

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112及111年第3季

地址：新北市三重區興德路98號11樓

電話：(02)2999-8658

§ 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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		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	13~36		六~二三
(七) 關係人交易	37~38		二四
(八) 質抵押之資產	38		二五
(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	39		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		二七
2. 轉投資事業相關資訊	40		二七
3. 大陸投資資訊	40~41		二七
4. 主要股東資訊	41		二七
(十四) 部門資訊	41		二八

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 390,369 仟元及 346,930 仟元，分別佔合併資產總額之 18.46% 及 19.29%；負債總額分別為新台幣 189,351 仟元及 99,264 仟元，分別佔合併負債總額之 17.25% 及 12.26%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣損失

13,652 仟元、損失 10,390 仟元、損失 29,115 仟元及損失 23,791 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 200.76%、92.71%、(50.54%)及 66.56%。

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 李 冠 豪

李冠豪



會計師 林 旺 生

林旺生



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100372936 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 112 年 11 月 9 日

民國 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二三)	\$ 435,289	21		\$ 439,153	24		\$ 423,388	24	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七及二三)	2,959	-		-	-		1,807	-	
1170	應收票據及帳款-淨額(附註八及二三)	652,573	31		405,359	23		414,878	23	
1180	應收票據及帳款-關係人淨額(附註二三及二四)	41	-		1,195	-		3,092	-	
1200	其他應收款-淨額(附註八及二三)	8,738	-		2,855	-		1,401	-	
1210	其他應收款-關係人(附註二三及二四)	-	-		-	-		85	-	
1220	本期所得稅資產	251	-		36	-		3	-	
130X	存貨-淨額(附註九)	248,415	12		280,697	16		285,759	16	
1476	其他金融資產(附註二三及二五)	107,912	5		102,680	6		105,729	6	
1479	其他流動資產(附註十四)	45,685	2		25,748	1		23,825	1	
11XX	流動資產總計	1,501,863	71		1,257,723	70		1,259,967	70	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備-淨額(附註十一、二四及二五)	380,522	18		418,456	23		427,441	24	
1755	使用權資產-淨額(附註十二及二五)	20,671	1		24,919	1		25,511	2	
1760	投資性不動產-淨額(附註四、十三及二五)	109,727	5		-	-		-	-	
1780	無形資產	298	-		338	-		364	-	
1840	遞延所得稅資產	82,840	4		80,617	5		78,455	4	
1990	其他非流動資產(附註八及十四)	18,226	1		7,640	1		6,455	-	
15XX	非流動資產總計	612,284	29		531,970	30		538,226	30	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,114,147	100		\$ 1,789,693	100		\$ 1,798,193	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五、二三及二五)	\$ 417,398	20		\$ 327,531	18		\$ 320,356	18	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及二三)	-	-		1,389	-		-	-	
2170	應付票據及帳款(附註二三)	193,497	9		154,694	9		111,082	6	
2180	應付票據及帳款-關係人(附註二三及二四)	-	-		1,117	-		6,349	-	
2219	其他應付款(附註十七及二三)	116,899	6		95,526	5		100,484	6	
2220	其他應付款項-關係人(附註二三及二四)	2,653	-		702	-		2,095	-	
2230	本期所得稅負債	1,381	-		6,126	-		5,748	-	
2322	一年內到期長期借款(附註十五、二三及二五)	66,896	3		43,434	3		31,968	2	
2399	其他流動負債(附註十二及二十)	10,696	-		14,435	1		26,067	2	
21XX	流動負債總計	809,420	38		644,954	36		604,149	34	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註四、十六及二三)	94,433	5		-	-		-	-	
2540	長期借款(附註十五、二三及二五)	164,776	8		186,528	11		196,386	11	
2570	遞延所得稅負債	28,103	1		2,541	-		8,198	-	
2670	其他非流動負債(附註二三)	883	-		884	-		929	-	
25XX	非流動負債總計	288,195	14		189,953	11		205,513	11	
2XXX	負債總計	1,097,615	52		834,907	47		809,662	45	
	歸屬於母公司業主之權益(附註十九)									
3110	普通股股本	846,512	40		846,346	47		846,346	47	
3200	資本公積	137,760	6		133,789	7		133,789	7	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	26,919	1		26,919	2		26,919	2	
3320	特別盈餘公積	72,694	4		72,694	4		72,694	4	
3350	待彌補虧損	(130,404)	(6)		(134,553)	(8)		(108,579)	(6)	
3300	保留盈餘總計	(30,791)	(1)		(34,940)	(2)		(8,966)	-	
3400	其他權益	6,650	-		(60,849)	(3)		(54,646)	(3)	
31XX	本公司業主權益總計	960,131	45		884,346	49		916,523	51	
36XX	非控制權益	56,401	3		70,440	4		72,008	4	
3XXX	權益總計	1,016,532	48		954,786	53		988,531	55	
	負債與權益總計	\$ 2,114,147	100		\$ 1,789,693	100		\$ 1,798,193	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 112 年 11 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

合併財務報告

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二四）	\$ 418,527	100	\$ 211,289	100	\$ 1,263,188	100	\$ 769,026	100
5000	營業成本（附註九、二十及二四）	403,103	96	214,919	102	1,143,958	90	754,542	98
5900	營業毛利（損）	15,424	4	(3,630)	(2)	119,230	10	14,484	2
	營業費用（附註十二、十八及二十）								
6100	推銷費用	12,293	3	9,533	4	43,146	3	34,506	4
6200	管理費用	33,536	8	32,453	15	101,563	8	97,177	13
6300	研究發展費用	9,527	2	5,653	3	20,441	2	17,456	2
6000	營業費用合計	55,356	13	47,639	22	165,150	13	149,139	19
6900	營業淨損	(39,932)	(9)	(51,269)	(24)	(45,920)	(3)	(134,655)	(17)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,211	-	955	-	4,470	-	2,366	-
7190	其他收入（附註二十）	4,296	1	3,124	1	10,561	1	6,232	1
7020	其他利益及損失（附註二十）	11,073	3	31,853	15	43,190	3	61,972	8
7050	財務成本（附註二十）	(6,529)	(2)	(2,824)	(1)	(16,034)	(1)	(6,659)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	10,051	2	33,108	15	42,187	3	63,911	8
7900	稅前淨損	(29,881)	(7)	(18,161)	(9)	(3,733)	-	(70,744)	(9)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二一）	1,687	1	(1,576)	(1)	5,538	1	(11,340)	(1)
8200	本期淨損	(31,568)	(8)	(16,585)	(8)	(9,271)	(1)	(59,404)	(8)
	其他綜合損益								
8310	後續不重分類至損益之項目：								
8312	不動產重估增值（附註四及十九）	-	-	-	-	88,459	7	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註十九及二一）	-	-	-	-	(22,115)	(1)	-	-
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（附註十九）	30,905	7	6,776	3	825	-	29,320	4
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註十九及二一）	(6,137)	(1)	(1,398)	-	(289)	-	(5,660)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	24,768	6	5,378	3	66,880	6	23,660	3
8500	本期綜合損益總額	(\$ 6,800)	(2)	(\$ 11,207)	(5)	\$ 57,609	5	(\$ 35,744)	(5)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 25,442)	(6)	(\$ 12,095)	(6)	\$ 4,149	-	(\$ 49,754)	(7)
8620	非控制權益	(6,126)	(2)	(4,490)	(2)	(13,420)	(1)	(9,650)	(1)
8600		(\$ 31,568)	(8)	(\$ 16,585)	(8)	(\$ 9,271)	(1)	(\$ 59,404)	(8)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 898)	-	(\$ 6,505)	(3)	\$ 71,648	6	(\$ 27,115)	(4)
8720	非控制權益	(5,902)	(2)	(4,702)	(2)	(14,039)	(1)	(8,629)	(1)
8700		(\$ 6,800)	(2)	(\$ 11,207)	(5)	\$ 57,609	5	(\$ 35,744)	(5)
	每股盈餘（虧損）（附註二二）								
9750	基 本	(\$ 0.30)		(\$ 0.14)		\$ 0.05		(\$ 0.59)	
9850	稀 釋	(\$ 0.30)		(\$ 0.14)		\$ 0.05		(\$ 0.59)	

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 112 年 11 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

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益						其他權益			非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	盈餘 合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	不動產			
									重估	增值		
A1	111年1月1日餘額	\$ 846,346	\$ 133,789	\$ 26,919	\$ 72,694	(\$ 58,825)	\$ 40,788	(\$ 77,285)	\$ -	\$ 943,638	\$ 80,637	\$ 1,024,275
D1	111年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(49,754)	(49,754)	-	-	(49,754)	(9,650)	(59,404)
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,639	-	22,639	1,021	23,660
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(49,754)	(49,754)	22,639	-	(27,115)	(8,629)	(35,744)
Z1	111年9月30日餘額	\$ 846,346	\$ 133,789	\$ 26,919	\$ 72,694	(\$ 108,579)	(\$ 8,966)	(\$ 54,646)	\$ -	\$ 916,523	\$ 72,008	\$ 988,531
A1	112年1月1日餘額	\$ 846,346	\$ 133,789	\$ 26,919	\$ 72,694	(\$ 134,553)	(\$ 34,940)	(\$ 60,849)	\$ -	\$ 884,346	\$ 70,440	\$ 954,786
D1	112年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	4,149	4,149	-	-	4,149	(13,420)	(9,271)
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,155	66,344	67,499	(619)	66,880
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	4,149	4,149	1,155	66,344	71,648	(14,039)	57,609
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	3,853	-	-	-	-	-	-	3,853	-	3,853
I1	公司債轉換為普通股	166	118	-	-	-	-	-	-	284	-	284
Z1	112年9月30日餘額	\$ 846,512	\$ 137,760	\$ 26,919	\$ 72,694	(\$ 130,404)	(\$ 30,791)	(\$ 59,694)	\$ 66,344	\$ 960,131	\$ 56,401	\$ 1,016,532

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112年11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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 3,733)	(\$ 70,744)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	51,883	42,203
A20200	攤銷費用	114	184
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨利益	(4,348)	(1,807)
A20900	財務成本	16,034	6,659
A21200	利息收入	(4,470)	(2,366)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(245)	(108)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,406	7,187
A24100	未實現外幣兌換利益	(21,360)	(31,702)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(222,695)	260,439
A31160	應收票據及帳款—關係人(增 加)減少	1,163	(3,113)
A31180	其他應收款(增加)減少	(4,563)	561
A31190	其他應收款—關係人(增加) 減少	-	76
A31200	存貨(增加)減少	26,433	30,070
A31230	預付款項(增加)減少	(15,290)	3,827
A31240	其他流動資產(增加)減少	(4,757)	11,249
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	33,894	(108,142)
A32160	應付票據及帳款—關係人增加 (減少)	(1,117)	6,373
A32180	其他應付款增加(減少)	21,400	(878)
A32190	其他應付款—關係人增加(減 少)	2,003	(28,138)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(6,124)	12,335
A33000	營運產生之現金流(出)入	(131,372)	134,165
A33100	收取之利息	4,421	2,318
A33300	支付之利息	(13,394)	(6,314)
A33500	支付之所得稅	(10,008)	(1,478)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(150,353)	128,691

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 41,925)	(\$ 128,239)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,129	188
B03800	存出保證金(增加)減少	(81)	(264)
B04500	取得無形資產	(78)	(353)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(5,237)	(13,052)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(370)	91
B07100	預付設備款(增加)減少	(4,178)	28,544
BBBB	投資活動之淨現金流出	(50,740)	(113,085)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	84,378	-
C00200	短期借款減少	-	(90,987)
C01200	發行公司債	100,000	-
C01600	舉借長期借款	35,583	150,714
C01700	償還長期借款	(32,094)	(8,800)
C04020	租賃本金償還	(150)	(147)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	187,717	50,780
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,512	26,247
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,864)	92,633
E00100	期初現金及約當現金餘額	439,153	330,755
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 435,289	\$ 423,388

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112年11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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 4 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 112 年 11 月 9 日經董事會通過。

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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及其子公司（以下稱合併公司）會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

合併公司評估上述準則、解釋之修正對合併公司並無重大影響，惟截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

合併公司評估上述準則、解釋之修正對合併公司並無重大影響，惟截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義之使用權資產）。

投資性不動產原始及後續皆以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

不動產、廠房及設備於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益並累計至權益中之重估增值項下，於該資產除列時直接轉入保留盈餘。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

3. 確定福利之退職後福利

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。

4. 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 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	\$ 1,004	\$ 2,980	\$ 848
銀行支票及活期存款	389,774	391,689	377,475
約當現金			
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>44,511</u>	<u>44,484</u>	<u>45,065</u>
	<u>\$ 435,289</u>	<u>\$ 439,153</u>	<u>\$ 423,388</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0.05%~1.45%	0.05%~1.05%	0.001%~0.70%
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	1.25%~1.35%	1.35%	1.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融負債—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
<u>衍生性金融工具</u>			
— 換匯交易合約	\$ _____ -	\$ <u>1,389</u>	\$ _____ -

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：

	<u>幣</u>	<u>別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>日</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
<u>112年9月30日</u>						
換匯交易合約	美元	兌新台幣	112.4.19	~	112.10.19	USD 500
換匯交易合約	美元	兌新台幣	112.7.5	~	112.10.20	USD 500
換匯交易合約	美元	兌新台幣	112.7.11	~	112.12.11	USD 900
<u>111年12月31日</u>						
換匯交易合約	美元	兌新台幣	111.10.14	~	112.1.13	USD 700
換匯交易合約	美元	兌新台幣	111.10.27	~	112.4.27	USD 500
<u>111年9月30日</u>						
換匯交易合約	美元	兌新台幣	111.11.1			USD 900

八、應收票據及帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據及帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 653,528	\$ 406,314	\$ 415,840
減：備抵損失	(<u>955</u>)	(<u>955</u>)	(<u>962</u>)
	\$ <u>652,573</u>	\$ <u>405,359</u>	\$ <u>414,878</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款			
應收分期款(附註十四)	\$ 1,249	\$ -	\$ -
其他	7,503	2,869	1,415
減：備抵損失	(<u>14</u>)	(<u>14</u>)	(<u>14</u>)
	<u>\$ 8,738</u>	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 1,401</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及長期應收分期款(帳列其他非流動資產)之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 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%~0.01%	0%~0.09%	0%~0.34%	0%~1.48%	0%~14.46%	100%	
總帳面金額	\$ 662,135	\$ 5,866	\$ 102	\$ 160	\$ -	\$ 1,662	\$ 669,925
備抵損失	(<u>499</u>)	(<u>3</u>)	-	-	-	(<u>1,662</u>)	(<u>2,164</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 661,636</u>	<u>\$ 5,863</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 667,761</u>

111 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%~0.01%	0%~0.07%	0%~0.22%	0%~1.18%	0%~14.04%	100%	
總帳面金額	\$ 398,505	\$ 9,843	\$ 246	\$ -	\$ -	\$ 1,783	\$ 410,377
備抵損失	(<u>374</u>)	(<u>5</u>)	(<u>1</u>)	-	-	(<u>1,783</u>)	(<u>2,163</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 398,131</u>	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,214</u>

111年9月30日

	未逾期	逾 期				逾 期 超 過 3 6 5 天	合 計
		1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 1 ~ 3 6 5 天		
預期信用損失率	0%~0.01%	0%~0.20%	0%~0.57%	0%~2.18%	0%~17.55%	100%	
總帳面金額	\$ 415,124	\$ 1,532	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1,807	\$ 418,464
備抵損失	(<u>377</u>)	(<u>1</u>)	-	-	-	(<u>1,807</u>)	(<u>2,185</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 414,747</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416,279</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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,163	\$ 2,134
外幣換算差額	<u>1</u>	<u>51</u>
期末餘額	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 2,185</u>

九、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製 成 品	\$ 46,993	\$ 60,798	\$ 57,648
在 製 品	63,863	62,802	59,214
原 物 料	132,896	154,367	166,507
商 品	<u>4,663</u>	<u>2,730</u>	<u>2,390</u>
	<u>\$ 248,415</u>	<u>\$ 280,697</u>	<u>\$ 285,759</u>

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為403,103仟元、214,919仟元、1,143,958仟元及754,542仟元，其中包括存貨跌價損失分別為570仟元、4,416仟元、4,406仟元及7,187仟元。

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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	L.S.H. Technology Co., Ltd. (LSH公司)	控股公司、電腦機殼及電源供應器等之買賣	100%	100%	100%	-
本 公 司	旭泰科技(泰國)股份有限公司(旭泰公司)	生產電腦機殼及週邊零配件	51%	51%	51%	-
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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之帳目，除 LSH 公司及凱升公司係屬重要子公司，係按同期間經會計師核閱之報告編入外，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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自有土地	\$ 43,573	\$ 43,871	\$ 42,646
房屋及建築	211,146	225,059	223,551
機器設備	96,287	109,020	110,315
模具設備	16,979	29,866	39,837
其他設備	12,537	10,640	11,092
	<u>\$ 380,522</u>	<u>\$ 418,456</u>	<u>\$ 427,441</u>

合併公司於民國 112 年 6 月依實際使用狀況將其自用廠房、使用權資產－土地及改良物出租予第三方，並將該項不動產以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。對該不動產及使用權資產於用途改變日之帳面金額與其公允價值間之差額 88,459 仟元，扣除稅額後係認列其他綜合損益－不動產重估增值 66,344 仟元，請參閱附註十三。

除上述說明、認列折舊費用及增添外，合併公司之不動產、廠房及設備於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。

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	25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，請參閱附註二五。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
使用權資產帳面金額				
土地	\$ 20,622	\$ 24,722	\$ 25,265	
運輸設備	<u>49</u>	<u>197</u>	<u>246</u>	
	<u>\$ 20,671</u>	<u>\$ 24,919</u>	<u>\$ 25,511</u>	
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 184	\$ 218	\$ 619	\$ 655
運輸設備	<u>49</u>	<u>49</u>	<u>148</u>	<u>148</u>
	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 803</u>

合併公司所承租位於東莞市塘廈鎮宏業工業區之土地，部分土地自 112 年 6 月起以營業租賃方式轉租，相關使用權資產帳列為投資性不動產，請參閱附註十三。

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，請參閱附註二五。

十三、投資性不動產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
以公允價值衡量	<u>\$ 109,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司將投資性不動產予以出租，租賃期間為 1~5 年，租賃合約中約定承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於 112 年 9 月 30 日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日
第 1 年	\$ 6,220
第 2 年	6,030
第 3 年	6,030
第 4 年	6,030
第 5 年	4,523
	<u>\$ 28,833</u>

以公允價值衡量之投資性不動產

	房屋及建築	土地使用權	合 計
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
自不動產、廠房及設備及使 用權資產重分類	15,440	3,388	18,828
因公允價值影響之其他綜合 損益	45,724	42,735	88,459
外幣兌換差額	<u>1,438</u>	<u>1,002</u>	<u>2,440</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 62,602</u>	<u>\$ 47,125</u>	<u>\$ 109,727</u>

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價依據如下：

	112年9月30日
委外估價	<u>\$ 109,727</u>

合併公司投資性不動產之公允價值係於 112 年 6 月 27 日由獨立評價公司第一太平戴維斯不動產估價師事務所張宏楷估價師及吳承擘估價師進行評價。其公允價值係合併公司於 112 年 9 月 30 日洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為此部分投資性不動產之公允價值資訊，仍屬有效。

投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

	112年9月30日
預估未來現金流入	\$ 412,559
預估未來現金流出	(<u>144,900</u>)
預估未來淨現金流入	<u>\$ 267,660</u>
折 現 率	7%

投資性不動產所在區域之租金行情約為每平方米人民幣 18 元至 23 元，市場上相似比較標的之租金行情約為每平方米人民幣 20 元至 21 元。

投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及空租調整，租金收入係以本公司目前租金依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並考量外來租金成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；押金利息收入係以一年期定存利率 1.75% 利率推估；空置調整係考量當地廠房之空置狀況以空置率 5% 作為設算基礎。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含土地使用稅、房產稅、土地使用補償費、增值稅、其他稅費、管理費、維修費及營建物價指數及折舊等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率等推估。

折現率係以中國四大國有銀行一年期定期存款利率為基準，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二十五。

十四、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 19,135	\$ 3,799	\$ 2,653
留抵稅額	25,862	21,427	20,603
其 他	<u>688</u>	<u>522</u>	<u>569</u>
	<u>\$ 45,685</u>	<u>\$ 25,748</u>	<u>\$ 23,825</u>
<u>非 流 動</u>			
長期應收分期款	\$ 6,763	\$ -	\$ -
減：未實現利息收入	(313)	-	-
催收款	1,195	1,194	1,209
減：備抵損失	<u>(1,195)</u>	<u>(1,194)</u>	<u>(1,209)</u>
	6,450	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
淨確定福利資產	\$ 6,308	\$ 6,243	\$ 5,203
存出保證金	1,018	941	933
預付設備款	4,360	274	103
其他	90	182	216
	<u>\$ 18,226</u>	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 6,455</u>

合併公司於 112 年 6 月與非關係人東莞市鑫美瑞塑料製品有限公司簽訂機器設備出售合約，合約總價款為人民幣 1,980 仟元，採分期付款方式，共分 66 期，並依收款到期日將 1 年以上應收分期帳款認列為長期應收分期款。

十五、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
信用借款	\$ 128,088	\$ 85,000	\$ 85,000
擔保借款	<u>289,310</u>	<u>242,531</u>	<u>235,356</u>
	<u>\$ 417,398</u>	<u>\$ 327,531</u>	<u>\$ 320,356</u>
借款利率	1.85%~7.03%	1.60%~6.30%	1.21%~3.41%

上述借款提供擔保品之情形，請參閱附註二五。

(二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
長期借款	\$ 231,672	\$ 229,962	\$ 228,354
減：列為一年內到期部分	<u>66,896</u>	<u>43,434</u>	<u>31,968</u>
	<u>\$ 164,776</u>	<u>\$ 186,528</u>	<u>\$ 196,386</u>
借款利率	1.90%~4.80%	1.78%~3.59%	1.65%~2.90%

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作為擔保，向彰化銀行取得銀行借款 87,000 仟元，並於 110 年 3 月 23 日全數動撥，借款期間為 5 年，自 112 年 4 月 23 日起，分 36 期按月攤還本息，利息按月支付。

本公司與中國輸出入銀行簽訂總額度為 68,000 仟元之信用貸款，並於 111 年 1 月 19 日動撥 66,000 仟元，借款期間為 5 年，自 111 年 2 月 19 日起，分 60 期按月攤還本息，利息按月支付。

子公司（旭泰公司）提供泰國工廠之機器設備予兆豐銀行簽訂總額度為泰銖 60,000 仟元之擔保借款，並於 112 年 6 月 28 日、112 年 5 月 31 日、112 年 3 月 21 日及 111 年 4 月 1 日分別動撥泰銖 7,700 仟元、泰銖 16,000 仟元、泰銖 16,000 仟元及泰銖 20,171 仟元，借款到期日均為 116 年 4 月 1 日，並分別自 112 年 7 月 1 日、112 年 6 月 1 日、112 年 3 月 21 日及 112 年 4 月 1 日起，分 46、47、48 及 48 期按月攤還本息，利息按月支付。

子公司（旭泰公司）提供泰國工廠之自有土地及建築物予兆豐銀行簽訂總額度為泰銖 80,000 仟元之擔保借款，並於 111 年 7 月 11 日及 111 年 6 月 13 日均動撥泰銖 40,000 仟元，借款期間均為 7 年，借款期間分別為 111 年 7 月 11 日至 118 年 7 月 11 日及 111 年 6 月 13 日至 118 年 6 月 13 日，並分別自 112 年 7 月 11 日及 112 年 6 月 13 日起，分 72 期按月攤還本息，利息按月支付。

上述借款提供擔保品之情形請參閱附註二五。

十六、應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 94,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 112 年 5 月 9 日經金管會核准發行國內第三次無擔保可轉換公司債總額為 100,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年。償還或轉換方法如下：

1. 債券到期時，本公司將以面額贖回。
2. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。

3. 債權人於公司債發行日後屆滿 3 個月之翌日起，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 18.07 元。
4. 本轉換公司債以發行後屆滿 2 年之日為債券持有人賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前 40 日內，要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
5. 此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 2.08%。

截至 112 年 9 月 30 日已行使轉換權之公司債面額為 300 仟元，轉列股本 166 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少 11 仟元，應付公司債折價減少 11 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積公司債轉換溢價計 129 仟元。

發行價款（減除交易成本 2,200 仟元）	\$ 97,800
權益組成部分	(<u>3,853</u>)
發行日負債組成部分	93,947
公司債轉換普通股	(284)
以有效利率 2.08% 計算之利息	<u>770</u>
112 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 94,433</u>

十七、其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付費用	\$ 85,855	\$ 52,334	\$ 54,342
應付薪資及獎金	23,277	31,031	27,628
應付工程款	22	1,617	1,541
應付設備款	732	2,693	8,983
應付水電費	3,017	2,941	4,314
其他	<u>3,996</u>	<u>4,910</u>	<u>3,676</u>
	<u>\$ 116,899</u>	<u>\$ 95,526</u>	<u>\$ 100,484</u>

十八、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為22仟元、10仟元、65仟元及30仟元。

本公司因勞工退休準備金專戶已提撥足額，經新北市政府核准得暫停提撥勞工退休準備金至113年3月。

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
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>84,652</u>	<u>84,635</u>	<u>84,635</u>
公開發行普通股	\$ 822,691	\$ 822,525	\$ 822,525
私募普通股	<u>23,821</u>	<u>23,821</u>	<u>23,821</u>
已發行股本	<u>\$ 846,512</u>	<u>\$ 846,346</u>	<u>\$ 846,346</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至112年9月30日止，本公司第三次無擔保轉換公司債之債券持有人已行使轉換權共計轉換面額300仟元，本公司發行普通股17仟股並將轉換溢價129仟元列入資本公積，變更登記程序將於112年11月董事會通過後辦理。

(二) 資本公積

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 64,802	\$ 64,802	\$ 64,802
公司債轉換溢價	47,283	47,154	47,154
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	3,867	3,867	3,867

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採權益法認列關聯企業			
股權淨值之變動數	\$ 1,691	\$ 1,691	\$ 1,691
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債之認股權	<u>3,842</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 137,760</u>	<u>\$ 133,789</u>	<u>\$ 133,789</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事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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 111 年 6 月 30 日股東會決議 110 年度之虧損撥補案如下：

項 目	金 額
年初未分配盈餘	\$ -
加：110 年度確定福利計畫再衡量之保留盈餘調整數	486
減：110 年度稅後淨損	(59,311)
年底待彌補虧損	<u>(\$ 58,825)</u>

本公司於 112 年 6 月 28 日股東會決議 111 年度之虧損撥補案如下：

項 目	金 額
年初待彌補虧損	(\$ 58,825)
加：111 年度確定福利計畫再衡量之保留盈餘調整數	824
減：111 年度稅後淨損	(76,552)
年底待彌補虧損	<u>(\$ 134,553)</u>

(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。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 60,849)</u>	<u>(\$ 77,285)</u>
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,444	28,299
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	(289)	(5,660)
期末餘額	<u>(\$ 59,694)</u>	<u>(\$ 54,646)</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。

2. 不動產重估增值

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不動產重估增值	88,459	-
與不重分類之項目相關之所 得稅	(22,115)	-
期末餘額	<u>\$ 66,344</u>	<u>\$ -</u>

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 70,440</u>	<u>\$ 80,637</u>
本期淨損	(13,420)	(9,650)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(619)	1,021
期末餘額	<u>\$ 56,401</u>	<u>\$ 72,008</u>

二十、稅前淨利（損）

(一) 營業收入

<u>產 品 及 勞 務 別</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 418,527	\$ 211,200	\$ 1,262,931	\$ 768,581
加工收入	-	89	257	445
	<u>\$ 418,527</u>	<u>\$ 211,289</u>	<u>\$ 1,263,188</u>	<u>\$ 769,026</u>

合併公司於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 3,674 仟元、7,489 仟元及 8,693 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

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
租金收入	\$ 2,607	\$ 714	\$ 4,265	\$ 1,890
其 他	1,689	2,410	6,296	4,342
	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 10,561</u>	<u>\$ 6,232</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債利 益	\$ 1,731	\$ 1,675	\$ 4,348	\$ 1,807
淨外幣兌換利益(損失)	9,342	30,133	38,598	60,117
其 他	-	45	244	48
	<u>\$ 11,073</u>	<u>\$ 31,853</u>	<u>\$ 43,190</u>	<u>\$ 61,972</u>

(四) 財務成本

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 6,043	\$ 2,823	\$ 15,263	\$ 6,656
應付公司債	486	-	770	-
租賃負債	-	1	1	3
	<u>\$ 6,529</u>	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 16,034</u>	<u>\$ 6,659</u>

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
	員工福利費用					
薪資費用	\$ 63,794	\$ 19,254	\$ 83,048	\$ 53,286	\$ 19,247	\$ 72,533
員工保險費	5,053	1,618	6,671	4,505	734	5,239
退休金費用	-	221	221	-	218	218
其他員工福利費用	3,222	976	4,198	3,156	1,213	4,369
折舊費用	19,923	2,966	22,889	9,175	3,007	12,182
攤銷費用	-	41	41	-	67	67

	112年1月1日至9月30日			111年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
	員工福利費用					
薪資費用	\$ 219,000	\$ 57,196	\$ 276,196	\$ 157,763	\$ 56,779	\$ 214,542
員工保險費	15,934	5,917	21,851	14,547	4,499	19,046
退休金費用	-	635	635	-	660	660
其他員工福利費用	10,244	3,128	13,372	8,763	2,937	11,700
折舊費用	42,581	9,302	51,883	32,030	10,173	42,203
攤銷費用	-	114	114	-	184	184

(六) 員工酬勞及董事酬勞

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%，及提撥董事酬勞不高於 3%。本公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因稅前淨利扣除累積虧損後無餘額，故未予估列。111 年度及 1 月 1 日至 9 月 30 日因係稅前淨損，同樣未予估列。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,177	\$ 2,425	\$ 5,643	\$ 4,076
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(576)</u>	<u>52</u>
	<u>1,177</u>	<u>2,425</u>	<u>5,067</u>	<u>4,128</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>510</u>	<u>(4,001)</u>	<u>471</u>	<u>(15,468)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 1,687</u>	<u>(\$ 1,576)</u>	<u>\$ 5,538</u>	<u>(\$ 11,340)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅（利益）費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者				
— 不動產重估增值	\$ -	\$ -	\$ 22,115	\$ -
— 國外營運機構財 務報表之換算	6,137	1,398	289	5,660
	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 22,404</u>	<u>\$ 5,660</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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。

二二、每股虧損

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 0.30)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>(\$ 0.59)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 0.30)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>(\$ 0.59)</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）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	(\$ 25,442)	(\$ 12,095)	\$ 4,149	(\$ 49,754)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	-	-	616	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>(\$ 25,442)</u>	<u>(\$ 12,095)</u>	<u>\$ 4,765</u>	<u>(\$ 49,754)</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	\$ 84,644	\$ 84,635	\$ 84,638	\$ 84,635
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	-	2,931	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>\$ 84,644</u>	<u>\$ 84,635</u>	<u>\$ 87,569</u>	<u>\$ 84,635</u>

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

112年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 94,433	\$ -	\$ 176,469	\$ -	\$ 176,469

應付公司債之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

(二) 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

112年9月30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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,959	\$ -	\$ 2,959

111年12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</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,389	\$ -	\$ 1,389

111年9月30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	\$ -	\$ 1,807	\$ -	\$ 1,807

112年及111年1月1日至9月30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。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量	\$ 2,959	\$ -	\$ 1,807
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	1,205,571	952,183	949,506
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量	-	1,389	-
按攤銷後成本衡量之 金融負債（註2）	1,057,435	810,416	769,615

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收票據及帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、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、應付票據及帳款－關係人、其他應付款、其他應付款項－關係人、一年內到期長期借款、長期借款、應付公司債及部分其他非流動負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司董事會全權負責成立及監督合併公司之財務風險管理架構。合併公司財務風險管理政策，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、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），參閱附註二六。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 7,265 仟元及 4,729 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具現金流量利率風險			
— 金融負債	\$ 649,070	\$ 557,493	\$ 548,710

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將分別減少 4,868 仟元及 4,115 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。

合併公司之信用風險主要係集中於前三大客戶，截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為80%、81%及75%。

(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。

112年9月30日

	<u>1至180天</u>	<u>181至365天</u>	<u>365天以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 419,788	\$ -	\$ -	\$ 419,788
應付票據及帳款	193,497	-	-	193,497
其他應付款	116,899	-	-	116,899
其他應付款項				
—關係人	2,653	-	-	2,653
租賃負債	34	-	-	34
應付公司債	-	-	99,700	99,700
長期借款	36,589	36,271	173,066	245,926

111年12月31日

	<u>1至180天</u>	<u>181至365天</u>	<u>365天以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 329,412	\$ -	\$ -	\$ 329,412
應付票據及帳款	154,694	-	-	154,694
應付帳款—關係人	1,117	-	-	1,117
其他應付款	95,526	-	-	95,526
其他應付款項				
—關係人	702	-	-	702
租賃負債	101	84	-	185
長期借款	16,713	31,114	194,461	242,288

111年9月30日

	<u>1至180天</u>	<u>181至365天</u>	<u>365天以上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 321,405	\$ -	\$ -	\$ 321,405
應付票據及帳款	111,082	-	-	111,082
應付帳款—關係人	6,349	-	-	6,349
其他應付款	100,484	-	-	100,484
其他應付款項				
—關係人	2,095	-	-	2,095
租賃負債	101	101	34	236
長期借款	8,807	27,476	204,862	241,145

二四、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。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>合</u>	<u>併</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
泰盛信製網工業（泰國）股份有限公司					其他關係人（自110年12月起）							
					（泰盛信公司）							

(二) 營業及其他交易

	<u>112年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>112年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>營業收入</u>				
泰盛信公司	\$ 42	\$ 2,870	\$ 5,918	\$ 2,870
<u>營業成本—進貨</u>				
泰盛信公司	\$ -	\$ 6,307	\$ 5,876	\$ 6,307
<u>營業成本—加工費</u>				
泰盛信公司	\$ 1,318	\$ 1,968	\$ 2,114	\$ 20,011

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
泰盛信公司	\$ 41	\$ 1,195	\$ 3,092
<u>其他應收款</u>			
泰盛信公司	\$ -	\$ -	\$ 85
<u>應付帳款</u>			
泰盛信公司	\$ -	\$ 1,117	\$ 6,349
<u>其他應付款</u>			
泰盛信公司	\$ 2,653	\$ 702	\$ 2,095

合併公司與關係人間之加工費，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

流通在外之其他應收關係人款項未收取保證。

流通在外之其他應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
泰盛信公司	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 15,734</u>	<u>\$ 1,238</u>

(四) 處分不動產、廠房及設備

	處	分	價	款
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
泰盛信公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83</u>

	處	分	利	益
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
泰盛信公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

(五) 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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,603	\$ 2,884	\$ 7,931	\$ 8,661
退職後福利	39	39	117	117
	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 8,778</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。

二五、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
質押定存單及備償戶（帳列 其他金融資產）	\$ 107,912	\$ 102,680	\$ 105,729
不動產、廠房及設備	322,965	268,930	266,135
投資性不動產	109,727	-	-
使用權資產	<u>20,622</u>	<u>24,722</u>	<u>25,265</u>
	<u>\$ 561,226</u>	<u>\$ 396,332</u>	<u>\$ 397,129</u>

二六、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

	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 31,396	32.2680	\$1,013,100	\$ 21,470	30.7080	\$ 659,301	\$ 18,549	31.7430	\$ 588,817
港幣	3,256	4.1235	13,425	958	3.9383	3,773	3,290	4.0438	13,305
人民幣	847	4.4202	3,743	1,847	4.4175	8,159	1,344	4.4752	6,016
泰銖	33,183	0.8772	29,108	4,639	0.8891	4,125	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	8,833	32.2680	286,627	3,533	30.7080	108,491	3,651	31.7430	115,890
港幣	-	4.1235	-	3	3.9383	12	-	4.0438	-
人民幣	131,900	4.4202	583,024	93,404	4.4175	412,612	58,066	4.4752	259,857
泰銖	18	0.8772	15	1,256	0.8891	1,117	-	-	-

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	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換率	貨幣 淨	兌換 （損）益	功能性貨幣 兌換率	貨幣 淨	兌換 （損）益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 8,500		1 (新台幣：新台幣)	\$ 26,863	
人民幣	4.3739 (人民幣：新台幣)	2,727		4.4350 (人民幣：新台幣)	3,057	
泰銖	0.9015 (泰銖：新台幣)	(1,885)		0.8345 (泰銖：新台幣)	213	
		<u>\$ 9,342</u>			<u>\$ 30,133</u>	

持有外幣個體之 功能性貨幣	112年1月1日至9月30日			111年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換率	貨幣 淨	兌換 （損）益	功能性貨幣 兌換率	貨幣 淨	兌換 （損）益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 29,306		1 (新台幣：新台幣)	\$ 53,257	
人民幣	4.3975 (人民幣：新台幣)	7,286		4.4334 (人民幣：新台幣)	6,647	
泰銖	0.8963 (泰銖：新台幣)	2,006		0.8457 (泰銖：新台幣)	213	
		<u>\$ 38,598</u>			<u>\$ 60,117</u>	

二七、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：請詳合併財務報告附註七及二三之說明。
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。

二八、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112年1月1日至9月30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(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	進貨	\$ 909,844	78	按月結計算，採與債務沖抵	\$ -	-	(\$ 797,255)	(89)	-
本公司	旭泰科技(泰國)股份有限公司	子公司	進貨	248,763	21	按月結計算，採與債務沖抵	-	-	(98,607)	(11)	-
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子有限公司	子公司	進貨	925,533	100	按月結計算，採與債務沖抵	-	-	(480,868)	(100)	-
旭泰科技(泰國)股份有限公司	東莞凱升電子有限公司	兄弟公司	進貨	160,928	100	按月結計算，採與債務沖抵	-	-	(102,156)	(85)	-

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
L.S.H TECHNOLOGY CO., LTD.	本公司	母公司	\$ 797,255	1.65	\$ -	-	\$ 84,790	\$ -
東莞凱升電子有限公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	母公司	480,868	2.88	-	-	64,536	-
東莞凱升電子有限公司	旭泰科技(泰國)股份有限 公司	兄弟公司	102,156	0.9	-	-	19,127	-

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期認列之投	備	註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)					
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	\$ 1,396,948	\$ 17,236	\$ 17,236	—	
本公司	旭泰科技(泰國)股份有限公司	176/5 moo.7 Huasamrong Plangyao Chachoengsao 24190, Thailand.	生產電腦機殼及週邊零配件	86,812 (THB102,000)	86,812 (THB102,000)	1,020	51.00	58,703	(27,388)	(13,968)	註一	

註一：係依被投資公司未經會計師核閱之財務報告計算。

註二：本公司投資京畿股份有限公司原始投資金額 50,000 仟元，持股比例 28.28%，該公司公允價值已為 0 且已由主管機關廢止其公司登記，故本公司除列對該公司投資。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註四：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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額					
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	\$ 504,381 (USD 15,631)	(註一)	\$ 434,521 (USD 13,466)	\$ -	\$ -	\$ 434,521 (USD 13,466)	\$ 19,190 RMB 4,376 (註四)	100%	\$ 19,190 RMB 4,376 (註四)	\$ 928,529	\$ -
東莞奕文電子科技有限公司	電腦機殼、電腦零配件、鋁製品、飲水機批發及進出口	38,722 (USD 1,200)	(註一)	38,722 (USD 1,200)	-	-	38,722 (USD 1,200)	(1,727) (RMB 395) (註五)	100%	(1,727) (RMB 395) (註五)	79,924	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 489,926 (USD 15,183) (註二)	\$ 559,786 (USD 17,348)	\$ 609,919 (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，包含已清算之蘇州凱聚電子有限公司之原始投資成本 USD517 仟元。

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：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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
				科目	金額	交易	條件	
0	本公司	LSH 公司	1	銷貨成本	\$ 909,844	係依雙方議定價格		72%
		LSH 公司	1	應付帳款	797,255	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		38%
		旭泰公司	1	銷貨成本	248,763	係依雙方議定價格		20%
		旭泰公司	1	應付帳款	98,607	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支		5%
		旭泰公司	1	其他應付款	54	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		-
1	LSH 公司	凱升公司	1	應付帳款	480,868	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		23%
		凱升公司	1	銷貨成本	925,533	係依雙方議定價格		73%
		奕文公司	1	銷貨收入	15,689	係依雙方議定價格		1%
2	凱升公司	奕文公司	1	應收帳款	642	係依雙方議定價格		-
		奕文公司	3	銷貨收入	292	係依雙方議定價格		-
		奕文公司	3	應收帳款	502	係依雙方議定價格		-
		奕文公司	3	其他應收款	93	係依雙方議定價格		-
		奕文公司	3	租金收入	792	係依雙方議定價格		-
		旭泰公司	3	銷貨收入	160,298	係依雙方議定價格		13%
		旭泰公司	3	銷貨退回及折讓	10,420	係依雙方議定價格		1%
		旭泰公司	3	應收帳款	102,156	以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若尚有差額再以匯入匯出款收支		5%
		旭泰公司	3	其他應收款	1,258	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		-

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 112 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	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。