

股票代號：8088

# 品安科技股份有限公司

## 財 務 報 表

(內含會計師查核報告書)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度

公司名稱：品安科技股份有限公司

公司地址：114 台北市內湖區成功路 5 段 460 號 9 樓

公司電話：02-26318809

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3
肆、資產負債表	4
伍、損益表	5
陸、股東權益變動表	6
柒、現金流量表	7
捌、財務報表附註	
一 公司沿革	8
二 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 14
三 會計變動之理由及其影響	14
四~十七、重要會計科目之說明	14 ~ 23
十八、 關係人交易	23
十九、 質押之資產	24
二十、 重大承諾事項及或有事項	24
廿一、 重大之災害損失	24
廿二、 重大期後事項	24
廿三、 其他重大事項	24 ~ 30
廿四、 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	30、42
2. 轉投資事業相關資訊	31
3. 大陸投資資訊	31
廿五、 營運部門資訊	31
廿六、 財務報表之核准	31
廿七、 事先揭露採用國際會計準則相關事宜	32 ~ 41
玖、重要會計科目明細表	43 ~ 63

品安科技股份有限公司

會計師查核報告

品安科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達品安科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，品安科技股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，依新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定辦理。

此 致

品安科技股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：張書成

會計師：劉克宜

證券主管機關核准簽證文號：(86)台財證(六)第 74537 號  
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 八 日

品安科技股份有限公司

資產負債表

中華民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	101年6月30日	%	100年6月30日	%	代碼	負債及股東權益	附註	101年6月30日	%	100年6月30日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	\$104,297	10.97	\$141,227	12.33	2100	短期借款	十	\$150,000	15.78	\$373,394	32.61
1120	應收票據淨額	二、五	7	-	1,059	0.09	2120	應付票據		3,767	0.40	6,126	0.54
1140	應收帳款淨額(減備抵呆帳\$7,642及\$7,121)	二、五	164,473	17.30	229,281	20.03	2140	應付帳款		24,518	2.58	37,161	3.25
1160	其他應收款		6,339	0.67	5,913	0.52	2170	應付費用	廿三	30,538	3.21	21,831	1.91
120X	存貨	二、六	136,586	14.37	213,324	18.63	2210	其他應付款項		27,101	2.85	63	0.01
1250	預付費用		3,084	0.32	1,910	0.17	2260	預收款項		2,934	0.31	1,174	0.10
1260	預付款項		8,217	0.86	15,964	1.39	2270	一年或一營業週期到期長期負債	十一	15,082	1.59	24,663	2.15
1281	暫付款		-	-	16	-	2281	暫收款		63	0.01	131	0.01
1286	遞延所得稅資產-流動	二、十六	1,331	0.14	11,596	1.01	2282	代收款		791	0.07	660	0.05
1291	受限制資產	十九	74,869	7.88	74,824	6.54	21XX	小計		254,794	26.80	465,203	40.63
11XX	小計		499,203	52.51	695,114	60.71	24XX	長期負債					
14XX	基金及投資						2420	長期借款	十一	89,700	9.44	104,766	9.15
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、七、廿三	20,992	2.21	25,300	2.21	24XX	小計		89,700	9.44	104,766	9.15
14XX	小計		20,992	2.21	25,300	2.21	28XX	其他負債					
15XX	固定資產	二、八、十九					2810	應計退休金負債	二、廿三	441	0.05	90	0.01
15X1	成本:						2820	存入保證金		45	-	45	-
1501	土地		135,418	14.24	135,418	11.83	28XX	小計		486	0.05	135	0.01
1521	房屋及建築		128,845	13.55	128,845	11.25	2XXX	負債合計		344,980	36.29	570,104	49.79
1531	機器設備		243,408	25.60	198,183	17.31	3XXX	股東權益					
1551	運輸設備		8,038	0.85	5,400	0.47	31XX	股本	十二				
1561	辦公設備		4,943	0.52	6,363	0.56	3110	普通股股本		448,140	47.14	438,365	38.29
1681	其他設備		7,135	0.75	17,743	1.55	3140	預收股本		-	-	3,894	0.34
15XY	成本合計		527,787	55.51	491,952	42.97	32XX	資本公積	十三				
15X9	減:累計折舊		(124,312)	(13.08)	(140,856)	(12.30)	3210	資本公積-發行溢價		145,844	15.34	142,972	12.49
1672	預付設備款		6,784	0.72	42,766	3.73	3271	員工認股權	二、廿三	1,089	0.11	2,518	0.22
15XX	固定資產淨額		410,259	43.15	393,862	34.40	33XX	保留盈餘	十四				
17XX	無形資產	二					3310	法定盈餘公積		3,004	0.32	-	-
1750	電腦軟體成本		3,698	0.39	34	-	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		7,650	0.80	(12,910)	(1.13)
1770	遞延退休金成本		188	0.02	-	-	3XXX	股東權益合計		605,727	63.71	574,839	50.21
17XX	小計		3,886	0.41	34	-							
18XX	其他資產												
1820	存出保證金		631	0.07	547	0.05							
1840	長期應收票據及款項	二、九	-	-	12,291	1.07							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二、十六	15,736	1.65	16,465	1.44							
1880	其他資產-其他	十九	-	-	1,330	0.12							
18XX	小計		16,367	1.72	30,633	2.68							
1XXX	資產總計		\$950,707	100.00	\$1,144,943	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$950,707	100.00	\$1,144,943	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長:謝吳沛

經理人:謝吳沛

會計主管:陳淑珍

品安科技股份有限公司

損益表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	101 年 上半年度	%	100 年 上半年度	%
4000	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$1,110,954	101.10	\$1,521,553	100.68
4170	銷貨退回		(10,928)	(0.99)	(10,049)	(0.66)
4190	銷貨折讓		(1,160)	(0.11)	(183)	(0.02)
4000	營業收入合計		1,098,866	100.00	1,511,321	100.00
5000	營業成本	二、六、十五				
5110	銷貨成本		(1,050,581)	(95.61)	(1,500,390)	(99.28)
5000	營業成本合計		(1,050,581)	(95.61)	(1,500,390)	(99.28)
5910	營業毛利		48,285	4.39	10,931	0.72
6000	營業費用	二、十五				
6100	推銷費用		(10,379)	(0.94)	(8,524)	(0.56)
6200	管理及總務費用		(18,250)	(1.66)	(17,844)	(1.18)
6300	研究發展費用		(4,285)	(0.39)	(3,546)	(0.24)
6900	營業淨利(淨損)		15,371	1.40	(18,983)	(1.26)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		876	0.08	1,224	0.08
7130	處分固定資產利益		117	0.01	5,827	0.39
7160	兌換利益		4,515	0.41	6,509	0.43
7210	租金收入		90	0.01	75	-
7480	什項收入		1,495	0.14	452	0.03
7100	營業外收入及利益合計		7,093	0.65	14,087	0.93
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(2,710)	(0.25)	(2,939)	(0.19)
7530	處分固定資產損失		(628)	(0.06)	-	-
7560	兌換損失		(7,984)	(0.73)	(5,014)	(0.33)
7880	什項支出		(62)	-	(61)	-
7500	營業外費用及損失合計		(11,384)	(1.04)	(8,014)	(0.52)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		11,080	1.01	(12,910)	(0.85)
8110	所得稅(費用)利益	二、十六	(3,430)	(0.31)	-	-
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		7,650	0.70	(12,910)	(0.85)
9600	稅後純益(損)		\$7,650	0.70	\$(12,910)	(0.85)
	基本每股盈餘(元):	二、十七	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業單位損益		\$0.25	\$0.17	\$(0.30)	\$(0.30)
9750	本期淨利(淨損)		\$0.25	\$0.17	\$(0.30)	\$(0.30)
	完全稀釋每股盈餘(元):		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9810	繼續營業單位淨利(淨損)		\$0.25	\$0.17	\$(0.30)	\$(0.30)
9850	本期淨利(淨損)		\$0.25	\$0.17	\$(0.30)	\$(0.30)

請參閱後附財務報表附註

董 事 長 : 謝吳沛

經 理 人 : 謝吳沛

會 計 主 管 : 陳淑珍

品安科技股份有限公司

股東權益變動表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣(仟元)

摘要	股本		資本公積	保留盈餘		合計
	普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國 100 年 1 月 1 日 餘額	\$434,185	\$0	\$179,474	\$0	\$(37,159)	\$576,500
資本公積彌補虧損	-	-	(37,159)	-	37,159	-
員工執行認股權發行新股	4,180	-	209	-	-	4,389
員工認股權酬勞成本	-	-	2,966	-	-	2,966
預收股款	-	3,894	-	-	-	3,894
100 年上半年度稅後淨損	-	-	-	-	(12,910)	(12,910)
民國 100 年 06 月 30 日 餘額	<u>\$438,365</u>	<u>\$3,894</u>	<u>\$145,490</u>	<u>\$0</u>	<u>\$(12,910)</u>	<u>\$574,839</u>
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$445,165	\$0	\$146,784	\$0	\$30,043	\$621,992
100 年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	-	3,004	(3,004)	-
現金股利	-	-	-	-	(27,039)	(27,039)
員工執行認股權發行新股	2,975	-	149	-	-	3,124
101 年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	7,650	7,650
民國 101 年 06 月 30 日 餘額	<u>\$448,140</u>	<u>\$0</u>	<u>\$146,933</u>	<u>\$3,004</u>	<u>\$7,650</u>	<u>\$605,727</u>

請參閱後附財務報表附註

董事長：謝吳沛

經理人：謝吳沛

會計主管：陳淑珍

品安科技股份有限公司

現金流量表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣(仟元)

項 目	101 年 上半年度	100 年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$7,650	\$(12,910)
調整項目：		
呆帳損失	1,169	-
折舊費用	24,912	20,247
攤銷費用	395	34
員工認股權酬勞成本	-	2,966
處分資產淨損失(利益)	511	(5,827)
報廢資產損失	-	41
存貨跌價損失(市價回升利益)	(17,590)	31,603
應收票據(增加)減少	645	850
應收帳款(增加)減少	116,455	52,540
其他應收款(增加)減少	3,238	2,588
存貨(增加)減少	21,652	(191,217)
預付費用(增加)減少	(607)	8,937
預付款項(增加)減少	(2,141)	6,647
其他流動資產(增加)減少	3,368	(4,035)
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	76	4,040
應付票據增加(減少)	(4,611)	(9,342)
應付帳款增加(減少)	(17,466)	(3,972)
應付費用增加(減少)	(5,202)	(632)
其他應付款項增加(減少)	-	(4,866)
預收款項增加(減少)	(2,549)	(1,354)
其他流動負債增加(減少)	(546)	9
應計退休金負債增加(減少)	65	(2)
營業活動之淨現金流入(流出)	129,424	(103,655)
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	21,418	(48,824)
取得以成本衡量之金融資產價款	-	(25,300)
出售固定資產價款	2,389	5,932
購入固定資產	(22,924)	(51,537)
購入無形資產	(728)	-
存出保證金(增加)減少	17	(14)
長期應收票據及款項(增加)減少	1,789	(12,290)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,961	(132,033)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(110,946)	233,394
長期借款增加(減少)	(8,885)	37,563
存入保證金增加(減少)	-	45
預收股款增加(減少)	-	3,894
員工執行認股權發行新股	3,124	4,389
融資活動之淨現金流入(流出)	(116,707)	279,285
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,678	43,597
期初現金及約當現金餘額	89,619	97,630
期末現金及約當現金餘額	\$104,297	\$141,227
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$2,761	\$2,888
不含資本化利息之本期支付利息	\$2,761	\$2,888
本期支付所得稅	\$19	\$76
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$15,082	\$24,663

請參閱後附財務報表附註

董事長：謝吳沛

經理人：謝吳沛

會計主管：陳淑珍

品安科技股份有限公司  
財務報表附註  
中華民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

(一)品安科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國83年2月依中華民國公司法組成。  
主要經營之業務為：

- 1.F401010國際貿易業。
- 2.CC01110電腦及其週邊設備製造業。
- 3.CC01080電子零組件製造業。
- 4.F118010資訊軟體批發業。
- 5.F119010電子材料批發業。
- 6.F218010資訊軟體零售業。
- 7.F219010電子材料零售業。
- 8.F113050電腦及事務性機器設備批發業。
- 9.F213030電腦及事務性機器設備零售業。
- 10.ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二)本公司截至民國101年及100年6月30日止，員工人數分別為351人及308人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：



#### (一)會計估計

本公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

#### (二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (三)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期（自投資日起三個月內到期）且利率變動對其價值影響甚少之投資。本公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

#### (四)金融資產及金融負債

本公司金融資產或金融負債於原始認列時以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

以成本衡量之金融資產係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。

#### (五)應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公平價值，其公平價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公平價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

#### (六)存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法。

存貨按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

#### (七)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產在其達到可使用狀態前所負擔之利息支出予以資本化，列為有關資產之成本。

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產損益，則列為當年度營業外收入或費用。

折舊按估計經濟耐用年限及殘值採直線法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要資產耐用年數除房屋及建築為50年外，其餘固定資產為2~6年。

#### (八)無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限按2~5年採直線法攤提。

## (九)退休金

### 1.確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。於員工提供服務期間，按精算結果認列退休金費用。並依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

本公司以每年12月31日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

### 2.確定提撥退休辦法

自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

## (十)員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國97年1月1日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間認列為當期費用，並依採權益交割或採現金交割分別調整資本公積—員工認股權或調整負債。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國93年1月1日至96年12月31日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### (十一)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國97年1月1日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會（96）基秘字第052號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

本公司於員工提供勞務之會計期間依過去經驗就員工分紅可能發放之金額為最適估計，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

#### (十二)庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而庫藏股票交易之價差列為股東權益項下。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積—股票發行溢價」。

#### (十三)資產減損

本公司係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理資產減損之認列及迴轉。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。

資產（商譽除外）自前次減損損失認列日後，有證據顯示資產（商譽除外）於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，應即估計該資產之可回收金額並將增加可回收金額列為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (十四)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

#### (十五)營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- 1.從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- 2.營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- 3.具個別分離之財務資訊。

本公司依照財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於財務報表揭露部門資訊。

#### (十六)所得稅

所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，並認列遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期之所得稅費用。

所得稅抵減之會計處理，依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

最低稅負制於民國95年度生效，本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

#### (十七)收入及費用認列方法

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

### (十八)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

### 三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國100年1月1日起，依新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」辦理。此項會計變動，對本公司民國100年上半年度損益並無重大影響。

(二)本公司自民國100年1月1日起，依新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」辦理，並於民國100上半年度之個別財務報表揭露部門資訊。此項會計變動，對本公司民國100年上半年度損益並無重大影響。

### 四、現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金	\$271	\$317
零用金／週轉金	105	85
銀行存款	103,921	140,825
合 計	\$104,297	\$141,227

### 五、應收票據及帳款淨額

	101年6月30日	100年6月30日
應收票據	\$7	\$1,059

  

	101年6月30日	100年6月30日
應收帳款	\$159,824	\$216,540
應收租賃款	12,600	21,600
未實現利息收入-應收租賃款	(309)	(1,738)
備抵呆帳	(7,642)	(7,121)
合 計	\$164,473	\$229,281

六、存 貨

	101年6月30日	100年6月30日
商品存貨	\$2,897	\$10,330
製成品	29,271	74,868
半成品	18	-
在製品	20,948	24,424
原料	74,773	123,147
物料	16,515	14,120
備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,836)	(33,565)
合 計	<u>\$136,586</u>	<u>\$213,324</u>

與存貨相關之銷貨成本金額如下:

	101年上半年度	100年上半年度
出售存貨成本	\$1,068,762	\$1,469,147
存貨跌價損失及呆滯損失(回升利益)	(17,590)	31,603
其他	(591)	(360)
合 計	<u>\$1,050,581</u>	<u>\$1,500,390</u>

七、以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金 額	%	金 額	%
唐佑開發科技股份有限公司	\$25,300	14.52	\$25,300	14.52
減：累計減損	(4,308)		-	
合 計	<u>\$20,992</u>		<u>\$25,300</u>	

(一)本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)本公司於民國100年4月取得唐佑開發科技(股)公司之股票2,300仟股，取得價款為25,300仟元，本公司持股比例為14.52%。

(三)本公司於民國100年底評估上述股票投資，因價值已減損，故按未來現金流量評估認列減損損失。

(四)其他相關資訊，請詳附註廿四之附表。

#### 八、固定資產

	101年6月30日	100年6月30日
累計折舊-房屋及建築	\$17,898	\$15,371
累計折舊-機器設備	100,212	107,264
累計折舊-運輸設備	2,122	1,371
累計折舊-辦公設備	1,078	3,434
累計折舊-其他設備	3,002	13,416
合 計	<u>\$124,312</u>	<u>\$140,856</u>

(一)截至民國101年及100年06月30日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，請詳附註十九「質押之資產」之說明。

#### 九、長期應收票據及款項

	101年6月30日	100年6月30日
長期應收租賃款	\$-	\$12,600
未實現利息收入-長期應收租賃款	-	(309)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$12,291</u>

#### 十、短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
購料借款	<u>\$150,000</u>	<u>\$373,394</u>
利率區間	1.28%~1.40%	1.11%~1.62%

本公司提供部分資產作為上述短期借款之擔保品，明細請詳附註十九「質押之資產」之說明。



## 十一、長期借款

債權人	還款期間及方式	101年6月30日	100年6月30日
土地銀行	契約期間自94年3月7日至114年3月7日止，字第4年起(97年3月7日)本金按月平均攤還。	\$66,166	\$71,356
土地銀行	契約期間自98年1月12日至101年1月12日止，按月本息平均攤還。	-	9,692
合作金庫	契約期間自100年4月27日至105年4月27日止，按月本息平均攤還。	38,616	48,381
一年或一營業週期內到期長期借款		(15,082)	(24,663)
合 計		\$89,700	\$104,766
利率區間		1.28%~2.54%	1.20%~2.46%

本公司提供部分固定資產作為上述長期借款之擔保品，明細請詳附註十九「質押之資產」之說明。

## 十二、股 本

(一)本公司截至民國101年06月30日止，實收資本額為448,140仟元，流通在外股數44,814仟股，每股面額10元，均為普通股。

(二)截至民國101年及100年06月30日止，本公司員工認股權轉換普通股分別為298仟股及418仟股，每股面額10元，計2,975仟元及4,180仟元。其他情形請詳附註廿三(四)之說明。

### 十三、資本公積

(一)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者，得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(二)民國101年及100年06月30日資本公積內容如下：

	101年6月30日	100年6月30日
資本公積-發行溢價	\$145,844	\$142,972
資本公積-員工認股權	1,089	2,518
合 計	\$146,933	\$145,490

### 十四、保留盈餘

(一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得以股東會議決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

(二)盈餘分配

1.本公司章程第十九條規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

- (1)提繳稅款；
- (2)彌補以往年度虧損；
- (3)提撥百分之十法定盈餘公積；
- (4)如尚有盈餘，提撥：
  - 1)董監酬勞1%~2%，
  - 2)員工紅利3%~15%；
- (5)餘由股東會決議分派之。

2.本公司民國101年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依章程規定之分配比例辦理。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，應調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

3.本公司民國100年度盈餘分配案，於民國101年6月13日經股東會決議。分配情形如下：

	100年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$3,004	
現金股利	\$27,039	\$0.607

4.本公司民國100年度員工紅利及董監事酬勞，於民國101年經股東會決議通過，相關分配情形與本公司民國100年度財務報表估計數並無差異，實際分配情形如下：

	100年度
員工現金紅利	\$1,622
董監事酬勞	\$541

5.本公司民國99年尚有累積虧損，故無分配盈餘及員工紅利與董監事酬勞。

6.上述盈餘分配案，及員工紅利與董監事酬勞分配，有關董事會擬議及股東會決議通過分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

十五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下

功能別 性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	\$53,542	\$18,924	\$72,466	\$52,933	\$16,875	\$69,808
勞健保費用	5,023	1,433	6,456	4,619	896	5,515
退休金費用	2,407	747	3,154	2,381	530	2,911
其他用人費用	3,048	501	3,549	2,919	431	3,350
折舊費用	23,546	1,366	24,912	18,716	1,531	20,247
攤銷費用	42	353	395	-	34	34

註：民國101年及100年上半年度薪資費用含員工認股權酬勞成本金額分別為0仟元及2,966仟元。

十六、所得稅費用(利益)

(一)遞延所得稅費用(利益)如下：

	101年上半年度	100年上半年度
遞延所得稅費用	\$3,430	\$-

(二) 1.民國101年及100年06月30日之遞延所得稅：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅負債總額	\$1,059	\$-
遞延所得稅資產總額	25,291	40,392
遞延所得稅資產總額之備抵評價金額	7,165	12,331

2.產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：

	101年6月30日	100年6月30日
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$7,836	\$33,565
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	6,044	32,549
未實現兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	(6,231)	1,919
商譽減損之認列所產生之可減除暫時性差異	555	915
其他所產生之可減除暫時性差異	190	454
虧損扣抵之認列所產生之可減除暫時性差異	134,150	167,312
投資抵減	-	151

3.遞延所得稅資產(負債)－流動

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產－流動	\$2,390	\$11,747
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	(151)
遞延所得稅負債－流動	(1,059)	-
合 計	<u>\$1,331</u>	<u>\$11,596</u>

4.遞延所得稅資產－非流動

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產－非流動	\$22,901	\$28,645
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(7,165)	(12,180)
合 計	<u>\$15,736</u>	<u>\$16,465</u>

5.繼續營業單位民國101年及100上半年度之所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：

	101年上半年度	100年上半年度
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	\$2,990	\$(5,372)
呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(456)	(564)
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	819	1,897
其他損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	15	15
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(1,138)	1,830
備抵評價之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	1,200	2,194
合 計	<u>\$3,430</u>	<u>\$-</u>

(三)兩稅合一相關資訊

	101年6月30日	100年6月30日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	\$25	\$25
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	100年度(預計)% 0.08	99年度(實際)% -

本公司民國99年度為虧損狀況，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

3.未分配盈餘相關資訊

	101年6月30日	100年6月30日
87年度以後	\$7,650	\$(12,910)

(四)依所得稅法規定，本公司前十年度虧損可抵減金額列示如下：

發生年度	可抵減金額	免稅投資收入	已抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
97	\$79,288	\$-	\$11,345	\$67,943	107
98	33,546	-	-	33,546	108
99	23,724	-	-	23,724	109
101(上半年度)	8,937	-	-	8,937	111
	\$145,495	\$-	\$11,345	\$134,150	

(五)本公司營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國99年度。

十七、每股盈餘(虧損)

	101年上半年度					
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期淨利	\$11,080	\$7,650				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期淨利	\$11,080	\$7,650	44,643	\$0.25	\$0.17	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工認股權	-	-	292			
員工紅利	-	-	24			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$11,080	\$7,650	44,959	\$0.25	\$0.17	

	100年上半年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	<u>\$(12,910)</u>	<u>\$(12,910)</u>	-		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (12,910)	\$ (12,910)	43,614	<u>\$(0.30)</u>	<u>\$(0.30)</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨損加潛在普通股之影響	<u>\$(12,910)</u>	<u>\$(12,910)</u>	<u>43,614</u>	<u>\$(0.30)</u>	<u>\$(0.30)</u>

計算稀釋每股盈餘時，員工分紅若有可能採發放股票者，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，並以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

民國一〇〇年上半年度員工認股權屬潛在普通股者，經依庫藏股票法測試結果並無稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期初股數	44,517	43,418
員工執行認股權	126	196
合計	<u>44,643</u>	<u>43,614</u>

十八、關係人交易：無

## 十九、質押之資產

	101年6月30日	100年6月30日
受限制資產－定期存款及備償專戶	\$102,847	\$76,154
固定資產－土地	135,418	135,418
固定資產－房屋及建築物	110,947	113,474
固定資產－機器設備	-	39,683
合 計	\$349,212	\$364,729

(一)質押之資產係以帳面淨額表達。

(二)本公司質押之資產係提供作為金融機構貸款及關稅局先放後稅之擔保品。

## 二十、重大承諾事項及或有事項：無

## 廿一、重大之災害損失：無

## 廿二、重大期後事項：無

## 廿三、其他

### (一)員工退休金相關資訊

- 1.自民國94年7月1日起，本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國101年及100年上半年度認列之退休金成本分別為3,002仟元及2,896仟元。
- 2.本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。依該辦法之規定，員工退休金係按員工工作年資，每滿一年給與兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數，以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。本公司係按每月薪資給付總額之固定比例提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。民國101年及100年上半年度提撥之退休金成本分別為87仟元及42仟元。截至民國101年及100年06月30日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額分別為8,824仟元及8,600仟元。



3.依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，編製期中財務報表時，得不揭露員工退休金相關資訊。

## (二)金融商品相關資訊

### 非衍生性金融商品:

	101年6月30日			100年6月30日		
	帳面價值	公開報價決	評價方法估	帳面價值	公開報價決	評價方法估
		定之金額	計之金額		定之金額	計之金額
以成本衡量之金融 資產－非流動	\$20,992	\$-	\$-	\$25,300	\$-	\$-

### 衍生性金融商品:無

1.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、質押定存單、應付款項、應付費用及其他應付款。
- (2)公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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，該資訊為本公司可取得者。
- (3)存出保證金係以帳面價值為其估計公平價值。
- (4)長期借款及存入保證金係以其帳面價值為其估計公平價值。

2.財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險），使本公司之管理階層能有效從事

控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

### 3. 重大財務風險資訊

#### (1) 市場風險

##### a. 匯率市場：

本公司部分之進銷貨係以美元為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟本公司之外幣資產及負債，其部位及收付期間大約相當，故可大致相互抵銷。故預期不致產生重大之匯率市場風險。

##### b. 資產市場：

本公司從事之以成本衡量之金融資產投資，會受資產市場價格變動之影響。惟本公司預期不致發生重大之資產市場風險。

#### (2) 信用風險

##### a. 應收債務：

本公司應收款項之債務人，大部分為信用極好之公司，近年來從未發生過重大呆帳之情形。且本公司定期評估備抵呆帳之適足性，故無重大之信用風險。

##### b. 資產交易：

本公司從事之以成本衡量之金融資產投資，雖有發生信用風險之可能性，惟因本公司均定期執行減損測試，且投資時業已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

#### (3) 流動性風險

##### a. 應收債權：

本公司應收款項之主要債務人，大部分為信用極好之公司，且各應收款項均屬一年內到期者，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。

b. 金融資產：

本公司之以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，惟因持股比例不高且非屬重大性投資，故預期不致產生重大之流動性風險。

c. 資金調度：

本公司之營業狀況良好，營運資金充足，在貨幣市場及銀行間之債信也極佳，故沒有因無法籌措資金以履行合約義務之資金調度之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

a. 金融資產：

本公司投資之以成本衡量之金融資產，非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

b. 長期負債：

本公司借入之款項係屬浮動利率浮動之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率異動，而使其未來現金流量產生波動。

(三) 重大合約：無

(四) 員工認股權憑證

1. 酬勞性員工認股選擇計劃

本公司於民國94年5月11日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股憑證1,900單位，每單位認股權憑證得認購本公司1仟股之普通股。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆二年後，可按一定時程及比例行使認股權，認股權憑證之存續期間均為六年。

2.民國101年及100年上半年度酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101年上半年度		100年上半年度	
	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	-	\$-	265	\$14.10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	265	14.10
期末可行使之認股選擇權	-	-	265	-
期末已核准尚未發行之認股權	-	-	-	-

3.截至民國101年6月30日止，上述認股權計畫未授予員工或經授予後取消之認股權憑證已全數消滅。

4.本公司民國101年上半年度依內含價值法認列之相關酬勞成本為0仟元。對認股選擇權計劃給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，若採公平價值法認列認股權酬勞成本，其相關擬制性資訊如下：

評價模式	Black-Scholes選擇權評價模式
假設股利率	2.6%
預期價格波動性	24.54%
無風險利率	4.4%
預期存續期間	6年

	101年上半年度	100年上半年度
本期淨利		
報表認列之淨利	\$7,650	\$(12,910)
擬制純益	\$7,587	\$(12,973)
基本每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	\$0.17	\$(0.30)
擬制每股盈餘	\$0.17	\$(0.30)

5. 本公司於民國97年4月10日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股憑證4,409單位，每單位認股權憑證得認購本公司1仟股之普通股。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆二年後，可按一定時程及比例行使認股權，認股權憑證之存續期間為六年。認股權憑證發行後，如遇有股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證可認股股數及每股認股價格，惟調整後之認股價格不得低於面額。該項酬勞性員工認股權計劃，本公司民國101上半年度依公平價值法認列之酬勞成本為0仟元。採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

評價模式	Black-Scholes選擇權評價模式
假設股利率	2.6%
預期價格波動性	24.54%
無風險利率	4.4%
預期存續期間	6年

民國101年及100上半年度酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101年上半年度		100年上半年度	
	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	1,753	\$10.5	2,854	\$10.5
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(298)	10.5	(418)	10.5
本期失效	-	-	(190)	-
期末流通在外	1,455	10.5	2,246	10.5
期末可行使之認股選擇權	-	-	-	-
期末每單位可認購股權(股)				
-調整後	1,000		1,000	
本期給與之加權平均公平價 值(元)	\$1.72		\$1.72	

截至民國101年06月30日止，本公司民國97年發行之酬勞性員工認股計劃加權平均預期剩餘存續年限為2年。

(五) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美元	\$6,768	29.88	\$8,325	28.80

(六) 財務報表表達

本公司民國100年上半年度之財務報表若干科目經重新分類以配合民國101年上半年度財務報表之表達。

廿四、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
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	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
9	從事衍生性商品交易者	無

## 2.轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
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	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
9	從事衍生性商品交易者	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊	無

## 3.大陸投資資訊：無

### 廿五、營運部門資訊

本公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門別財務別財務資訊之揭露。

### 廿六、財務報表之核准

本公司財務報表業經董事會核准並通過發佈。

## 廿七、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國99年2月2日發布之金管證審字第0990004943號函令之規定,於民國101年上半年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下簡稱「IFRSs」)之情形如下:

(一)依據金管會於民國98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」,上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告,為因應上開修正,本公司業已成立專案小組,並訂定採用IFRSs之計畫,該計畫係由執行副總經理統籌負責,謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下:

計畫內容	主要執行單位	截至民國 101 年 6 月 30 日止執行情形
1.成立專案小組	財會部門	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5.完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	財會部門及資訊部門	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9.決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計 準則」之各項豁免及選擇	財會部門	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財會部門	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之 編製	財會部門	持續進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相 關資訊系統)之調整	稽核部門	持續進行中



(二)截至民國101年6月30日，本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1.民國101年1月1日資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則							
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說	明
資產											
流動資產											
現金及約當現金		\$	89,619	\$	-	(\$3,961)	\$	85,658	現金及約當現金	(1)	
應收票據淨額			652				652	應收票據			
應收帳款淨額			282,097	-	-		282,097	應收帳款			
其他應收款			9,577	-	-		9,577	其他應收款			
存貨			140,648	-	-		140,648	存貨			
預付款項			8,555	-	-		8,555	預付款項			
遞延所得稅資產-流動			4,685	-	(4,685)		-	—	(2)		
其他流動資產			96,300	-	3,961		100,261	其他流動資產	(1)		
小計			632,133	-	(4,685)		627,448				
基金及投資											
以成本衡量之金融資產-非流動			20,992	-	-		20,992	以成本衡量金融資產-非流動			
固定資產淨額			409,866	-	1,901		411,767	不動產、廠房及設備	(3)		
無形資產			188	(188)	3,365		3,365	無形資產	(3)、(6)		
其他資產											
存出保證金			648	-	(648)		-	—	(4)		
遞延費用			8,646	-	(8,646)		-	—	(3)		
長期應收票據及款項			1,789	-	(1,789)		-	—	(4)		
遞延所得稅資產-非流動			15,812	-	4,925		20,737	遞延所得稅資產	(2)		
—			-	-	5,817		5,817	其他非流動資產	(3)、(4)		
小計			26,895	-	(341)		26,554				
資產總計			\$ 1,090,074	(\$188)	\$240		\$1,090,126				

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
負債及股東權益						
流動負債						
短期借款	\$ 260,946	\$ -	\$ -	\$ 260,946	短期借款	
應付票據	8,378	-	-	8,378	應付票據	
應付帳款	41,984	-	-	41,984	應付帳款	
應付費用	35,740	-	(35,740)	-	—	(5)
其他應付款項	63	-	35,740	35,803	其他應付款	(5)
一年或一營業週期到期 之長期負債	16,410	-	(16,410)	-	—	(5)
其他流動負債	6,883	-	16,410	23,293	其他流動負債	(5)
小 計	370,404	-	-	370,404		
長期負債						
長期借款	97,256	-	-	97,256	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	377	-	(377)	-	—	(6)
存入保證金	45	-	(45)	-	—	(7)
—	-	-	240	240	遞延所得稅負債	(2)
—	-	2,425	422	2,847	其他非流動負債	(6)、(7)
小計	422	2,425	240	3,087		
負債合計	468,082	2,425	240	470,747		
股東權益						
普通股股本	445,165	-	-	445,165	普通股股本	
資本公積	146,784			146,784	資本公積	
保留盈餘						
未提撥保留盈餘	30,043	(2,613)	-	27,430	未提撥保留盈餘	(6)
股東權益合計	621,992	(2,613)	-	619,379		
負債及股東權益總計	\$1,090,074	(\$188)	\$240	\$1,090,126		

說 明：

- (1)依我國財務會計準則公報（以下簡稱「ROC GAAP」）規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依 IFRSs 規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。本公司將持有存續期間自轉換日起超過三個月以上之定期存款予以重分類至其他金融資產，故調整減少現金及約當現金\$3,961 仟元，調整增加其他流動資產－其他金融資產\$3,961 仟元。
- (2)依 ROC GAAP 規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目，另遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動\$4,685 仟元，備抵遞延所得稅資產－非流動\$5,966 仟元及遞延所得稅資產－非流動\$1,041 仟元，與調整增加遞延所得稅負債－非流動\$240 仟元。
- (3)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於預付設備款\$3,380 仟元予以適當重分類至其他非流動資產；遞延費用中\$8,646 仟元予以重分類\$3,365 仟元至無形資產，及\$5,281 仟元至不動產、廠房及設備。
- (4)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存出保證金\$648 仟元，與長期應收票據及款項\$1,789 仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (5)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用\$35,740 仟元予以適當重分類至其他應付款，一年或一營業週期到期之長期負債\$16,410 仟元重分類至其他流動負債。

(6)依 ROC GAAP 規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，另精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號（以下簡稱 IAS19）「員工福利」規定，未認列過渡性淨給付義務不再存在，於首次採用時立即轉入保留盈餘，另精算損益於首次採用時改採立即認列法，亦將其轉入保留盈餘。是項改變使應計退休金負債增加\$2,425 仟元，並配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達予以適當重分類至其他非流動負債；遞延退休金成本減少\$188 仟元；保留盈餘因而減少\$2,613 仟元。

(7)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存入保證金\$45 仟元予以適當重分類至其他非流動負債。

## 2.民國101年6月30日資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則							
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說	明
資產											
流動資產											
現金及約當現金		\$104,297		\$-	(\$6,102)	\$ 98,195		現金及約當現金		(1)	
應收票據淨額		7				7		應收票據			
應收帳款淨額		164,473		-	-	164,473		應收帳款			
其他應收款		6,339		-	-	6,339		其他應收款			
存貨		136,586		-	-	136,586		存貨			
預付款項		11,301		-	-	11,301		預付款項			
遞延所得稅資產-流動		1,331		-	(1,331)	-		-		(2)	
其他流動資產		74,869		-	6,102	80,971		其他流動資產		(1)	
小計		499,203		-	(1,331)	497,872					
基金及投資											
以成本衡量之金融資產-非流動		20,992		-	-	20,992		以成本衡量之金融資產-非流動			
固定資產淨額		410,259		-	(6,784)	403,475		不動產、廠房及設備		(3)	
無形資產		3,886		(188)	-	3,698		無形資產		(6)	
其他資產											
存出保證金		631		-	(631)	-		-		(4)	
遞延所得稅資產-非流動		15,736		-	2,390	18,126		遞延所得稅資產		(2)	
-		-		-	7,415	7,415		其他非流動資產		(3)、(4)	
小計		16,367		-	9,174	25,541					
資產總計		\$950,707		(\$188)	\$1,059	\$951,578					

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項	目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
負債及股東權益							
流動負債							
短期借款		\$150,000	\$-	\$ -	\$150,000	短期借款	
應付票據		3,767	-	-	3,767	應付票據	
應付帳款		24,518	-	-	24,518	應付帳款	
應付費用		30,538	-	(30,538)	-	—	(5)
其他應付款項		27,101	-	30,538	57,639	其他應付款	(5)
一年或一營業週期到期 之長期負債		15,082	-	(15,082)	-	—	(5)
其他流動負債		3,788	-	15,082	18,870	其他流動負債	(5)
小 計		254,794	-	-	254,794		
長期負債							
長期借款		89,700	-	-	89,700	長期借款	
其他負債							
應計退休金負債		441	-	(441)	-	—	(6)
存入保證金		45	-	(45)	-	—	(7)
—		-	-	1,059	1,059	遞延所得稅負債	(2)
—		-	2,386	486	2,872	其他非流動負債	(6)、(7)
小計		486	2,386	1,059	3,931		
負債合計		344,980	2,386	1,059	348,425		
股東權益							
普通股股本		448,140	-	-	448,140	普通股股本	
資本公積		146,933			146,933	資本公積	
保留盈餘							
法定盈餘公積		3,004	-	-	3,004	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘		7,650	(2,574)	-	5,076	未提撥保留盈餘	(6)
股東權益合計		605,727	(2,574)	-	603,153		
負債及股東權益總計		\$ 950,707	(\$188)	\$1,059	\$951,578		

### 3.民國101年上半年度綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 1,098,866	\$-	\$-	\$1,098,866	營業收入淨額	
營業成本	1,050,581	-	-	1,050,581	營業成本	
營業毛利	48,285	-	-	48,285	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	10,379	-	-	10,379	推銷費用	
管理及總務費用	18,250	(39)	-	18,211	管理費用	(6)
研究發展費用	4,285	-	-	4,285	研究發展費用	
合 計	32,914	(39)	-	32,875		
營業淨利	15,371	39	-	15,410	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	876	-	-	876	利息收入	
處分固定資產利益	117	-	-	117	處分不動產、廠房及 設備利益	
兌換利益	4,515	-	-	4,515	外幣兌換利益	
租金收入	90	-	-	90	租金收入	
什項收入	1,495	-	-	1,495	其他收入-其他	
合 計	7,093	-	-	7,093		
營業外費用及損失						
利息費用	2,710	-	-	2,710	利息收入	
處分固定資產損失	628	-	-	628	處分不動產、廠房及 設備損失	
兌換損失	7,984	-	-	7,984	外幣兌換損失	
什項支出	62	-	-	62	什項支出	
合 計	11,384	-	-	11,384		
稅前淨利	11,080	39	-	11,119	稅前淨利	
所得稅費用	3,430	-	-	3,430	所得稅費用	
稅後純益	\$ 7,650	\$39	\$-	\$7,689	本期淨利	

說 明：

- (1)依 ROC GAAP 規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依 IFRSs 規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。本公司將持有存續期間自轉換日起超過三個月以上之定期存款予以重分類至其他金融資產，故調整減少現金及約當現金 \$6,102 仟元，調整增加其他流動資產－其他金融資產 \$6,102 仟元。
- (2)依 ROC GAAP 規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目，另遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動 \$1,331 仟元，備抵遞延所得稅資產－非流動 \$7,165 仟元及遞延所得稅資產－非流動 \$4,775 仟元，與調整增加遞延所得稅負債－非流動 \$1,059 仟元。
- (3)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於預付設備款 \$6,784 仟元應依性質重分類至其他非流動資產。
- (4)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存出保證金 \$631 仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (5)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用 \$30,538 仟元予以適當重分類至其他應付款，一年或一營業週期到期之長期負債 \$15,082 仟元重分類至其他流動負債。
- (6)依 ROC GAAP 規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，另精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依 IAS19「員工福利」規定，未認列過渡性淨給付義務不再存在，於首次採用時立即轉入保留盈餘，另精算損益於首次採用時改採立即認列法，亦將其轉入保留盈餘。另一〇一年上半年度依照 IAS19「員工福利」認列精算損益。故調整增加應計退休金負債增加 \$2,386 仟元，並配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達予以適當重分類至其他非流

動負債，且調整減少管理費用\$39 仟元；遞延退休金成本減少\$188 仟元；保留盈餘因而減少\$2,574 仟元。

(7)轉換至 IFRSs 後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存入保證金\$45 仟元予以適當重分類至其他非流動負債。

(三)依據IFRSs 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時經金管會認可且已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分說明如下：

#### 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次立即認列於未分配盈餘。

上述本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(四)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列並無未實現重估增值及累積換算調整數，故此項目不予適用。



(五)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之2010年IFRSs版本以及金管會於民國100年12月22日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟本公司目前上述之評估結果，可能受目前國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，且未來經金管會認可而發布及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂所影響，而與未來採用IFRSs所產生之會計政策實際差異有所不同。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價(元)	
品安科技	股票	唐佑開發科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,300	\$20,992	14.52%	\$7.49 (註一)	無

註一：為民國101.06.30未經會計師查核之每股淨值。

品安科技股份有限公司  
各科目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金明細表	44
應收帳款明細表	45
其他應收款明細表	46
存貨明細表	47
預付費用明細表	48
預付款項明細表	49
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表	50
固定資產變動明細表	51
無形資產變動明細表	52
短期借款明細表	53
應付票據明細表	54
應付帳款明細表	55
應付費用明細表	56
長期借款明細表	57
營業收入明細表	58
營業成本明細表	59
產銷成本-製造費用	60
推銷費用明細表	61
管理及總務費用明細表	62
研究發展費用明細表	63

現金及約當現金明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$271	
零用金／週轉金		105	
台幣存款		52,163	
外幣存款	USD 1,731 仟元@29.88	51,758	
合 計		<u>\$104,297</u>	

應收帳款明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款:			
A 公司		\$73,837	
B 公司		11,530	
C 公司		8,331	
其他		66,126	(個別金額均未達 應收帳款總額 5%)
應收帳款小 計		<u>159,824</u>	
備抵呆帳 -應收帳款		(7,642)	
應收租賃款		12,600	
未實現利息收入-應收租賃款		(309)	
合 計		<u><u>\$164,473</u></u>	

其他應收款明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備註
應收退稅款		\$6,062	主係應收營業稅退稅款
其他應收款		277	
合 計		\$6,339	

存貨明細表  
民國 101 年 06 月 30 日  
金額

項 目	摘 要	成 本	市 價	備 註
商品存貨		\$2,897	\$3,166	市價係淨變現價值
製成品		29,271	23,783	市價係淨變現價值
半成品		18	18	市價係淨變現價值
在製品		20,948	21,705	市價係淨變現價值
原料		74,773	76,189	市價係重置成本
物料		16,515	16,405	市價係重置成本
備抵存貨跌價及呆滯損失		(7,836)	-	
合 計		\$136,586		

預付費用明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備註
預付租金		\$360	
預付保險費		1,073	
其他預付費用		1,651	
合 計		<u>\$3,084</u>	



預付款項明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備註
預付貨款		\$3,450	
留抵稅額		4,767	
合 計		<u>\$8,217</u>	

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或 質押情形	備註	
	張 數	帳面價值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	取得成本	累計減損			帳面價值
唐佑開發科技股 份有限公司	2,300	\$20,992	-	\$-	-	\$-	2,300	\$25,300	\$(4,308)	\$20,992	無	

固定資產變動明細表  
民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
固定資產原始成本:						
土地	\$135,418	\$-	\$-	\$135,418		請詳附註十九
房屋及建築	128,845	-	-	128,845		請詳附註十九
機器設備	270,573	13,504	40,669	243,408		
運輸設備	6,986	2,032	980	8,038		
辦公設備	2,809	4,308	2,174	4,943		
其他設備	14,947	2,805	10,617	7,135		
成本及重估增值合計	559,578	22,649	54,440	527,787		
累積折舊:						
累計折舊-房屋及建築	(16,634)	(1,264)	-	(17,898)		
累計折舊-機器設備	(119,529)	(21,131)	(40,448)	(100,212)		
累計折舊-運輸設備	(1,823)	(653)	(354)	(2,122)		
累計折舊-辦公設備	(2,543)	(709)	(2,174)	(1,078)		
累計折舊-其他設備	(12,563)	(1,155)	(10,716)	(3,002)		
減：累計折舊小計	(153,092)	(24,912)	(53,692)	(124,312)		
預付設備款	3,380	15,408	12,004	6,784		
合 計	\$409,866	\$13,145	\$12,752	\$410,259		

無形資產變動明細表  
民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	小 計	累計減損	期末餘額	備註
電腦軟體成本	\$-	\$4,093	\$395	\$3,698	\$-	\$3,698	
遞延退休金成本	188	-	-	188	-	188	
合 計	\$188	\$4,093	\$395	\$3,886	\$-	\$3,886	

短期借款明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

債 權 人	借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
土地銀行	購料借款	\$60,000	101.04.30~101.07.04	1.320%	\$150,000	無	
合庫	購料借款	20,000	100.09.23~101.09.23	1.280%	160,000	無	
合庫	購料借款	20,000	101.01.13~102.01.13	1.280%	160,000	無	
合庫	購料借款	5,000	101.02.10~102.02.10	1.280%	160,000	無	
合庫	購料借款	15,000	101.03.05~102.03.05	1.280%	160,000	無	
華銀	購料借款	30,000	101.06.29~101.07.27	1.400%	100,000	無	
合 計		<u>\$150,000</u>					

應付票據明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$824	
B 公司		607	
C 公司		418	
D 公司		328	
E 公司		324	
F 公司		268	
G 公司		191	
其他		807	(個別金額均未達 應付票據總額 5%)
合 計		\$3,767	

應付帳款明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$12,721	
B 公司		5,473	
其他		6,324	(個別金額均未達 應付帳款總額 5%)
合 計		\$24,518	

應付費用明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備註
應付薪資		\$15,940	
應付利息		157	
應付保險費		3,158	
應付勞務費		898	
其他應付費用		10,385	
合 計		\$30,538	



長期借款明細表  
民國 101 年 06 月 30 日

債權人	摘 要	借款金額	契約期間	利率區間	抵押或擔保	備註
土地銀行	抵押借款	\$66,166	94.03.07~114.03.07	2.540%	不動產	請詳附註十九
合作金庫	抵押借款	38,616	100.04.27~105.04.27	1.280%	不動產	請詳附註十九
一年或一營業週期內到期長期借款		(15,082)				
合 計		\$89,700				

## 營業收入明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	數 量(仟個)	金 額	備 註
銷貨收入:			
電腦記憶體模組	1,772	\$842,501	
積體電路	4,654	180,404	
其他	-	88,049	
銷貨收入		1,110,954	
銷貨退回:		(10,928)	
銷貨折讓:		(1,160)	
合 計		\$1,098,866	

營業成本明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	小 計	合 計	備註
期初存貨	\$1,035		
加：本期進貨	28,888		
減：期末存貨	(2,897)		
減：其他轉出	(2)		
進銷成本		27,024	
期初原料	77,986		
加：本期進料淨額	847,765		
減：期末原料	(74,791)		
直接原料	850,960		
期初物料	13,322		
加：本期物料淨額	66,006		
減：期末物料	(16,515)		
材料耗用	62,813		
直接人工	36,503		
製造費用	72,160		
本期製造成本	1,022,436		
加：期初在製品盤存	12,867		
減：期末在製品盤存	(20,948)		
製成品成本	1,014,355		
加：期初製成品盤存	60,865		
減：期末製成品盤存	(29,271)		
減：轉列費用及其他	(4,211)		
產銷成本		1,041,738	
其他調整項目			
減：存貨跌價回升利益		(17,590)	
減：出售下腳及廢料收入		(591)	
合 計		\$1,050,581	

產銷成本-製造費用

民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備註
間接人工		\$17,039	
租金支出		194	
文具費用		382	
旅 費		255	
運 費		84	
郵 電 費		260	
修 繕 費		2,800	
包 裝 費		47	
水電瓦斯費		5,303	
保 險 費		5,404	
加 工 費		588	
稅 捐		352	
折 舊		23,546	
伙 食 費		2,348	
職工福利		701	
雜項購置		1,683	
訓 練 費		56	
其他費用		11,076	
各項攤提		42	
合 計		<u>\$72,160</u>	

推銷費用明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出		\$4,030	
文具用品		23	
旅費		22	
運費		569	
郵電費		86	
廣告費		283	
水電瓦斯費		57	
保險費		2,584	
交際費		41	
稅捐		47	
呆帳損失		1,169	
折舊		109	
伙食費		90	
職工福利		19	
訓練費		11	
進出口費用		749	
其他費用		490	
合 計		<u>\$10,379</u>	

管理及總務費用明細表  
民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出		\$10,971	
租金支出		76	
文具用品		82	
旅費		221	
運費		2	
郵電費		110	
修繕費		243	
廣告費		19	
水電瓦斯費		301	
保險費		844	
交際費		784	
稅捐		188	
折舊		1,016	
伙食費		197	
職工福利		39	
佣金支出		8	
訓練費		154	
其他費用		2,642	
各項攤提		353	
合 計		\$18,250	

研究發展費用明細表  
民國 101 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出		\$3,078	
文具用品		12	
旅費		13	
郵電費		13	
修繕費		9	
水電瓦斯費		117	
保險費		245	
稅捐		12	
折舊		241	
伙食費		129	
職工福利		27	
訓練費		12	
勞務費		50	
其他費用		327	
合 計		\$4,285	