	0.17%~5.54%	3.39%~27.84%	100%	
總帳面金額	\$ 837,251	\$ 39,111	\$ 267	\$ 300	\$ -	\$ 1,575	\$ 878,504
備抵損失	(495)	(111)	(1)	(3)	-	(1,575)	(2,185)
攤銷後成本	\$ 836,756	\$ 39,000	\$ 266	\$ 297	\$ -	\$ -	\$ 876,319

109 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%~0.4%	0.1%~0.7%	0.1%~1.4%	0.3%~2.8%	4.2%~10.5%	100%	
總帳面金額	\$ 560,964	\$ 52,664	\$ 771	\$ 2	\$ 2,096	\$ 1,875	\$ 618,372
備抵損失	(2,074)	(61)	(2)	-	(219)	(1,875)	(4,231)
攤銷後成本	\$ 558,890	\$ 52,603	\$ 769	\$ 2	\$ 1,877	\$ -	\$ 614,141

應收票據及帳款、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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,185	\$ 3,555
本期提列減損損失	-	694
外幣換算差額	(4)	(18)
期末餘額	<u>\$ 2,181</u>	<u>\$ 4,231</u>

九、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製 成 品	\$ 63,142	\$ 38,894	\$ 33,336
在 製 品	78,754	84,297	64,577
原 物 料	162,227	157,736	150,147
商 品	<u>2,958</u>	<u>2,652</u>	<u>1,590</u>
	<u>\$ 307,081</u>	<u>\$ 283,579</u>	<u>\$ 249,650</u>

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為361,889仟元及269,631仟元，其中包括存貨跌價損失分別為268仟元及2,380仟元。

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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109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%	—

上述公司110年及109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，餘被投資公司係屬非重要子公司，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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
自有土地	\$ 21,643	\$ 21,643	\$ 21,643
房屋及建築	132,279	134,443	133,291
機器設備	56,610	59,739	57,342
模具設備	7,283	12,633	13,071
其他設備	8,655	9,889	6,244
	<u>\$ 226,470</u>	<u>\$ 238,347</u>	<u>\$ 231,591</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 110 年及 109 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，請參閱附註二三。

十二、其他資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 5,623	\$ 5,398	\$ 2,554
留抵稅額	16,353	14,406	17,284
其他	857	1,216	2,317
	<u>\$ 22,833</u>	<u>\$ 21,020</u>	<u>\$ 22,155</u>
<u>非流動</u>			
催收款	\$ 1,176	\$ 1,178	\$ 1,168
減：備抵損失	(1,176)	(1,178)	(1,168)
	-	-	-
淨確定福利資產	4,522	4,426	4,383
存出保證金	818	998	807
其他	389	420	499
	<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 5,689</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－淨額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 25,853	\$ 26,114	\$ 26,182
運輸設備	<u>542</u>	<u>591</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 26,395</u>	<u>\$ 26,705</u>	<u>\$ 26,201</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 216	\$ 213
運輸設備	<u>49</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 270</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 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。

合併公司設定抵押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二三。

十四、借款

(一) 短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
信用借款	\$ 65,000	\$ 93,552	\$ 119,604
擔保借款	<u>17,094</u>	<u>157,370</u>	<u>233,077</u>
	<u>\$ 82,094</u>	<u>\$ 250,922</u>	<u>\$ 352,681</u>

借款利率	0.96%~1.22%	0.89%~2.50%	1.39%~3.10%
------	-------------	-------------	-------------

上述借款提供擔保品之情形，請參閱附註二三。

(二) 長期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
長期借款	\$ 87,000	\$ 33,845	\$ 48,868
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	(<u>20,229</u>)	(<u>20,021</u>)
	<u>\$ 87,000</u>	<u>\$ 13,616</u>	<u>\$ 28,847</u>
借款利率	1.15%	1.15%	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，本公司業已於 110 年 3 月 23 日提前償還上述借款，並依上述土地及建築物作為擔保，向彰化銀行取得銀行借款 87,000 仟元，借款期間為 110 年 3 月 23 日至 115 年 3 月 23 日，利息按月支付，並自 112 年 4 月 23 日起，分 36 期按月攤還本息。擔保情形請參閱附註二三。

十五、其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付費用	\$ 55,429	\$ 90,209	\$ 62,554
應付薪資及獎金	49,341	47,826	30,318
應付加工費	31,113	33,511	-
應付設備款	8,911	9,726	7,580
應付水電費	2,706	2,067	3,577
其他	<u>2,807</u>	<u>3,148</u>	<u>4,132</u>
	<u>\$ 150,307</u>	<u>\$ 186,487</u>	<u>\$ 108,161</u>

十六、退職後福利計畫

110 年及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 4 仟元及 8 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109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>84,635</u>	<u>84,635</u>	<u>74,635</u>
公開發行普通股	\$ 822,525	\$ 822,525	\$ 722,525
私募普通股	<u>23,821</u>	<u>23,821</u>	<u>23,821</u>
已發行股本	<u>\$ 846,346</u>	<u>\$ 846,346</u>	<u>\$ 746,346</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 109 年 6 月 12 日及 109 年 8 月 24 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股 25 元溢價發行，共計募集資金 250,000 仟元，其中保留 1,000 仟股作為員工認購，並認列員工酬勞成本 3,867 仟元。上述現金增資案業經金管會 109 年 11 月 16 日金管證發字第 1090372845 號函申報生效，以 109 年 12 月 21 日為增資基準日，並於 109 年 12 月 28 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
股票發行溢價	\$ 173,414	\$ 173,414	\$ 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 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	16,275	16,275	16,275
員工認股權轉入	<u>3,867</u>	<u>3,867</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 242,401</u>	<u>\$ 242,401</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、員工認股權轉入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。分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會特別決議，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策係以永續經營、健全公司財務結構，以及考量未來營運發展等因素，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。

本公司於 109 年 6 月 2 日股東會決議 108 年度之虧損撥補案如下：

項 目	金 額
年初待彌補虧損	(\$128,922)
減：108 年度確定福利計畫再衡量之保留盈餘調整數	(197)
調整後之待彌補虧損	(129,119)
加：108 年度稅後淨利	64,487
加：法定盈餘公積彌補虧損	64,632
年底待彌補虧損	\$ -

另本公司於 109 年 6 月 2 日股東會決議以資本公積 52,244 仟元（每股 0.7 元）發放現金。

本公司於 110 年 3 月 19 日董事會擬議以資本公積 108,612 仟元（每股 1.283 元）發放現金。

本公司 109 年度之盈餘分配案如下：

項	目	金	額
法定盈餘公積		\$	<u>15,451</u>
特別盈餘公積		\$	<u>36,081</u>
現金股利		\$	<u>102,974</u>
每股現金股利（元）		\$	1.217

上述 109 年度盈餘分配案之現金股利已於 110 年 3 月 19 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目及資本公積發放現金尚待預計於 110 年 6 月 30 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 72,694)	(\$ 78,756)
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,535)	(10,447)
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	<u>307</u>	<u>2,089</u>
期末餘額	(\$ <u>73,922</u>)	(\$ <u>87,114</u>)

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

十八、稅前淨利

(一) 營業收入

產 品 及 勞 務 別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銷貨收入	\$ 412,260	\$ 328,337
加工收入	<u>-</u>	<u>140</u>
	\$ <u>412,260</u>	\$ <u>328,477</u>

合併公司於 110 年 3 月 31 日暨 109 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 5,015 仟元、6,593 仟元及 3,408 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 556	\$ 837
其 他	<u>2,037</u>	<u>1,859</u>
	<u>\$ 2,593</u>	<u>\$ 2,696</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量金 融資產及負債利益	\$ 942	\$ 66
淨外幣兌換（損失）利益	(1,457)	7,525
其 他	(<u>7</u>)	(<u>84</u>)
	<u>(\$ 522)</u>	<u>\$ 7,507</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 425	\$ 1,739
租賃負債之利息	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 1,739</u>

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

	110年1月1日至3月31日			109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	\$ 59,429	\$ 21,755	\$ 81,184	\$ 49,320	\$ 18,621	\$ 67,941
員工保險費	4,843	1,667	6,510	713	1,000	1,713
退休金費用	-	253	253	-	226	226
其他員工福利費用	2,753	1,010	3,763	2,388	1,173	3,561
折舊費用	10,064	3,291	13,355	6,199	2,428	8,627
攤銷費用	-	52	52	-	83	83

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按年度決算如有獲利，扣除累積虧損後，如尚有餘額，應先提撥員工酬勞 5% 至 10%，及提撥董監酬勞不高於 3%。本公司 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係稅前淨損，故未予估列。109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 1,282 仟元及董監酬勞 769 仟元，係分別按前述稅前利益之 5% 及 3% 估列。

本公司董事會於 110 年 3 月 19 日決議 109 年度之員工酬勞及董事酬勞分別為 10,433 仟元及 6,260 仟元，皆以現金發放。本公司 108 年底因係累積虧損，故未予估列員工酬勞及董監酬勞。

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。

截至 110 年 3 月 31 日止，上述 109 年度員工酬勞及董事酬勞尚未實際配發。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用之主要組成項目

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 641	\$ 795
遞延所得稅		
本期產生者	(1,414)	6,811
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	(\$ 773)	\$ 7,606

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
— 國外營運機構財務報 表之換算	(\$ 307)	(\$ 2,089)

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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。

二十、每股盈餘

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.22</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 16,135</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 16,135</u>

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	84,635	74,635
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>269</u>	<u>136</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>84,904</u>	<u>74,771</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，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。

二一、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

110 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 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 37	\$ -	\$ 37

109 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	\$ -	\$ 6	\$ -	\$ 6
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 911	\$ -	\$ 911

109 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	\$ -	\$ 118	\$ -	\$ 118

110 年及 109 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	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	\$ 37	\$ 6	\$ -
按攤銷後成本衡量之			
金融資產 (註1)	1,177,339	1,382,119	1,004,382
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	-	911	118
按攤銷後成本衡量之			
金融負債 (註2)	570,967	752,334	732,215

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、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、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期長期借款、長期借款及部分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降低特定之暴險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司內企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，保持對該淨部位的維持以進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

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

敏感度分析

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

合併公司之敏感度分析係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目，將其期末之換算匯率以變動 1% 予以分析。當新台幣對美金升值 1% 時，於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 6,722 仟元及 5,262 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，因而產生利率暴險，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暴險之金融負債帳面金額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融負債	\$ 169,094	\$ 284,767	\$ 401,549

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別減少 423 仟元及 1,004 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 110 年 3 月 31 日暨 109 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 99%、99%及 98%，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。

110 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	\$ 82,215	\$ -	\$ -	\$ 82,215
應付票據	1,965	-	-	1,965
應付帳款	248,731	-	-	248,731
其他應付款	150,307	-	-	150,307
租賃負債	105	104	341	550
長期借款	500	500	89,552	90,552

109 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	\$ 251,185	\$ -	\$ -	\$ 251,185
應付票據	2,215	-	-	2,215
應付帳款	277,993	-	-	277,993
其他應付款	186,487	-	-	186,487
租賃負債	105	104	393	602
長期借款	10,256	10,256	13,675	34,187

109 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	\$ 318,810	\$ 35,473	\$ -	\$ 354,283
應付票據	968	-	-	968
應付帳款	220,684	-	-	220,684
其他應付款	108,161	-	-	108,161
長期借款	10,288	10,288	29,151	49,727

二二、關係人交易

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

主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,880	\$ 1,781
退職後福利	39	53
	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 1,834</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

下列資產經質抵押作為短期借款及長期借款等之擔保品：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
質押定存單及備償戶（帳列 其他金融資產）	\$ 69,685	\$ 69,634	\$ 53,145
不動產、廠房及設備	153,922	156,086	154,934
使用權資產	25,853	26,114	26,182
	<u>\$ 249,460</u>	<u>\$ 251,834</u>	<u>\$ 234,261</u>

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

	110年3月31日				109年12月31日				109年3月31日							
	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	\$	28,627	28.5310		\$	816,765			\$	36,307	28.5080		\$	1,035,034		
港 幣		8,757	3.6702			32,139				13,290	3.6775			48,874		
人 民 幣		1,040	4.3515			4,524				1,756	4.3592			7,654		
														1,239	4.2653	5,283
<u>金 融 負 債</u>																
<u>貨幣性項目</u>																
美 金		5,067	28.5310			144,553				9,045	28.5080			257,877		
港 幣		516	3.6702			1,895				146	3.6775			536		
人 民 幣		77,451	4.3515			337,030				128,852	4.3592			561,691		
														98,708	4.2653	421,018

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	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
	功	能	性	功	能	性
	兒	表	達	兒	表	達
	貨	幣	淨	貨	幣	淨
	貨	幣	（	貨	幣	（
	幣	幣	損	幣	幣	損
			）			）
			益			益
新台幣	1（新台幣：新台幣）		\$ 510	1（新台幣：新台幣）		\$ 8,164
人民幣	4.3811（人民幣：新台幣）		（ 1,967 ）	4.3189（人民幣：新台幣）		（ 639 ）
			（ \$ 1,457 ）			（ \$ 7,525 ）

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
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：附表一。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：請詳財務報告附註七及二一之說明。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。
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：附表一。
 - (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：附表一。
 - (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。

(四) 主要股東資訊

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

二六、部門資訊

合併公司之應報導營業部門僅有電腦週邊產品事業部門。電腦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
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110年1月1日至3月31日

附表一

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 不 同 之 情 形 及 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	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收票 據、帳款之 比率（%）	
本 公 司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	子 公 司	進 貨	\$ 383,112	100	按月結計算，採 與債務沖抵	\$ -	—	(\$ 700,814)	(90)	—
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子有限公司	子 公 司	進 貨	388,625	100	按月結計算，採 與債務沖抵	-	—	(337,025)	(100)	—

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

註二：編製合併財務報表時，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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
L.S.H TECHNOLOGY CO., LTD.	本 公 司	母 公 司	\$ 700,814	1.93	\$ -	—	\$ 74,181	\$ -
東莞凱升電子有限公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	母 公 司	337,025	3.46	-	—	71,328	-

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：編製合併財務報表時，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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 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 期 期 末	上 期 期 末	股數 (仟 股)	比率 (%)	帳 面 金 額			
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)	\$ 500,083 (USD 15,183)	15,183	100.00	\$ 1,244,884	\$ 7,253	\$ 7,253	—
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	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四。

註三：編製合併財務報表時，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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
東莞凱升電子有限公司	生產電腦機殼、電源供應器及電腦週邊零配件	\$ 445,968 (USD 15,631)	(註一)	\$ 384,198 (USD 13,466)	\$ -	\$ 384,198 (USD 13,466)	\$ 8,297 RMB 1,894 (註四)	100%	\$ 8,297 RMB 1,894 (註四)	\$ 758,155	\$ -
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	14,751 (USD 517)	(註一)	14,751 (USD 517)	-	14,751 (USD 517)	-	100%	-	-	-
東莞奕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	34,237 (USD 1,200)	(註一)	34,237 (USD 1,200)	-	34,237 (USD 1,200)	(196) (RMB 45) (註五)	100%	(196) (RMB 45) (註五)	86,744	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 433,186 (USD15,183) (註二)	\$ 494,956 (USD17,348)	\$ 731,279 (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：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 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110年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	LSH 公司	1	銷貨成本	\$ 383,112	係依雙方議定價格	93%
		LSH 公司	1	應付帳款	700,814	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	39%
1	LSH 公司	本公司	2	銷貨收入	383,112	係依雙方議定價格	93%
		本公司	2	應收帳款	700,814	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	39%
		凱升公司	1	應付帳款	337,025	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	19%
		凱升公司	1	銷貨成本	388,625	係依雙方議定價格	94%
		奕文公司	1	銷貨收入	5,513	係依雙方議定價格	1%
		奕文公司	1	應收帳款	2,318	係依雙方議定價格	-
2	凱升公司	LSH 公司	2	銷貨收入	388,625	係依雙方議定價格	94%
		LSH 公司	2	應收帳款	337,025	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	19%
		奕文公司	3	銷貨收入	448	係依雙方議定價格	-
		奕文公司	3	應收帳款	7,928	係依雙方議定價格	-
		奕文公司	3	其他應收款	178	係依雙方議定價格	-
		奕文公司	3	其他應付款	923	係依雙方議定價格	-
		奕文公司	3	租金收入	263	係依雙方議定價格	-
3	奕文公司	LSH 公司	2	銷貨成本	5,513	係依雙方議定價格	1%
		LSH 公司	2	應付帳款	2,318	係依雙方議定價格	-
		凱升公司	3	銷貨成本	448	係依雙方議定價格	-
		凱升公司	3	應付帳款	7,928	係依雙方議定價格	-
		凱升公司	3	其他應付款	178	係依雙方議定價格	-
		凱升公司	3	其他應收款	923	係依雙方議定價格	-
		凱升公司	3	租金支出	263	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：編製合併財務報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

旭品科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蕭 奕 彰	5,605,430	6.62%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。