

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107及106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	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~42		六~二二
	(七) 關係人交易	42		二三
	(八) 質抵押之資產	43		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	43		二五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	44		二六
	2. 轉投資事業相關資訊	44		二六
	3. 大陸投資資訊	44~45		二六
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44		二六
	(十四) 部門資訊	45		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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 155,894 仟元及 107,186 仟元，分別佔合併資產總額之 10.34% 及 7.19%；負債總額分別為新台幣 38,956 仟元及 12,350 仟元，分別佔合併負債總額之 5.69% 及 2.18%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜

合損益總額分別為新台幣(1,662)仟元及(752)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 5.49%及 1.34%。

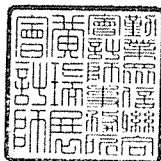
保留結論

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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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

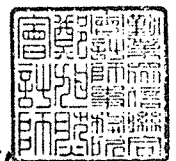
會計師 黃 瑞 展

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 107 年 5 月 4 日

民國 107 年 3 月 31 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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)	\$	326,938	22	\$	233,501	16	\$	274,729	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)		4,714	-		-	-		-	-
1150	應收票據—淨額 (附註四及八)		2,400	-		2,638	-		2,755	-
1170	應收帳款—淨額 (附註四、五及八)		416,028	28		508,974	34		467,513	31
1200	其他應收款—淨額 (附註四及八)		6,156	-		5,881	-		3,087	-
1220	本期所得稅資產		43	-		43	-		80	-
130X	存貨—淨額 (附註九)		259,301	17		261,603	17		274,821	19
1476	其他金融資產 (附註二四)		43,707	3		38,663	3		31,218	2
1479	其他流動資產 (附註十二)		26,003	2		23,467	2		32,164	2
11XX	流動資產總計		<u>1,085,290</u>	<u>72</u>		<u>1,074,770</u>	<u>72</u>		<u>1,086,367</u>	<u>73</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備—淨額 (附註十一及二四)		299,995	20		301,182	20		288,382	19
1780	無形資產		-	-		-	-		14	-
1840	遞延所得稅資產		86,367	6		85,787	6		79,887	5
1985	預付租賃款 (附註十三)		30,323	2		30,167	2		29,623	2
1990	其他非流動資產 (附註八及十二)		6,033	-		5,903	-		5,865	1
15XX	非流動資產總計		<u>422,718</u>	<u>28</u>		<u>423,039</u>	<u>28</u>		<u>403,771</u>	<u>27</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,508,008</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,497,809</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,490,138</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四及二四)	\$	351,446	23	\$	325,727	22	\$	281,871	19
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)		120	-		157	-		910	-
2150	應付票據		2,080	-		3,865	-		3,518	-
2170	應付帳款		134,047	9		130,288	9		108,408	7
2219	其他應付款 (附註十五)		85,769	6		80,836	5		66,349	5
2230	本期所得稅負債		1,901	-		2,418	-		583	-
2321	一年內到期公司債 (附註十六及二四)		-	-		-	-		88,908	6
2322	一年內到期長期借款 (附註十四及二四)		11,390	1		6,497	1		-	-
2399	其他流動負債 (附註十九)		27,963	2		19,718	1		14,765	1
21XX	流動負債總計		<u>614,716</u>	<u>41</u>		<u>569,506</u>	<u>38</u>		<u>565,312</u>	<u>38</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四及二四)		68,610	4		73,503	5		-	-
2570	遞延所得稅負債		862	-		717	-		702	-
2670	其他非流動負債		928	-		917	-		880	-
25XX	非流動負債總計		<u>70,400</u>	<u>4</u>		<u>75,137</u>	<u>5</u>		<u>1,582</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>685,116</u>	<u>45</u>		<u>644,643</u>	<u>43</u>		<u>566,894</u>	<u>38</u>
	權益 (附註十八)									
3110	普通股股本		746,346	50		746,346	50		771,346	52
3200	資本公積		140,778	9		140,778	9		144,893	10
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		76,100	5		76,100	5		71,925	5
3320	特別盈餘公積		36,613	3		36,613	3		36,613	2
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(	144,611)	(10)	(	104,283)	(7)		22,386	2
3300	保留盈餘總計	(	31,898)	(2)		8,430	1		130,924	9
3400	其他權益	(	32,334)	(2)	(	42,388)	(3)	(	69,726)	(5)
3500	庫藏股票		-	-		-	-	(	54,193)	(4)
31XX	本公司業主權益總計		<u>822,892</u>	<u>55</u>		<u>853,166</u>	<u>57</u>		<u>923,244</u>	<u>62</u>
3XXX	權益總計		<u>822,892</u>	<u>55</u>		<u>853,166</u>	<u>57</u>		<u>923,244</u>	<u>62</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,508,008</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,497,809</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,490,138</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 107 年 5 月 4 日核閱報告)

董事長：蕭奕彰



經理人：蕭奕彰



會計主管：李榮德



旭品科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及十九）	\$ 290,179	100	\$ 292,338	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>267,307</u>	<u>92</u>	<u>250,860</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>22,872</u>	<u>8</u>	<u>41,478</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註十七及十九）				
6100	推銷費用	22,190	8	12,726	4
6200	管理費用	25,348	9	26,341	9
6300	研究發展費用	<u>7,035</u>	<u>2</u>	<u>6,269</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>54,573</u>	<u>19</u>	<u>45,336</u>	<u>15</u>
6900	營業淨損	(<u>31,701</u>)	(<u>11</u>)	(<u>3,858</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註十九）	3,909	1	2,321	1
7020	其他利益及損失（附註十九）	(<u>9,877</u>)	(<u>3</u>)	(<u>19,450</u>)	(<u>7</u>)
7050	財務成本（附註十九）	(<u>1,837</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,905</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>7,805</u>)	(<u>3</u>)	(<u>19,034</u>)	(<u>7</u>)
7900	稅前淨損	(<u>39,506</u>)	(<u>14</u>)	(<u>22,892</u>)	(<u>8</u>)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二十）	<u>864</u>	<u>-</u>	(<u>3,532</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨損	(<u>40,370</u>)	(<u>14</u>)	(<u>19,360</u>)	(<u>7</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106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)	10,653	4	(44,284)	(15)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註十八及二 十)	(599)	-	7,528	3
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	10,096	4	(36,756)	(12)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 30,274)	(10)	(\$ 56,116)	(19)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 40,370)	(14)	(\$ 19,360)	(7)
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		(\$ 40,370)	(14)	(\$ 19,360)	(7)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 30,274)	(10)	(\$ 56,116)	(19)
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		(\$ 30,274)	(10)	(\$ 56,116)	(19)
	每股虧損(附註二一)				
9750	基 本	(\$ 0.54)		(\$ 0.26)	
9850	稀 釋	(\$ 0.54)		(\$ 0.26)	

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 107 年 5 月 4 日核閱報告)

董事長：蕭奕彰

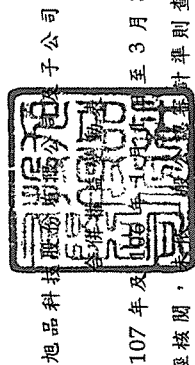


經理人：蕭奕彰



會計主管：李榮德





旭品科技 股份有限公司

民國 107 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未作會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司資產主之權益(附註十八)	保	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	權益總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 771,346	\$ 144,893	\$ 71,925	\$ 36,613	\$ 41,746	\$ 150,284	\$ 979,360
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(19,360)	-	-	(19,360)
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	(36,756)	-	(36,756)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損 益總額合計	-	-	-	(19,360)	(36,756)	-	(56,116)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 771,346	\$ 144,893	\$ 71,925	\$ 36,613	\$ 22,386	\$ 130,924	\$ 923,244
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 746,346	\$ 140,778	\$ 76,100	\$ 36,613	\$ 104,283	\$ 8,430	\$ 853,166
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(40,370)	-	(40,370)	(40,370)
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	42	42	10,054
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損 益總額	-	-	-	(40,328)	(40,328)	(40,328)	(30,274)
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 746,346	\$ 140,778	\$ 76,100	\$ 36,613	\$ 144,611	\$ 31,898	\$ 822,892

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 107 年 5 月 4 日核閱報告)



董事長：蕭英彰



經理人：蕭英彰



會計主管：李榮德

旭品科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前損失	(\$ 39,506)	(\$ 22,892)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,890	19,855
A20200	攤銷費用	227	237
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(76)	1,233
A20900	財務成本	1,837	1,905
A21200	利息收入	(594)	(497)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,264	881
A24100	未實現外幣兌換損失	3,664	14,421
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	97,763	79,864
A31180	其他應收款(增加)減少	(268)	669
A31200	存貨減少(增加)	4,332	(11,847)
A31230	預付款項增加	(112)	(73)
A31240	其他流動資產增加	(2,243)	(9,856)
A32130	應付票據(減少)增加	(1,804)	735
A32150	應付帳款增加(減少)	2,621	(58,939)
A32180	其他應付款項增加(減少)	3,655	(12,495)
A32230	其他流動負債增加	2,886	566
A33000	營運產生之現金流入	91,806	3,767
A33100	收取之利息	592	535
A33300	支付之利息	(1,569)	(1,441)
A33500	支付之所得稅	(2,400)	(2,533)
AAAA	營業活動之淨現金流入	88,429	328

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 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	(13,333)	(3,522)
B03700	存出保證金增加	(47)	(2)
B06600	其他金融資產(增加)減少	(5,044)	10,039
B07100	預付設備款增加	-	(72)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(23,073)	6,443
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	27,327	88,017
CCCC	籌資活動之淨現金流入	27,327	88,017
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	754	(13,738)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	93,437	81,050
E00100	期初現金及約當現金餘額	233,501	193,679
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 326,938	\$ 274,729

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107年5月4日核閱報告)

董事長：蕭奕彰



經理人：蕭奕彰



會計主管：李榮德



旭品科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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 107 年 5 月 4 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 233,501	\$ 233,501
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	517,493	517,493
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	38,663	38,663
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	866	866

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原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。追溯適用對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，與收入相關之已收金額應認列為合約負債，故於

107 年 1 月 1 日將原分類為預收貨款（帳列其他流動負債）之金額 2,763 仟元重分類至合約負債（帳列其他流動負債）。

(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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註4）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

（三）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列與除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括應收票據及帳款、現金及約當現金與其他應收款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

106 年

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金與其他應收款等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損

失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不

償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子週邊產品之銷售。商品起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓，銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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，除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額或估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 3,878	\$ 4,502	\$ 2,008
銀行支票及活期存款	307,481	213,329	256,795
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	15,579	15,670	15,926
	<u>\$ 326,938</u>	<u>\$ 233,501</u>	<u>\$ 274,729</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%	0.01%~0.45%
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	0.75%~0.95%	0.65%~0.80%	0.40%~0.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生性金融資產			
－ 政府債券	\$ <u>4,714</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>金融負債－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>120</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
持有供交易			
衍生性金融工具			
－ 換匯交易合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>157</u>	\$ <u>910</u>

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：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 日</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
107 年 3 月 31 日	美元兌新台幣	107.6.14	USD 950
106 年 12 月 31 日	美元兌新台幣	107.3.15	USD 900
106 年 3 月 31 日	美元兌新台幣	106.4.12	USD 700

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,400	\$ 2,638	\$ 2,755
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,400</u>	\$ <u>2,638</u>	\$ <u>2,755</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額			
額	\$ 421,295	\$ 514,224	\$ 471,828
減：備抵損失	(<u>5,267</u>)	(<u>5,250</u>)	(<u>4,315</u>)
	<u>\$ 416,028</u>	<u>\$ 508,974</u>	<u>\$ 467,513</u>
其他應收款	\$ 6,171	\$ 5,896	\$ 3,356
減：備抵損失	(<u>15</u>)	(<u>15</u>)	(<u>269</u>)
	<u>\$ 6,156</u>	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 3,087</u>

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

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。

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）備抵損失之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~150 天	逾期 151~180 天	逾期超過 180 天	合計
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（存續期間預期信用損失）	(<u>152</u>)	(<u>25</u>)	(<u>7</u>)	(<u>875</u>)	(<u>21,102</u>)	(<u>22,161</u>)
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：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 22,144
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	22,144
外幣換算差額	17
期末餘額	<u>\$ 22,161</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二二。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據總額及應收帳款總額之帳齡分析如下：

106 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期1~60天	逾期超過60天	合 計
未逾期未減損	\$ 498,561	\$ -	\$ -	\$ 498,561
已逾期未減損	-	12,744	-	12,744
已逾期已減損	-	-	5,557	5,557
	<u>\$ 498,561</u>	<u>\$ 12,744</u>	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$ 516,862</u>

106 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾期1~60天	逾期超過60天	合 計
未逾期未減損	\$ 449,296	\$ -	\$ -	\$ 449,296
已逾期未減損	-	20,713	-	20,713
已逾期已減損	-	-	4,574	4,574
	<u>\$ 449,296</u>	<u>\$ 20,713</u>	<u>\$ 4,574</u>	<u>\$ 474,583</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據、應收帳款及其他應收款暨催收款（帳列其他非流動資產）之備抵呆帳變動資訊如下：

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

九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 33,516	\$ 32,054	\$ 27,902
在製品	50,696	46,826	44,921
原物料	172,884	178,932	188,167
商 品	<u>2,205</u>	<u>3,791</u>	<u>13,831</u>
	<u>\$ 259,301</u>	<u>\$ 261,603</u>	<u>\$ 274,821</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 267,307 仟元及 250,860 仟元，其中包括存貨跌價損失分別為 1,264 仟元及 881 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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本 公 司	L.S.H. Technology Co., Ltd. (LSH 公司)	控股公司、電腦機殼及電源供應器等之買賣	100%	100%	100%	—
LSH 公司	東莞凱升電子有限公司 (凱升公司)	生產電腦機殼及電源供應器等	100%	100%	100%	—
LSH 公司	東莞奕文電子科技有限公司 (奕文公司)	電腦機殼、電腦零配件、鋁製品、飲水機批發及進出口	100%	100%	100%	—
本 公 司	偉勝國際股份有限公司 (偉勝公司)	電子材料、設備批發及進出口貿易	-	100%	100%	註

註：偉勝國際股份有限公司於 106 年 12 月 1 日董事會決議解散，並於 107 年 3 月 20 日清算完結。

上述公司 107 年及 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地	\$ 21,643	\$ 21,643	\$ 21,643
房屋及建築	159,826	158,232	156,669
機器設備	82,863	85,223	86,603
模具設備	34,504	34,939	20,628
其他設備	1,159	1,145	2,839
	<u>\$ 299,995</u>	<u>\$ 301,182</u>	<u>\$ 288,382</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及員工宿舍	45至50年
房屋附屬設備	2至10年
機器設備	2至10年
模具設備	2至5年
其他設備	2至10年

合併公司設定抵押作為應付公司債擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十二、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 7,000	\$ 6,864	\$ 13,884
留抵稅額	16,521	14,461	15,488
其 他	2,482	2,142	2,792
	<u>\$ 26,003</u>	<u>\$ 23,467</u>	<u>\$ 32,164</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非流動			
催收款	\$ 16,879	\$ 16,879	\$ 16,879
減：備抵損失	(16,879)	(16,879)	(16,879)
	-	-	-
預付退休金	4,310	4,217	4,128
存出保證金	925	-	789
預付設備款	-	866	70
其他	798	820	878
	<u>\$ 6,033</u>	<u>\$ 5,903</u>	<u>\$ 5,865</u>

十三、預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地使用權	<u>\$ 30,323</u>	<u>\$ 30,167</u>	<u>\$ 29,623</u>

係凱升公司取得東莞市塘廈鎮宏業工業區之土地使用權所支付價金，使用期限至 140 年 9 月 19 日止。除認列攤銷費用外，合併公司之土地使用權於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增減情形。

十四、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用借款	\$ 164,571	\$ 158,350	\$ 203,170
擔保借款	<u>186,875</u>	<u>167,377</u>	<u>78,701</u>
	<u>\$ 351,446</u>	<u>\$ 325,727</u>	<u>\$ 281,871</u>
借款利率	1.39%~3.42%	1.39%~3.21%	1.40%~3.08%

上述借款提供擔保品之情形，請參閱附註二四。

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期借款	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ -
減：列為一年內到期部分	(11,390)	(6,497)	-
	<u>\$ 68,610</u>	<u>\$ 73,503</u>	<u>\$ -</u>
借款利率	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。擔保情形請參閱附註二四。

十五、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付費用	\$ 56,192	\$ 47,769	\$ 34,309
應付薪資及獎金	22,908	25,907	24,690
應付水電費	2,956	3,082	2,460
應付設備款	-	-	1,051
其 他	3,713	4,078	3,839
	<u>\$ 85,769</u>	<u>\$ 80,836</u>	<u>\$ 66,349</u>

十六、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內第二次有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 89,600
減：應付公司債折價	-	-	692
	-	-	88,908
減：列為 1 年內到期部分	-	-	88,908
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 103 年 8 月 18 日發行票面利率為零之 3 年期第二次有擔保轉換公司債 100,000 仟元。發行條件如下：

- (一) 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
- (二) 債權人得於公司債發行後屆滿 2 年時，請求本公司以債券面額之 100.500625%贖回。
- (三) 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 1 個月之翌日起至債券到期前 40 日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (四) 債權人於公司債發行之日起滿 1 個月之翌日起，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 27.08 元，嗣後本公司遇有應依契約規定調整轉換價格之事

項（如：股本變動等），依轉換價格計算公式調整之。截至公司債到期日 106 年 8 月 18 日止，轉換價格未有調整。

前述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目於權益項下以資本公積－認股權表達，負債組成部分原始認列有效利率為 2.0332%，初始發行之負債及權益組成部分列示如下：

發行價款（減除交易成本 2,500 仟元）	\$ 97,500
權益組成部分	(<u>3,413</u>)
發行日負債組成部分	<u>\$ 94,087</u>

本公司於 105 年 8 月因債券持有人行使賣回權而提前清償之公司債面額為 9,400 仟元。另公司債發行期間，共計有面額 1,000 仟元之公司債轉換為本公司普通股 37 仟股，其餘公司債面額 89,600 仟元已於到期日 106 年 8 月 18 日全數償還。

十七、退職後福利計畫

107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 13 仟元及 16 仟元。

十八、權 益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106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>74,635</u>	<u>74,635</u>	<u>77,135</u>
已發行股本	<u>\$ 746,346</u>	<u>\$ 746,346</u>	<u>\$ 771,346</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	\$ 75,658	\$ 75,658	\$ 78,193
公司債轉換溢價	47,154	47,154	48,734
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	1,691	1,691	1,691
可轉換公司債之失效認 股權	16,275	16,275	13,217
可轉換公司債之認股權	-	-	3,058
	<u>\$ 140,778</u>	<u>\$ 140,778</u>	<u>\$ 144,893</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生及可轉換公司債之失效認股權之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。另可轉換公司債之認股權，則不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依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。

本公司股利政策係評估公司未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議後辦理。由於本公司處於企業成長階段且所屬產業景氣及發展趨勢變遷快速，公司得視財務、業務及經營狀況等因素，以現金股利或股票股利之方式分配盈餘，惟股票股利之分派比例以不高於股利總額 50%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
	105年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 4,175	
現金股利	37,571	\$ 0.50

本公司於 107 年 3 月 26 日董事會擬議 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：確定福利計劃再衡量之保留盈餘調整數	(193)
調整後待彌補虧損	(25,271)
減：106 年度稅後淨損	(79,012)
年底待彌補虧損	(\$ 104,283)

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 42,388)	(\$ 32,970)
稅率變動	1,532	-
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	10,653	(44,284)
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	(2,131)	7,528
期末餘額	(\$ 32,334)	(\$ 69,726)

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

(六) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>轉讓股份予員工</u>		
期初股數	-	2,500
本期增加	-	-
期末股數	-	2,500

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

本公司買回庫藏股 3 年內未轉讓予員工，故於 106 年 11 月 3 日董事會決議註銷庫藏股 2,500 仟股，並沖減資本公積 4,115 仟元及未分配盈餘 25,078 仟元。

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

十九、稅前淨利

(一) 營業收入

<u>產 品 及 勞 務 別</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
銷貨收入	\$ 270,137	\$ 272,032
加工收入	<u>20,042</u>	<u>20,306</u>
	<u>\$ 290,179</u>	<u>\$ 292,338</u>

合併公司於 107 年 3 月 31 日來自商品銷貨之合約負債（帳列其他流動負債）餘額為 3,063 仟元。合約負債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>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
利息收入	\$ 594	\$ 497
租金收入	1,125	1,206
其 他	<u>2,190</u>	<u>618</u>
	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 2,321</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量金		
融資產及負債（利益）損失	\$ 76	(\$ 1,233)
淨外幣兌換損失	(9,953)	(18,144)
其 他	<u>-</u>	<u>(73)</u>
	<u>(\$ 9,877)</u>	<u>(\$ 19,450)</u>

(四) 財務成本

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,837	\$ 1,120
應付公司債	<u>-</u>	<u>785</u>
	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 1,905</u>

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

	107年1月1日至3月31日			106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	\$ 48,074	\$ 17,785	\$ 65,859	\$ 44,423	\$ 17,060	\$ 61,483
員工保險費	4,643	1,680	6,323	6,667	1,827	8,494
退休金費用	-	263	263	-	267	267
其他員工福利費用	2,664	773	3,437	3,044	842	3,886
折舊費用	15,668	2,222	17,890	17,289	2,566	19,855
攤銷費用	-	227	227	14	223	237

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 10% 提撥員工酬勞及以 3% 提撥董監事酬勞。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係屬虧損，故未予估列。

依本公司 106 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監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。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係屬虧損，故未予估列。

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。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

	現金金額
員工酬勞	\$ 2,905
董監事酬勞	1,743

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

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（利益）之主要組成項目

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,856	\$ 598
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(308)</u>
	<u>1,856</u>	<u>290</u>
遞延所得稅		
本期產生者	12,775	(3,822)
稅率變動	<u>(13,767)</u>	<u>-</u>
	<u>(992)</u>	<u>(3,822)</u>
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>\$ 864</u>	<u>(\$ 3,532)</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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動		
—確定福利計畫再衡量 數	(\$ 42)	\$ -
—國外營運機構財務報 表之換算	(1,532)	-
當期產生者		
—國外營運機構財務報 表之換算	<u>2,131</u>	<u>(7,528)</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 557</u>	<u>(\$ 7,528)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

二一、每股虧損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股虧損	(\$ 0.54)	(\$ 0.26)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之虧損	(\$ 40,370)	(\$ 19,360)

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	74,635	74,635
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	74,635	74,635

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

計算每股盈餘時，可轉換公司債之影響已列入考量，惟該轉換公司債潛在普通股之影響不具稀釋效果，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,908	\$ 94,797

上櫃公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值（係為第 1 等級）。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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

106 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衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 157	\$ -	\$ 157

106 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>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 910	\$ -	\$ 910

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－換匯交易合約	有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析估算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	\$ 4,714	\$ -	\$ -
放款及應收款（註1）	-	790,523	780,091
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註2）	796,154	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	120	157	910
按攤銷後成本衡量（註3）	654,270	621,633	549,934

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款、應付公司債及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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 2,666 仟元及 2,979 仟元。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ -	\$ -	\$ 88,908
具現金流量利率風險			
－金融負債	431,446	405,727	281,871

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別減少 1,079 仟元及 705 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 107 年 3 月 31 日暨 106 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 78%、90%及 82%，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。

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

106 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>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 327,447	\$ -	\$ -	\$ 327,447
應付票據	3,865	-	-	3,865
應付帳款	130,288	-	-	130,288
其他應付款	80,836	-	-	80,836
長期借款	560	7,046	75,449	83,055

106 年 3 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>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 283,702	\$ -	\$ -	\$ 283,702
應付票據	3,518	-	-	3,518
應付帳款	108,408	-	-	108,408
其他應付款	66,349	-	-	66,349
應付公司債	89,600	-	-	89,600

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：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 1,326	\$ 1,334
退職後福利	58	58
	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 1,392</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、應付公司債及長期借款等之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押定存單及備償戶（帳列其他金融資產）	\$ 43,707	\$ 38,663	\$ 31,218
不動產、廠房及設備	<u>34,434</u>	<u>34,551</u>	<u>34,061</u>
	<u>\$ 78,141</u>	<u>\$ 73,214</u>	<u>\$ 65,279</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

	107年3月31日			106年12月31日			106年3月31日		
	外	幣	匯 率 帳面金額	外	幣	匯 率 帳面金額	外	幣	匯 率 帳面金額
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 13,594	29.120	\$ 395,859	\$ 13,831	29.848	\$ 412,830	\$ 14,711	30.336	\$ 446,275
港幣	1,998	3.710	7,412	7,798	3.8189	29,779	13,013	3.9046	50,810
人民幣	482	4.6419	2,238	1,972	4.5835	9,041	5,361	4.4019	23,599
金融負債									
貨幣性項目									
美金	4,438	29.120	129,238	3,522	29.848	105,131	4,890	30.336	148,348
港幣	890	3.710	3,302	530	3.8189	2,026	163	3.9046	636
人民幣	22,651	4.6419	105,146	33,257	4.5835	152,435	26,363	4.4019	116,049

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	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,424)		1 (新台幣：新台幣)	(\$ 16,864)	
人民幣	4.6151(人民幣：新台幣)	(529)		4.5142(人民幣：新台幣)	(1,280)	
		<u>(\$ 9,953)</u>			<u>(\$ 18,144)</u>	

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳財務報告附註七及二二之說明。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表二。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表二。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二七、部門資訊

合併公司之應報導營業部門僅有電子週邊產品事業部門。電子週邊產品事業部門主要係從事於電腦機殼、電源供應器及電子週邊產品、零件之製造、銷售等業務。合併公司為單一營業部門，故合併公司並無報導部門資訊。

旭品科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	本最高餘額	期末餘額 (註三)	實際支 金額	利率區間 %	資金 性質	貸與 金額	業務往 來額	有短期融 資金必要之 原因	提列備 抵金額	擔 保 品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與總額 (註一)	與 貸 金 限 額 (註二)
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 一關係人	\$ 27,381	\$ 27,381	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 329,157	\$ 329,157

註一：對同一公司資金貸放總金額不得超過本公司淨值之 20%，並不得超過借款人實收資本額之 50%，且個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。惟本公司貸與子公司，貸與總金額不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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易			情		形	交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授	信		期	授	額	佔總應收款之比率(%)	
本公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	子公司	進貨	\$ 227,611	100.00	按月結計算，採與債務沖抵	按月結計算，採與債務沖抵	—	—	—	(\$ 499,120)	(95.14)	—
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子有限公司	子公司	進貨	231,953	100.00	按月結計算，採與債務沖抵	按月結計算，採與債務沖抵	—	—	—	(105,141)	(100.00)	—

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

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

附表三

單位：新台幣仟元

註一：上述銷貨交易產生之應收款項，係按月計算採與債權權相互沖抵後，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。

四 附表

四 附表

註一：該公司於106年12月1日董事會決議解散，並於107年3月20日清算完結。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註四：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

大陸投資資訊

附表五

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

本期赴	陸地	期末計	自投	台灣資	匯出額	經濟核准	部投資	審金	會赴額	依大	陸地	部區	投資	審資	會限額	定期額
\$ 442,129		(USD15,183)	(註二)			\$ 505,174	(USD17,348)				\$ 493,735				(註六)	

註九：本期認列投資（損）益係包含原始投資時取得股本與取得股權淨值之攤銷。

地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107年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附表六

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 科 目	金 額	往 來 交 易 條 件	情 形 估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	本公司	LSH公司 LSH公司	1 1	銷貨成本 應付帳款	\$ 227,611 499,120	係依雙方議定價格 以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若有差 額再以匯入匯出款收支	78% 33%
1	LSH公司	本公司 本公司 凱升公司	2 2 1	銷貨收入 應收帳款 應付帳款	227,611 499,120 105,141	係依雙方議定價格 以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若有差 額再以匯入匯出款收支	78% 33% 7%
2	凱升公司	凱升公司 英文公司 英文公司 英文公司 LSH公司 LSH公司 英文公司 英文公司 英文公司 英文公司	1 1 1 1 2 2 3 3 3 3	銷貨成本 銷貨收入 應收帳款 應收帳款 其他應收款 其他應收款	231,953 4,342 1,838 231,953 105,141 14,938 42,252 157 3	係依雙方議定價格 以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若有差 額再以匯入匯出款收支	80% 1% - 80% 7% 5% 3% - -
3	英文公司	LSH公司 LSH公司 凱升公司 凱升公司 凱升公司	2 2 3 3 3	銷貨成本 應付帳款 銷貨收入 應付帳款 其他應收款	4,342 1,838 14,938 42,252 3 157	係依雙方議定價格 以期末應付款項，按月結計算相互沖抵後，若有差 額再以匯入匯出款收支	1% - 5% 3% - -

註一：編號之填寫方式如下：

1. 0 代表母公司。
2. 子公司係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。