

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111及110年第1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	6~7		-
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	12~13		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	13~30		六~二一
	(七) 關係人交易	30~32		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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 261,168 仟元及 102,422 仟元，分別佔合併資產總額之 13.79% 及 5.66%；負債總額分別為新台幣 4,396 仟元及 6,177 仟元，分別佔合併負債總額之 0.50% 及 1.04%；其民國 111 年及 110 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 7,104 仟元及損失 196 仟元，分別佔合併綜合損益總額 118.30% 及 (124.05)%。

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 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 111 年 5 月 10 日

民國 111 年 3 月 31 日 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %		金	額 %	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六及二一)	\$	450,897	24	\$	330,755	18	\$	426,982	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七及二一)		-	-		-	-		37	-
1170	應收票據及帳款一淨額 (附註八及二一)		450,434	24		644,093	34		677,239	37
1200	其他應收款一淨額 (附註八及二一)		3,714	-		1,455	-		2,615	-
1210	其他應收款一關係人 (附註二一及二二)		293	-		156	-		-	-
1220	本期所得稅資產		10	-		10	-		60	-
130X	存貨一淨額 (附註九)		368,147	19		314,000	17		307,081	17
1476	其他金融資產 (附註二一及二三)		95,940	5		92,679	5		69,685	4
1479	其他流動資產 (附註十二)		31,797	2		38,074	2		22,833	1
11XX	流動資產總計		1,401,232	74		1,421,222	76		1,506,532	83
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備一淨額 (附註十一、二二及二三)		350,161	19		334,262	18		226,470	13
1755	使用權資產一淨額 (附註十三及二三)		26,263	1		25,541	1		26,395	1
1780	無形資產		187	-		193	-		323	-
1840	遞延所得稅資產		63,338	3		63,589	3		45,462	3
1990	其他非流動資產 (附註八及十二)		52,678	3		35,448	2		5,729	-
15XX	非流動資產總計		492,627	26		459,033	24		304,379	17
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,893,859	100		\$ 1,880,255	100		\$ 1,810,911	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四、二一及二三)	\$	382,869	20	\$	406,576	22	\$	82,094	5
2170	應付票據及帳款 (附註二一)		200,122	10		212,405	11		250,696	14
2219	其他應付款 (附註十五及二一)		105,801	6		100,314	5		150,307	8
2220	其他應付款項一關係人 (附註二一及二二)		15,544	1		29,584	2		-	-
2230	本期所得稅負債		2,264	-		2,991	-		3,901	-
2322	一年內到期長期借款 (附註十四、二一及二三)		13,200	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債 (附註十八)		12,811	1		12,918	1		12,242	1
21XX	流動負債總計		732,611	39		764,788	41		499,240	28
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四、二一及二三)		137,600	7		87,000	5		87,000	5
2570	遞延所得稅負債		4,342	-		3,140	-		4,670	-
2670	其他非流動負債 (附註二一)		1,036	-		1,052	-		1,203	-
25XX	非流動負債總計		142,978	7		91,192	5		92,873	5
2XXX	負債總計		875,589	46		855,980	46		592,113	33
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十七)									
3110	普通股股本		846,346	45		846,346	45		846,346	47
3200	資本公積		133,789	7		133,789	7		242,401	13
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		26,919	1		26,919	1		11,468	1
3320	特別盈餘公積		72,694	4		72,694	4		36,613	2
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(	95,049	(5)	(	58,825	(3)	(	155,892	8
3300	保留盈餘總計		4,564	-		40,788	2		203,973	11
3400	其他權益	(	47,293	(2)	(	77,285	(4)	(	73,922	(4)
31XX	本公司業主權益總計		937,406	50		943,638	50		1,218,798	67
36XX	非控制權益		80,864	4		80,637	4		-	-
3XXX	權益總計		1,018,270	54		1,024,275	54		1,218,798	67
	負債與權益總計		\$ 1,893,859	100		\$ 1,880,255	100		\$ 1,810,911	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 111 年 5 月 10 日核閱報告)

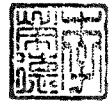
董事長：蕭奕彰



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

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十八)	\$ 258,385	100	\$ 412,260	100
5000	營業成本 (附註九、十八及 二二)	<u>256,906</u>	<u>100</u>	<u>361,889</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>1,479</u>	<u>-</u>	<u>50,371</u>	<u>12</u>
	營業費用 (附註十三、十六 及十八)				
6100	推銷費用	14,693	6	12,805	3
6200	管理費用	31,874	12	32,526	8
6300	研究發展費用	<u>5,773</u>	<u>2</u>	<u>6,573</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>52,340</u>	<u>20</u>	<u>51,904</u>	<u>12</u>
6900	營業淨損	(<u>50,861</u>)	(<u>20</u>)	(<u>1,533</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	527	-	502	-
7190	其他收入 (附註十八)	1,355	1	2,593	-
7020	其他利益及損失 (附註 十八)	6,369	3	(522)	-
7050	財務成本 (附註十八)	(<u>1,704</u>)	(<u>1</u>)	(<u>427</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>6,547</u>	<u>3</u>	<u>2,146</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨 (損) 利	(44,314)	(17)	613	-
7950	所得稅利益 (附註四及十九)	(<u>5,451</u>)	(<u>2</u>)	(<u>773</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨 (損) 利	(<u>38,863</u>)	(<u>15</u>)	<u>1,386</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日			110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)	\$ 40,357		16	(\$ 1,535)		-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註十七及十九)	(7,499)		(3)	307		-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	32,858		13	(1,228)		-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 6,005)		(2)	\$ 158		-
	淨(損)利歸屬於：						
8610	母公司業主	(\$ 36,224)		(14)	\$ 1,386		-
8620	非控制權益	(2,639)		(1)	-		-
8600		(\$ 38,863)		(15)	\$ 1,386		-
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	(\$ 6,232)		(2)	\$ 158		-
8720	非控制權益	227		-	-		-
8700		(\$ 6,005)		(2)	\$ 158		-
	每股(虧損)盈餘(附註二十)						
9750	基 本	(\$ 0.43)			\$ 0.02		
9850	稀 釋	(\$ 0.43)			\$ 0.02		

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 111 年 5 月 10 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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱 未經 股東會審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益						其他權益			權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	
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	\$ -	\$ 1,218,640
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	1,386	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)	-	(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	-	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	\$ -	\$ 1,218,798
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 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(36,224)	(36,224)	-	(36,224)	(2,639)	(38,863)
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	29,992	29,992	2,866	32,858
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(36,224)	(36,224)	29,992	(6,232)	227	(6,005)
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	\$ 846,346	\$ 133,789	\$ 26,919	\$ 72,694	(\$ 95,049)	\$ 4,564	(\$ 47,293)	\$ 937,406	\$ 80,864	\$ 1,018,270

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 111 年 5 月 10 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 111 年及 110 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		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨（損）利	(\$ 44,314)	\$ 613
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,825	13,355
A20200	攤銷費用	58	52
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	-	(942)
A20900	財務成本	1,704	427
A21200	利息收入	(527)	(502)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,990	268
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(6,597)	(14,779)
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	210,233	216,648
A31180	其他應收款（增加）減少	(2,198)	634
A31190	其他應收款－關係人（增加）減少	(128)	-
A31200	存貨（增加）減少	(42,816)	(24,433)
A31230	預付款項（增加）減少	1,501	(332)
A31240	其他流動資產（增加）減少	5,931	(1,620)
A32150	應付票據及帳款（減少）增加	(20,006)	(31,454)
A32180	其他應付款（減少）增加	2,251	(36,176)
A32190	其他應付款項－關係人（減少）增加	(14,870)	-
A32230	其他流動負債（減少）增加	(455)	(5,590)
A33000	營運產生之現金流入	106,579	116,169
A33100	收取之利息	527	500
A33300	支付之利息	(1,526)	(1,083)
A33500	支付之所得稅	(1,421)	(2,949)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>104,159</u>	<u>112,637</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110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	(\$ 18,753)	(\$ 2,185)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	83	-
B03700	存出保證金(增加)減少	(267)	180
B04500	取得無形資產	(45)	-
B07100	預付設備款增加	(16,859)	-
B06800	其他非流動資產(增加)減少	30	31
B06500	其他金融資產增加	(3,256)	(51)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(39,067)	(2,025)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(27,645)	(174,258)
C01600	舉借長期借款	66,000	87,000
C01700	償還長期借款	(2,200)	(33,845)
C04020	租賃本金償還	(49)	(48)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	36,106	(121,151)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	18,944	2,353
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	120,142	(8,186)
E00100	期初現金及約當現金餘額	330,755	435,168
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 450,897	\$ 426,982

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111年5月10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 111 年及 110 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 111 年 5 月 10 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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

(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)
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2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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：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3：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4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

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 110 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 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金	\$ 3,138	\$ 1,370	\$ 8,363
銀行支票及活期存款	447,443	285,675	415,766
約當現金			
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	316	43,710	2,853
	<u>\$ 450,897</u>	<u>\$ 330,755</u>	<u>\$ 426,982</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行存款	0.01%~0.30%	0.01%~0.30%	0.01%~0.30%
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	1.35%	1.35%	0.25%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
金融資產—流動			
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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</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：

	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

八、應收票據及帳款及其他應收款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收票據及帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 451,399	\$ 645,040	\$ 678,230
減：備抵損失	(965)	(947)	(991)
	<u>\$ 450,434</u>	<u>\$ 644,093</u>	<u>\$ 677,239</u>
其他應收款	\$ 3,728	\$ 1,469	\$ 2,629
減：備抵損失	(14)	(14)	(14)
	<u>\$ 3,714</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 2,615</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：

111 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 1 2 1 ~ 3 6 5 天	逾 期 超 過 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	0%~0.01%	0%~0.30%	0%~0.79%	0%~2.74%	0%~19.65%	100%	
總帳面金額	\$ 450,679	\$ 3,843	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,824	\$ 456,346
備抵損失	(372)	(2)	-	-	-	(1,824)	(2,198)
攤銷後成本	\$ 450,307	\$ 3,841	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 454,148

110 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 1 2 1 ~ 3 6 5 天	逾 期 超 過 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	0%~0.02%	0%~0.39%	0%~0.96%	0%~2.10%	0%~20.91%	100%	
總帳面金額	\$ 631,338	\$ 14,330	\$ -	\$ 77	\$ 175	\$ 1,762	\$ 647,682
備抵損失	(352)	(14)	-	(1)	(5)	(1,762)	(2,134)
攤銷後成本	\$ 630,986	\$ 14,316	\$ -	\$ 76	\$ 170	\$ -	\$ 645,548

110 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 1 2 1 ~ 3 6 5 天	逾 期 超 過 3 6 5 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

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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,134	\$ 2,185
外幣換算差額	64	(4)
期末餘額	\$ 2,198	\$ 2,181

九、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品	\$ 86,603	\$ 79,666	\$ 63,142
在製品	78,549	62,402	78,754
原物料	200,878	169,397	162,227
商 品	2,117	2,535	2,958
	\$ 368,147	\$ 314,000	\$ 307,081

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 256,906 仟元及 361,889 仟元，其中包括存貨跌價損失分別為 1,990 仟元及 268 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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110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%	—
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%	-	—
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%	—

本公司於 110 年 7 月 16 日經董事會決議投資設立泰國子公司，資本額泰銖 200,000 仟元，本公司於 110 年 8 月 18 日投資泰銖 102,000 仟元，持股比例 51%。

上述公司 111 年及 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
自有土地	\$ 43,141	\$ 42,393	\$ 21,643
房屋及建築	219,552	210,493	132,279
機器設備	49,007	49,116	56,610
模具設備	22,456	19,868	7,283
其他設備	16,005	12,392	8,655
	<u>\$ 350,161</u>	<u>\$ 334,262</u>	<u>\$ 226,470</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 111 年及 110 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	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，請參閱附註二三。

十二、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 5,051	\$ 6,355	\$ 5,623
留抵稅額	26,204	30,621	16,353
其 他	542	1,098	857
	<u>\$ 31,797</u>	<u>\$ 38,074</u>	<u>\$ 22,833</u>
<u>非 流 動</u>			
催收款	\$ 1,219	\$ 1,173	\$ 1,176
減：備抵損失	(<u>1,219</u>)	(<u>1,173</u>)	(<u>1,176</u>)
	-	-	-
淨確定福利資產(附註十六)	5,183	5,173	4,522
存出保證金(附註二一)	948	651	818
預付設備款	46,267	29,325	-
其 他	280	299	389
	<u>\$ 52,678</u>	<u>\$ 35,448</u>	<u>\$ 5,729</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－淨額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 25,918	\$ 25,147	\$ 25,853
運輸設備	345	394	542
	<u>\$ 26,263</u>	<u>\$ 25,541</u>	<u>\$ 26,395</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊		
土地	\$ 217	\$ 216
運輸設備	<u>49</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 265</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
信用借款	\$ 85,000	\$ 85,000	\$ 65,000
擔保借款	<u>297,869</u>	<u>321,576</u>	<u>17,094</u>
	<u>\$ 382,869</u>	<u>\$ 406,576</u>	<u>\$ 82,094</u>
借款利率	0.97%~1.80%	0.97%~1.60%	0.96%~1.22%

上述借款提供擔保品之情形，請參閱附註二三。

(二) 長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
長期借款	\$ 150,800	\$ 87,000	\$ 87,000
減：列為一年內到期部分	<u>(13,200)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 137,600</u>	<u>\$ 87,000</u>	<u>\$ 87,000</u>
借款利率	1.13%~1.40%	1.15%	1.15%

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。

本公司於 111 年 1 月 12 日與中國輸出入銀行簽訂總額度為 68,000 仟元之信用貸款，於 111 年 1 月 19 日已動撥使用 66,000 仟元。借款期間自動撥日至 116 年 1 月 19 日，利息按月支付，並自 111 年 2 月 19 日起，分 60 期按月攤還本息，截至 111 年 3 月 31 日已歸還清償 2,200 仟元。

十五、其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付費用	\$ 70,792	\$ 62,530	\$ 55,429
應付薪資及獎金	25,435	29,137	49,341
應付設備款	4,940	5,614	8,911
應付水電費	1,562	1,506	2,706
應付加工費	-	-	31,113
其 他	3,072	1,527	2,807
	<u>\$ 105,801</u>	<u>\$ 100,314</u>	<u>\$ 150,307</u>

十六、退職後福利計畫

111 年及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 10 仟元及 4 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 112 年 3 月。

十七、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110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>84,635</u>
公開發行普通股	\$ 822,525	\$ 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>\$ 846,346</u>	<u>\$ 846,346</u>	<u>\$ 846,346</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。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 64,802	\$ 64,802	\$ 173,414
公司債轉換溢價	47,154	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
僅得用以彌補虧損			
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>1,691</u>	<u>1,691</u>	<u>1,691</u>
	<u>\$ 133,789</u>	<u>\$ 133,789</u>	<u>\$ 242,401</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。

本公司因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」改於 110 年 7 月 30 日股東會決議 109 年度之盈餘分配案如下：

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

本公司於 110 年 7 月 30 日股東會決議以資本公積 108,612 仟元(每股 1.283 元)發放現金。

本公司於 111 年 3 月 18 日董事會決議 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		(\$	58,825)

有關 110 年度之虧損撥補案尚待於 111 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。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

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 77,285)	(\$ 72,694)
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	37,491	(1,535)
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	(7,499)	307
期末餘額	(\$ 47,293)	(\$ 73,922)

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（損）

(一) 營業收入

<u>產 品 及 勞 務 別</u>	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銷貨收入	<u>\$ 258,385</u>	<u>\$ 412,260</u>

合併公司於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日來自商品銷貨之合約負債（帳列其他流動負債）餘額分別為 4,581

仟元、4,729 仟元及 5,015 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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 560	\$ 556
其 他	795	2,037
	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 2,593</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110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
淨外幣兌換利益（損失）	6,366	(1,457)
其 他	3	(7)
	<u>\$ 6,369</u>	<u>(\$ 522)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 1,703	\$ 425
租賃負債之利息	1	2
	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 427</u>

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

	111年1月1日至3月31日			110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	\$ 53,829	\$ 19,059	\$ 72,888	\$ 59,429	\$ 21,755	\$ 81,184
員工保險費	5,031	1,921	6,952	4,843	1,667	6,510
退休金費用	-	227	227	-	253	253
其他員工福利費用	2,663	739	3,402	2,753	1,010	3,763
折舊費用	11,272	3,553	14,825	10,064	3,291	13,355
攤銷費用	-	58	58	-	52	52

(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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係稅前淨損，故未予估列。

本公司 110 年度因係稅前淨損，故未予估列員工酬勞及董事酬勞。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。

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。

109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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之主要組成項目

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 595	\$ 641
遞延所得稅		
本期產生者	(6,046)	(1,414)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 5,451)	(\$ 773)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 7,499	(\$ 307)

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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（虧損）盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.43)	\$ 0.02
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.43)	\$ 0.02

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 36,224)	\$ 1,386

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	84,635	84,635
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	269
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	84,635	84,904

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

111 年及 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量	\$ -	\$ -	\$ 37
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	1,002,226	1,069,789	1,177,339
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債（註 2）	856,038	836,747	570,967

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、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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 4,570 仟元及 6,722 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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融負債	\$ 533,669	\$ 493,576	\$ 169,094

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別減少 1,334 仟元及 423 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111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為81%、88%及86%。

(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。

111年3月31日

	1 至 180 天	181 至 365 天	365 天 以上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 383,607	\$ -	\$ -	\$ 383,607
應付票據及帳款	200,122	-	-	200,122
其他應付款	105,801	-	-	105,801

（接次頁）

(承前頁)

	1 至 180 天	181 至 365 天	365 天 以上	合 計
其他應付款項－關係人	\$ 15,544	\$ -	\$ -	\$ 15,544
租賃負債	101	101	135	337
長期借款	7,554	7,517	140,609	155,680

110 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	\$ 407,509	\$ -	\$ -	\$ 407,509
應付票據及帳款	212,405	-	-	212,405
其他應付款	100,314	-	-	100,314
其他應付款項－關係人	29,584	-	-	29,584
租賃負債	101	101	185	387
長期借款	500	500	88,801	89,801

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
應付票據及帳款	250,696	-	-	250,696
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

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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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）

(二) 營業及其他交易

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>營業成本－加工費</u>		
泰盛信製網工業（泰國）股份 有限公司	\$ 15,023	\$ -

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>其他應收款</u>			
泰盛信製網工業（泰國）股份有限公司	\$ 293	\$ 156	\$ -
<u>其他應付款</u>			
泰盛信製網工業（泰國）股份有限公司	\$ 15,544	\$ 29,584	\$ -

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
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
泰盛信製網工業（泰國）股份有限公司	\$ 488	\$ -

(四) 處分之不動產、廠房及設備

	處 分	價 款	處 分	利 益
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
泰盛信製網工業（泰國）股份有限公司	\$ 83	\$ -	\$ 3	\$ -

(五) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,891	\$ 2,880
退職後福利	39	39
	\$ 2,930	\$ 2,919

二三、質抵押之資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
質押定存單及備償戶（帳列			
其他金融資產）	\$ 95,940	\$ 92,679	\$ 69,685
不動產、廠房及設備	262,693	32,917	153,922
使用權資產	25,918	-	25,853
	<u>\$ 384,551</u>	<u>\$ 125,596</u>	<u>\$ 249,460</u>

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：

	111年3月31日			110年12月31日			110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	\$	22,546	28.6220	\$ 645,312	\$	27,237	27.6900	\$ 754,193	\$	28,627	28.5310	\$ 816,765
港 幣		9,655	3.6557	35,296		8,818	3.5506	31,309		8,757	3.6702	32,139
人 民 幣		1,834	4.5122	8,275		1,394	4.3406	6,051		1,040	4.3515	4,524
金 融 負 債												
貨幣性項目												
美 金		6,579	28.6220	188,304		5,981	27.6900	165,614		5,067	28.5310	144,553
港 幣		-	3.6557	-		-	3.5506	-		516	3.6702	1,895
人 民 幣		60,150	4.5122	271,409		87,513	4.3406	379,858		77,451	4.3515	337,030

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：

	111年1月1日至3月31日					110年1月1日至3月31日			
持有外幣個體之 功能性貨幣	功 能 性 貨 幣 兒 表 達 貨 幣	淨 利	兒 換 益		功 能 性 貨 幣 兒 表 達 貨 幣	淨 利	兒 換 益		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$	5,884		1 (新台幣：新台幣)	\$	510		
人 民 幣	4.4114 (人民幣：新台幣)		482		4.3811 (人民幣：新台幣)	(	1,967	)	
		\$	6,366			(	1,457	)	

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111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	\$ 264,439	100	按月結計算，採與債務沖抵	\$ -	—	(\$ 602,446)	(100)	—
L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	東莞凱升電子有限公司	子公司	進貨	267,300	100	按月結計算，採與債務沖抵	-	—	(266,597)	(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 111 年 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	\$ 602,446	1.59	\$ -	—	\$ 117,140	\$ -
東莞凱升電子有限公司	L.S.H. TECHNOLOGY CO., LTD.	母 公 司	266,597	3.31	-	—	110,195	-

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣／美金／泰銖仟元

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 損 失	本 期 認 列 之 投 資 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	\$ 1,293,889	(\$ 9,216)	(\$ 9,216)	—
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	84,164	(5,385)	(2,746)	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 111 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	\$ 447,390 (USD 15,631)	(註一)	\$ 385,424 (USD 13,466)	\$ -	\$ 385,424 (USD 13,466)	\$ 3,149 RMB 714 (註四)	100%	\$ 3,149 RMB 714 (註四)	\$ 821,187	\$ -
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	34,346 (USD 1,200)	(註一)	34,346 (USD 1,200)	-	34,346 (USD 1,200)	(1,719) (RMB 390) (註五)	100%	(1,719) (RMB 390) (註五)	86,824	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審委會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 434,568 (USD15,183) (註二)	\$ 496,534 (USD17,348)	\$ 610,962 (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111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		佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	
0	本公司	LSH 公司	1	銷貨成本	\$ 264,439	102%
		LSH 公司	1	應付帳款	602,446	32%
		旭泰公司	1	其他應收款	741	-
1	LSH 公司	本公司	2	銷貨收入	264,439	102%
		本公司	2	應收帳款	602,446	32%
		凱升公司	1	應付帳款	266,597	14%
		凱升公司	1	銷貨成本	267,300	103%
		凱升公司	1	其他應付款	2,365	-
		奕文公司	1	銷貨收入	2,861	1%
		奕文公司	1	應收帳款	557	-
2	凱升公司	LSH 公司	2	銷貨收入	267,300	103%
		LSH 公司	2	應收帳款	266,597	14%
		LSH 公司	2	其他應收款	2,365	-
		奕文公司	3	銷貨收入	913	-
		奕文公司	3	應收帳款	3,323	-
		奕文公司	3	其他應收款	95	-
		奕文公司	3	租金收入	265	-
		旭泰公司	3	其他應收款	205	-
3	奕文公司	LSH 公司	2	銷貨成本	2,861	1%
		LSH 公司	2	應付帳款	557	-
		凱升公司	3	銷貨成本	913	-
		凱升公司	3	應付帳款	3,323	-
		凱升公司	3	其他應付款	95	-
		凱升公司	3	租金支出	265	-
4	旭泰公司	本公司	2	其他應付款	741	-
		凱升公司	3	其他應付款	205	-

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 111 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。