

股票代號：8088

品安科技股份有限公司

個別財務報告

(內含會計師查核報告書)

民國一〇二年及一〇一年度

公司名稱：品安科技股份有限公司

公司地址：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、個別資產負債表	4
伍、個別綜合損益表	5
陸、個別權益變動表	6
柒、個別現金流量表	7
捌、個別財務報表附註	
一、公司沿革及業務範圍	8
二、通過財報之日期及程序	8
三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用	8 ~ 13
四、重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	21 ~ 23
六、重要會計科目之說明	23 ~ 40
七、關係人交易	41
八、質押之資產	42
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	42
十、重大之災害損失	42
十一、重大之期後事項	42
十二、其他	42 ~ 49
十三、附註揭露事項	50 ~ 51
十四、部門資訊	52
十五、首次採用 IFRSs	52 ~ 60
玖、重要會計科目明細表	61 ~ 74

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一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個別資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個別綜合損益表、個別權益變動表及個別現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個別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，以合理確信個別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個別財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個別財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個別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，第一段所述個別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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達品安科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個別財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個別財務績效與個別現金流量。

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：

劉克宜



會計師：

許坤錫



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 五 日

品安科技股份有限公司
個別資產負債表
中華民國一〇二一年及一〇二〇年十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	102年12月31日	%	101年12月31日	%	101年01月01日	%	代碼	負債及股東權益	附註	102年12月31日	%	101年12月31日	%	101年01月01日	%
1XXX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$92,247	7.40	\$160,152	13.24	\$89,619	8.20	2100	短期借款	六(七)	\$40,000	3.21	\$140,000	11.58	\$260,946	23.89
1150	應收票據		2,333	0.19	116	0.01	652	0.06	2150	應付票據		2,792	0.22	34,253	2.83	8,378	0.77
1170	應收帳款淨額	六(三)	320,166	25.68	244,383	20.21	282,097	25.82	2170	應付帳款		24,381	1.96	51,788	4.28	41,984	3.84
1180	應收帳款淨額-關係人		17,165	1.38	15,444	1.28	-	-	2180	應付帳款-關係人		-	-	55,942	4.63	-	-
1200	其他應收款		12,677	1.02	11,719	0.97	9,577	0.88	2200	其他應付款		91,452	7.34	38,453	3.18	35,802	3.28
130X	存貨	六(四)	295,408	23.69	257,459	21.29	140,648	12.87	2230	當期所得稅負債		24,851	1.99	-	-	-	-
1410	預付款項		22,243	1.78	16,874	1.39	8,554	0.78	2300	其他流動負債		20,158	1.61	19,309	1.59	23,294	2.13
1470	其他流動資產		46,100	3.69	60,556	5.00	96,301	8.82	21XX	小計		203,634	16.33	339,745	28.09	370,404	33.91
11XX	小計		808,339	64.83	766,703	63.39	627,448	57.43	25XX	非流動負債							
									2540	長期借款	六(八)	66,845	5.36	82,111	6.79	97,256	8.90
									2570	遞延所得稅負債		762	0.06	97	0.01	240	0.02
									2600	其他非流動負債		3,961	0.33	2,370	0.20	2,848	0.26
									25XX	小計		71,568	5.75	84,578	7.00	100,344	9.18
15XX	非流動資產								2XXX	負債合計		275,202	22.08	424,323	35.09	470,748	43.09
1523	備供出售金融資產-非流動	六(二)	20,916	1.68	13,948	1.15	22,892	2.10	31XX	權益							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	405,322	32.51	401,908	33.23	411,768	37.69	3100	股本	六(十一)						
1780	無形資產	六(六)	4,547	0.36	3,414	0.28	3,365	0.31	3110	普通股股本		578,180	46.37	574,060	47.46	445,165	40.75
1840	遞延所得稅資產-非流動		1,607	0.13	19,332	1.60	21,181	1.94	3200	資本公積	六(十二)	176,769	14.18	176,510	14.59	146,784	13.44
1900	其他非流動資產		6,050	0.49	4,135	0.35	5,817	0.53	3300	保留盈餘	六(十三)						
15XX	小計		438,442	35.17	442,737	36.61	465,023	42.57	3310	法定盈餘公積		7,023	0.56	3,004	0.25	-	-
									3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		209,683	16.82	38,587	3.19	27,874	2.55
									3400	其他權益	六(十四)	(76)	(0.01)	(7,044)	(0.58)	1,900	0.17
									3XXX	權益總計		971,579	77.92	785,117	64.91	621,723	56.91
1XXX	資產總計		\$1,246,781	100.00	\$1,209,440	100.00	\$1,092,471	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$1,246,781	100.00	\$1,209,440	100.00	\$1,092,471	100.00

請參閱後附個別財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：





品安科技股份有限公司

個別綜合損益表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102 年 度	%	101 年 度	%
4000	營業收入		\$3,445,304	100.00	\$2,861,329	100.00
5000	營業成本		(3,116,566)	(90.46)	(2,754,288)	(96.26)
5900	營業毛利		328,738	9.54	107,041	3.74
5950	營業毛利淨額		328,738	9.54	107,041	3.74
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(33,865)	(0.98)	(24,319)	(0.85)
6200	管理費用		(57,673)	(1.67)	(35,734)	(1.25)
6300	研究發展費用		(10,268)	(0.30)	(8,043)	(0.28)
6000	小 計		(101,806)	(2.95)	(68,096)	(2.38)
6500	其他收益及費損淨額	六(十五)	798	0.02	5,460	0.19
6900	營業利益(損失)		227,730	6.61	44,405	1.55
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	7,285	0.21	9,902	0.35
7020	其他利益及損失	六(十七)	23,629	0.69	(7,590)	(0.27)
7050	財務成本	六(十八)	(3,981)	(0.12)	(4,761)	(0.16)
7000	營業外收入及支出合計		26,933	0.78	(2,449)	(0.08)
7900	稅前淨利(淨損)		254,663	7.39	41,956	1.47
7950	所得稅(費用)利益	六(二十一)	(43,592)	(1.26)	(1,706)	(0.06)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		211,071	6.13	40,250	1.41
8200	本期淨利(淨損)		211,071	6.13	40,250	1.41
8300	其他綜合損益(淨額)					
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	六(十四)	6,968	0.20	(8,944)	(0.31)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	六(九)	(1,389)	(0.04)	506	0.02
8300	其他綜合損益(淨額)		5,579	0.16	(8,438)	(0.29)
8500	本期綜合損益總額		216,650	6.29	31,812	1.12
	每股盈餘(元)：	六(二十二)				
9750	基本每股盈餘(元)		3.66		0.79	
9850	稀釋每股盈餘(元)		3.62		0.79	

請參閱後附個別財務報表附註

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：





品安科技股份有限公司

個別權益變動表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘要	普通股股本	資本公積	保留盈餘		備供出售金融資產 未實現損益	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)		
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$445,165	\$146,784	\$0	\$27,874	\$1,900	\$621,723
100 年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	3,004	(3,004)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(27,039)	-	(27,039)
101 年度本期稅後淨利	-	-	-	40,250	-	40,250
本期其他綜合損益	-	-	-	506	(8,944)	(8,438)
現金增資及折溢價 / 預收股款	118,000	29,028	-	-	-	147,028
員工執行認股權發行新股	10,895	149	-	-	-	11,044
員工認股權酬勞成本	-	549	-	-	-	549
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$574,060	\$176,510	\$3,004	\$38,587	\$(7,044)	\$785,117
101 年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	4,019	(4,019)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(34,567)	-	(34,567)
102 年度本期稅後淨利	-	-	-	211,071	-	211,071
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,389)	6,968	5,579
員工執行認股權發行新股	4,120	-	-	-	-	4,120
員工認股權酬勞成本	-	259	-	-	-	259
民國 102 年 12 月 31 日 餘額	\$578,180	\$176,769	\$7,023	\$209,683	\$(76)	\$971,579

請參閱後附個別財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：





品安科技股份有限公司
個別現金流量表
中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$254,663	\$41,956
本期稅前淨利(淨損)	254,663	41,956
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	48,456	49,729
攤銷費用	1,138	686
利息費用	3,982	4,760
利息收入	(284)	(1,178)
股份基礎給付酬勞成本	259	549
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(2,920)	858
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	144
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(2,217)	536
應收帳款(增加)減少	(75,783)	37,714
應收帳款-關係人(增加)減少	(1,721)	(15,444)
其他應收款(增加)減少	(984)	(2,379)
存貨(增加)減少	(37,949)	(116,811)
預付費用(增加)減少	(680)	(1,003)
預付款項(增加)減少	(4,688)	(7,317)
其他流動資產(增加)減少	14,457	35,745
應付票據增加(減少)	(31,461)	25,875
應付帳款增加(減少)	(27,406)	9,804
應付帳款-關係人增加(減少)	(55,942)	55,942
其他應付款增加(減少)	53,075	2,647
預收款項增加(減少)	(421)	(2,396)
其他流動負債增加(減少)	1,143	(323)
應計退休金負債增加(減少)	203	27
收取之利息	309	1,415
支付利息	(4,058)	(4,755)
退還(支付)之所得稅	(350)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	130,821	116,781
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(60,859)	(45,267)
處分不動產、廠房及設備	11,908	4,397
存出保證金增加	(338)	-
存出保證金減少	47	(611)
取得無形資產	(2,271)	(736)
長期應收租賃款減少	-	1,800
預付設備款增加	(39,744)	-
預付設備款減少	38,119	504
長期應收票據及款項(增加)減少	-	(11)
投資活動之淨現金流入(流出)	(53,138)	(39,924)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(100,000)	(120,946)
舉借長期借款	-	(16,410)
償還長期借款	(15,140)	-
發放現金股利	(34,568)	(27,039)
現金增資	-	147,028
員工執行認股權	4,120	11,043
籌資活動之淨現金流入(流出)	(145,588)	(6,324)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(67,905)	70,533
期初現金及約當現金餘額	160,152	89,619
期末現金及約當現金餘額	\$92,247	\$160,152

請參閱後附個別財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



品安科技股份有限公司
個別財務報表附註
中華民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除特別註明者外，單位：新台幣仟元)

一、公司沿革與業務範圍

- (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於中華民國設立。主要業務為研發、生產製造及銷售記憶體模組及相關應用產品。主要商品為隨身碟、讀卡機、快閃記憶卡等消費性電子產品。本公司無母公司及最終控制者。
- (二)本公司民國102年及101年12月31日之員工人數分別為442人及388人。

二、通過財報之日期及程序

本財務報表已於民國103年3月25日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

- (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國102年1月1日，得提前適用。(惟國際會計準則理事會於民國102年11月19日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3)本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國102年1月1日至12月31日認列屬權益工具之利益6,968仟元於其他綜合損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1.經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個別應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個別權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個別權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個別。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個別權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個別(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個別」及其典型特性。符合投資個別定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	<ol style="list-style-type: none"> 1.放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2.得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

2.本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個別財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

- 1.本個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製之首份個別財務報告。
- 2.依上開編製準則編製民國101年1月1日個別資產負債表(以下簡稱「初始個別資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之備供出售金融資產外，本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三)外幣換算

1.本公司之功能性貨幣為新台幣，且本財務報表係以新台幣作為表達貨幣列報。

2.外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間結束日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

- 1.本公司現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
- 2.約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1)隨時可轉換成定額現金者。
 - (2)利率變動對其價值之影響甚少者。

(六)備供出售金融資產

- 1.備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2.本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3.備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七)應收款項及票據

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量。

(八)金融資產減損

- 1.本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- 2.本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3.本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1.來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3.既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十一)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為50年外，其餘固定資產為2~6年。

(十二)無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十三)租賃

- 1.依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
 - (1)於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
 - (2)後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
 - (3)與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
- 2.營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)非金融資產減損

- 1.本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
- 2.非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十五)借款

- 1.借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
- 2.設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十六)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十七)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現之金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法認列為當期損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣以支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十)員工股份基礎給付

- 1.以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
- 2.以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(廿一)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 4.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(廿二)股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(廿三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(廿四)收入認列

- 1.本公司製造並銷售記憶體模組及相關應用商品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- 2.本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

(廿五)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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

編製本個別財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗其他因子持續評估及調整，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損：

本公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

1.收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

4.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

6. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二(三)。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$448	\$369	\$376
支票存款及活期存款	91,799	159,783	89,243
列報於資產負債表及現金流量表 之現金及約當現金	\$92,247	\$160,152	\$89,619

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二) 備供出售金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票－唐佑開發科技公司	\$25,300	\$25,300	\$25,300
備供出售金融資產評價調整	(76)	(7,044)	1,900
累計減損-備供出售金融資產	(4,308)	(4,308)	(4,308)
合計	\$20,916	\$13,948	\$22,892

本公司於民國102及101年1月1日至12月31日因公允價值變動認列於其他綜合（損）益之金額分別為6,968仟元、(8,944)仟元。

(三)應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$321,898	\$246,302	\$267,951
應收租賃款	-	1,800	21,600
減：融資租賃之未賺得融資收益	-	(11)	(982)
減：備抵呆帳	(1,732)	(3,708)	(6,472)
	<u>\$320,166</u>	<u>\$244,383</u>	<u>\$282,097</u>

1.本公司以融資租賃出租機器設備，依據租賃契約之條款，該機器設備民國102年到期時移轉所有權予承租人，於101年12月31日及101年1月1日屬本公司利益之未保證殘值均為0仟元，且預期所有之租賃款項將依約定按時收取。本公司於101年12月31日及101年1月1日之租賃投資總額及應收最低租賃給付現值如下：

	101年12月31日		
	應收租賃款總額	未賺得融資收益	應收租賃款淨額
<u>流動</u>			
不超過1年	<u>\$1,800</u>	<u>\$11</u>	<u>\$1,789</u>
	101年1月1日		
	應收租賃款總額	未賺得融資收益	應收租賃款淨額
<u>流動</u>			
不超過1年	<u>\$21,600</u>	<u>\$982</u>	<u>\$20,618</u>
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	<u>1,800</u>	<u>11</u>	<u>1,789</u>
	<u>\$23,400</u>	<u>\$993</u>	<u>\$22,407</u>

2.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$62,993	\$100,899	\$83,904
31-90天	448	25	897
91-180天	314	4	-
181天以上	1,051	3,080	9,093
	<u>\$64,806</u>	<u>\$104,008</u>	<u>\$93,894</u>

3.本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	\$236,539	\$34,536	\$140,799
群組2	7,145	94,603	33,258
群組3	13,408	13,155	-
	<u>\$257,092</u>	<u>\$142,294</u>	<u>\$174,057</u>

群組1：付款條件為貨到60天內付款之客戶。

群組2：付款條件為月結60天內付款之客戶。

群組3：付款條件為超過60天付款之客戶。

4.本公司之應收帳款於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5.本公司應收帳款並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$132,769	\$862	\$131,907
物料	13,123	481	12,642
在製品	30,045	1,048	28,997
半成品	1,567	142	1,425
製成品	100,449	1,347	99,102
商品	21,369	34	21,335
合計	<u>\$299,322</u>	<u>\$3,914</u>	<u>\$295,408</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$158,783	\$1,077	\$157,706
物料	16,111	467	15,644
在製品	12,445	87	12,358
半成品	2,248	41	2,207
製成品	65,008	895	64,113
商品	6,149	718	5,431
合計	<u>\$260,744</u>	<u>\$3,285</u>	<u>\$257,459</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$77,986	\$1,189	\$76,797
物料	13,322	597	12,725
在製品	12,867	1,716	11,151
製成品	60,865	21,913	38,952
商品	1,035	12	1,023
合計	\$166,075	\$25,427	\$140,648

本公司102及101年1月1日至12月31日認列為費損之存貨成本分別為3,116,566仟元及2,754,288仟元，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本629仟元及0仟元，以及因積極處分過時存貨及呆滯品導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額0仟元及22,142仟元。

(五)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>102年1月1日</u>							
成本	\$135,418	\$138,521	\$231,124	\$7,953	\$5,274	\$11,675	\$529,965
累計折舊及減損	-	(19,180)	(99,923)	(2,674)	(2,338)	(3,942)	(128,057)
	<u>\$135,418</u>	<u>\$119,341</u>	<u>\$131,201</u>	<u>\$5,279</u>	<u>\$2,936</u>	<u>\$7,733</u>	<u>\$401,908</u>
<u>102年</u>							
1月1日	\$135,418	\$119,341	\$131,201	\$5,279	\$2,936	\$7,733	\$401,908
增添	-	-	8,015	-	2,401	5,349	15,765
處分及報廢	-	-	(8,849)	-	-	(139)	(8,988)
重分類	-	5,545	35,561	-	515	3,472	45,093
折舊費用	-	(2,796)	(38,966)	(1,153)	(1,826)	(3,715)	(48,456)
12月31日	<u>\$135,418</u>	<u>\$122,090</u>	<u>\$126,962</u>	<u>\$4,126</u>	<u>\$4,026</u>	<u>\$12,700</u>	<u>\$405,322</u>
<u>102年12月31日</u>							
成本	\$135,418	\$144,066	\$246,049	\$6,740	\$5,870	\$17,508	\$555,651
累計折舊及減損	-	(21,976)	(119,087)	(2,614)	(1,844)	(4,808)	(150,329)
	<u>\$135,418</u>	<u>\$122,090</u>	<u>\$126,962</u>	<u>\$4,126</u>	<u>\$4,026</u>	<u>\$12,700</u>	<u>\$405,322</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>101年1月1日</u>							
成本	\$135,418	\$128,845	\$270,573	\$6,986	\$7,453	\$19,722	\$568,997
累計折舊及減損	-	(16,634)	(119,529)	(1,823)	(4,521)	(14,722)	(157,229)
	<u>\$135,418</u>	<u>\$112,211</u>	<u>\$151,044</u>	<u>\$5,163</u>	<u>\$2,932</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$411,768</u>
<u>101年</u>							
1月1日	\$135,418	\$112,211	\$151,044	\$5,163	\$2,932	\$5,000	\$411,768
增添	-	-	8,242	1,303	1,796	5,310	16,651
處分及報廢	-	-	(4,573)	(626)	-	(56)	(5,255)
重分類	-	9,676	17,587	728	275	207	28,473
折舊費用	-	(2,546)	(41,099)	(1,289)	(2,067)	(2,728)	(49,729)
12月31日	<u>\$135,418</u>	<u>\$119,341</u>	<u>\$131,201</u>	<u>\$5,279</u>	<u>\$2,936</u>	<u>\$7,733</u>	<u>\$401,908</u>
<u>101年12月31日</u>							
成本	\$135,418	\$138,521	\$231,125	\$7,953	\$5,274	\$11,675	\$529,966
累計折舊及減損	-	(19,180)	(99,924)	(2,674)	(2,338)	(3,942)	(128,058)
	<u>\$135,418</u>	<u>\$119,341</u>	<u>\$131,201</u>	<u>\$5,279</u>	<u>\$2,936</u>	<u>\$7,733</u>	<u>\$401,908</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)無形資產

	電腦軟體	
	102年	101年
<u>1月1日</u>		
成本	\$4,099	\$3,521
累計攤銷及減損	(685)	(156)
	<u>\$3,414</u>	<u>\$3,365</u>
<u>當期變動</u>		
1月1日	\$3,414	\$3,365
增添－源自單獨	2,271	735
攤銷費用	(1,138)	(686)
12月31日	<u>\$4,547</u>	<u>\$3,414</u>
<u>12月31日</u>		
成本	\$6,370	\$4,099
累計攤銷及減損	(1,823)	(685)
	<u>\$4,547</u>	<u>\$3,414</u>

(七)短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間
銀行借款		
合作金庫擔保借款	\$30,000	1.350%
兆豐銀行擔保借款	10,000	1.450%
	<u>\$40,000</u>	

借款性質	101年12月31日	利率區間
銀行借款		
土地銀行擔保借款	\$60,000	1.320%
華南銀行擔保借款	20,000	1.400%
合作金庫擔保借款	20,000	1.350%
合作金庫擔保借款	5,000	1.350%
合作金庫擔保借款	15,000	1.350%
第一銀行擔保借款	20,000	1.510%
	<u>\$140,000</u>	

借款性質	101年1月1日	利率區間
銀行借款		
土地銀行擔保借款	\$60,000	1.300%
土地銀行擔保借款	10,000	1.420%
華南銀行擔保借款	10,000	1.370%
華南銀行擔保借款	10,000	1.350%
合作金庫擔保借款	20,000	1.280%
合作金庫擔保借款	20,000	1.280%
合作金庫擔保借款	5,000	1.280%
合作金庫擔保借款	15,000	1.280%
合作金庫擔保借款	20,000	1.280%
合作金庫擔保借款	20,000	1.280%
合作金庫擔保借款	18,848	1.280%
彰化銀行擔保借款	21,250	1.450%
第一銀行擔保借款	20,000	1.390%
兆豐銀行擔保借款	10,848	1.490%
	<u>\$260,946</u>	

(八)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
分期償付之借款				
合作金庫銀行擔保 借款	自100年4月27日至105年4 月27日，並按月支付本息	1.350%	土地及辦公 室建築物	\$23,735
土地銀行銀行擔 保借款	自94年3月7日至114年3月7 日，並按月付息，另自97 年3月7日開始按204個月分 期償還本金	2.540%	土地及廠房	58,381
				82,116
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(15,271)
				<u>\$66,845</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
分期償付之借款				
合作金庫銀行擔保 借款	自100年4月27日至105年4 月27日，並按月支付本息	1.280%	土地及辦公 室建築物	33,686
土地銀行銀行擔 保借款	自94年3月7日至114年3月7 日，並按月付息，另自97 年3月7日開始按204個月分 期償還本金	2.540%	土地及廠房	63,570
				97,256
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(15,145)
				<u>\$82,111</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
分期償付之借款				
土地銀行銀行擔保 借款	自98年1月12日至101年1月 12日，並按月支付本息	2.060%	機器設備	\$1,392
合作金庫銀行擔保 借款	自100年4月27日至105年4 月27日，並按月支付本息	1.280%	土地及辦公 室建築物	43,514
土地銀行銀行擔保 借款	自94年3月7日至114年3月7 日，並按月付息，另自97 年3月7日開始按204個月分 期償還本金	2.540%	土地及廠房	68,760
				113,666
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(16,410)
				<u>\$97,256</u>

(九)退休金

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。102及101年1月1日至12月31日認列之退休金成本分別為7,624仟元及6,391仟元。

2.(1)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。截至民國102及101年12月31日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額分別為9,303仟元及8,935仟元。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$13,220	\$11,260	\$11,464
計畫資產公允價值	(9,303)	(8,935)	(8,661)
	3,917	2,325	2,803
未提撥確定福利義務現值	-	-	-
未認列精算損益	-	-	-
未認列前期服務成本	-	-	-
認列於資產負債表之淨負債	\$3,917	\$2,325	\$2,803

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	\$11,260	\$11,464
當期服務成本	161	176
利息成本	169	201
兌換差額	-	-
員工福利計畫修改	-	-
精算損(益)	1,630	(581)
實際支付福利	-	-
其他	-	-
12月31日確定福利義務現值	\$13,220	\$11,260

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$(8,935)	\$(8,661)
計畫資產預期報酬	(156)	(151)
精算損(益)	43	75
公司提撥數	(255)	(198)
支付之福利	-	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ (9,303)</u>	<u>\$ (8,935)</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年	101年
當期服務成本	\$161	\$176
利息成本	169	201
計畫資產預期報酬	(156)	(151)
精算損益	-	-
前期服務成本	-	-
縮減或清償損益	-	-
當期退休金成本	<u>\$174</u>	<u>\$226</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年	101年
本期認列	<u>\$(1,389)</u>	<u>\$506</u>
累積金額	<u>\$(883)</u>	<u>\$506</u>

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表之100%估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$13,220	\$11,260
計畫資產公允價值	(9,303)	(8,935)
計畫剩餘(短絀)	\$3,917	\$2,325
計畫負債之經驗調整	\$1,988	\$(581)
計畫資產之經驗調整	\$43	\$75

(10)本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為255仟元。

(十)股份基礎給付

1. 酬勞性員工認股選擇計劃

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102年1月1日至12月31日依公平價值法認列之酬勞成本為259仟元，故增加股東權益項下之資本公積一員工認股權金額。並採用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：

股利率	2.6%
預期價格波動率	24.54%
無風險利率	4.4%
預期存續期間	6年

2.民國102年及101年1至12月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：

	102年1月1日至12月31日		101年1月1日至12月31日	
	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
期初流通在外	453	\$10	1,753	\$10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(412)	10	(1,090)	10
本期失效	-	-	(210)	-
期末流通在外	41	10	453	10
期末可行使之認股選擇權	41	-	453	-
期末已核准尚未發行之認股權	-	-	-	-
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$1.72	-	\$1.72	-

3.截至民國102年12月31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0.5年。

(十一)股本

- 截至民國102及101年12月31日止，本公司額定資本額皆為800,000仟元，實收資本額分別為578,180仟元及574,060仟元，流通在外股數分別為57,818仟股及57,406仟股，每股面額10元，均為普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司於民國101年6月26日經董事會決議辦理私募普通股之發行計劃，並以同年7月10日為增資基準日，發行新股11,800仟股，每股面額10元。
- 截至民國102及101年1月1日至12月31日止，本公司員工認股權轉換普通股計412仟股及1,090仟股，每股面額10元，計4,120仟元及10,895仟元。其他情形請詳附註六(十)之說明。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	102年	101年
1月1日	57,406	44,517
發行新股	-	11,800
員工執行認股權	412	1,089
12月31日	57,818	57,406

(十二)資本公積

1.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。

2.民國102及101年1月1日至12月31日資本公積變動情形如下：

<u>102年</u>	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$176,234	\$276	\$176,510
員工執行認股權	505	(246)	259
12月31日	\$176,739	\$30	\$176,769
<u>101年</u>	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$145,184	\$1,600	\$146,784
員工執行認股權	2,022	(1,324)	698
私募普通股	29,028	-	29,028
12月31日	\$176,234	\$276	\$176,510

(十三)保留盈餘

1.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。

2.盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

3. 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：
 - a. 董監酬勞1%~2%，
 - b. 員工紅利3%~15%；
- 5) 餘由股東會決議分派之。

另依據本公司章程規定，現金股利分派之比例至少為當年度所分配股利之20%。

上述盈餘分配案應於翌年召開股東會時予以決議承認。

(2) 本公司對於應付員工紅利及董事酬勞之估列依以往年度盈餘分配決議發放之金額為基礎。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) 本公司分別於民國102年6月18日及民國101年6月13日之股東會決議配發民國101年度及100年度之員工現金紅利2,170仟元及1,622仟元暨董監事酬勞723仟元及541仟元。前述決議配發金額與本公司董事會之擬議並無差異，並已分別於民國101年及100年以費用列帳。

(4) 本公司民國101年及100年度盈餘分配議案，及員工紅利與董監事酬勞分配，有關董事會通過擬議及股東會決議通過分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 其他權益項目

	備供出售金融資產	
	102年	101年
1月1日	\$(7,044)	\$1,900
備供出售金融資產評價調整	6,968	(8,944)
12月31日	\$(76)	\$(7,044)

(十五) 其他收益及費損

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
壞帳轉回利益	\$798	\$5,460

(十六)其他收入

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
銀行存款利息收入	\$284	\$1,178
租金收入	15	180
其他收入-其他	6,986	8,544
合計	\$7,285	\$9,902

(十七)其他利益及損失

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
淨外幣兌換利益（損失）	\$20,737	\$(6,208)
處分不動產、廠房及設備淨利益	3,309	328
處分不動產、廠房及設備淨損失	(389)	(1,186)
其他損失	(28)	(524)
合計	\$23,629	\$(7,590)

(十八)財務成本

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
銀行借款利息費用	\$(3,981)	\$(4,761)

(十九)依性質分類之費用

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
員工福利費用	\$248,146	\$173,494
折舊及攤銷費用	49,595	50,415
水電瓦斯費	17,066	14,978
消耗品	27,935	17,036
其他費用	68,665	57,389
合計	\$411,407	\$313,312

(二十)員工福利費用

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
薪資費用	\$211,590	\$146,221
勞健保費用	19,557	12,828
退休金費用	7,798	6,617
其他用人費用	9,201	7,828
	<u>\$248,146</u>	<u>\$173,494</u>

(廿一)所得稅

1.所得稅費用

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
當期所得稅費用	\$24,917	\$-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	18,675	1,706
所得稅費用	<u>\$43,592</u>	<u>\$1,706</u>

2.與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
確定福利義務之精算損益	<u>\$284</u>	<u>\$-</u>

3.所得稅費用與會計利潤關係：

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$43,293	\$-
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(570)	(3,633)
虧損扣抵之所得稅影響數	(17,806)	3,633
遞延所得稅資產之所得稅影響數	18,675	1,706
所得稅費用	<u>\$43,592</u>	<u>\$1,706</u>

4.因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產及負債金額如下：

	102年1月1日至12月31日				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資產					
呆帳損失之認列	\$606	\$(497)	\$-	\$-	\$109
存貨跌價損失	558	107	-	-	665
淨退休金成本及精算 損失之認列	481	(11)	284	-	754
虧損扣抵	17,608	(17,608)	-	-	-
其他	79	-	-	-	79
小計	\$19,332	\$(18,009)	\$284	\$-	\$1,607
遞延所得稅負債					
未實現兌換損失之認列	\$(97)	\$(665)	\$-	\$-	\$(763)
尾差	-	1	-	-	1
小計	\$(97)	\$(665)	\$-	\$-	\$(762)
合計	\$19,235	\$(18,675)	\$284	\$-	\$845
101年1月1日至12月31日					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資產					
呆帳損失之認列	\$606	\$-	\$-	\$-	\$606
存貨跌價損失	4,322	(3,764)	-	-	558
淨退休金成本及精算 損失之認列	476	5	-	-	481
虧損扣抵	15,667	1,941	-	-	17,608
其他	110	(31)	-	-	79
小計	\$21,181	\$(1,849)	\$-	\$-	\$19,332
遞延所得稅負債					
未實現兌換損失之認列	\$(240)	\$143	\$-	\$-	\$(97)
小計	\$(240)	\$143	\$-	\$-	\$(97)
合計	\$20,941	\$(1,706)	\$-	\$-	\$19,235

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	\$209,683	\$38,587	\$27,874

7. 股東可扣抵稅額

(1) 股東可扣抵稅額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司	\$24,918	\$1	\$25

(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率

	102年度(預計)	101年度(實際)
本公司	11.88%	0.00%

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(廿二) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1月1日至12月31日		
		加權平均流	每股盈餘
	稅後金額	通在外股數 (仟股)	稅 後
本期(損)益	\$211,071		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	\$211,071	57,666	\$3.66
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	181	
員工紅利	-	457	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益加 潛在普通股之影響	\$211,071	58,304	\$3.62

	101年1月1日至12月31日		
		加權平均流	每股盈餘
	稅後金額	通在外股數 (仟股)	稅 後
本期(損)益	\$40,250		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	\$40,250	50,728	\$0.79
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	154	
員工紅利	-	126	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益加 潛在普通股之影響	\$40,250	51,008	\$0.79

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
關聯企業	\$205,432	\$75,657

上開銷貨係按一般銷售條件（市場行情價格）辦理。

2. 商品之購買

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
關聯企業	\$405,236	\$447,685

上開進貨係按一般銷售條件（市場行情價格）辦理。

3. 銷售商品之期末餘額

	102年12月31日	101年12月31日
應收關係人款項： 關聯企業	\$17,165	\$15,444

4. 購買商品之期末餘額

	102年12月31日	101年12月31日
應付關係人款項： 關聯企業	\$-	\$55,942

5. 財產交易

本公司於本期向關聯企業，依一般交易條件，購買機器及其他設備計14,000仟元。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$10,906	\$7,656

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
受限制資產－定期存款	\$8,502	\$24,611	\$24,170	短期借款及海關進口貨物擔保
受限制資產－備償存款專戶	37,578	37,212	72,116	短期借款擔保
不動產、廠房及設備－土地	135,418	135,418	97,129	長期借款擔保
不動產、廠房及設備－房屋及建築	122,090	119,341	102,834	長期借款擔保
不動產、廠房及設備－機器設備	-	-	34,036	長期借款擔保
	<u>\$303,589</u>	<u>\$316,582</u>	<u>\$330,285</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二)金融工具

除下表所列者外，本公司以攤銷後成本衡量之金融工具（包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款）的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

1.金融工具公允價值資訊

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$92,247	\$92,247
備供出售金融資產－權益證券投資	20,916	20,916
應收票據	2,333	2,333
應收帳款(含關係人)	337,332	337,332
其他應收款	12,677	12,677
其他金融資產	47,631	47,631
合計	\$513,136	\$513,136

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$160,152	\$160,152
備供出售金融資產－權益證券投資	13,948	13,948
應收票據	116	116
應收帳款	259,827	259,827
其他應收款	11,719	11,719
其他金融資產	61,815	61,815
合計	\$507,577	\$507,577

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$89,619	\$89,619
備供出售金融資產－權益證券投資	22,892	22,892
應收票據	652	652
應收帳款	282,097	282,097
其他應收款	9,577	9,577
其他金融資產	98,723	98,723
合計	\$503,560	\$503,560

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$40,000	\$40,000
應付票據	2,792	2,792
應付帳款	24,381	24,381
其他應付款	91,452	91,452
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	82,116	82,116
其他金融負債	45	45
合計	\$240,786	\$240,786

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$140,000	\$140,000
應付票據	34,253	34,253
應付帳款	107,730	107,730
其他應付款	38,453	38,453
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	97,256	97,256
其他金融負債	45	45
合計	\$417,737	\$417,737

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$260,946	\$260,946
應付票據	8,378	8,378
應付帳款	41,984	41,984
其他應付款	35,802	35,802
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	113,666	113,666
其他金融負債	45	45
合計	\$460,821	\$460,821

2.財務風險管理政策

本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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司狀況及財務績效之潛在不利影響。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- a.本公司主要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。故整體而言，預期不致產生重大之匯率市場風險。
- b.本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		102年12月31日				
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$11,199	29.86	\$334,402	2.735%	\$9,145	\$-
		101年12月31日				
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	9,476	29.035	\$275,136	2.449%	\$6,738	\$-
		101年1月1日				
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	8,281	30.270	\$250,666	4.128%	\$10,347	\$-

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之政策係採用固定利率。於民國102年及101年1月1日至12月31日，本公司按固定利率計算之借款係以新台幣計價。

(2)信用風險

- a.信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- b.於民國102年及101年1月1日至12月31日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- c.本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(三)應收帳款之說明。
- d.本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(三)應收帳款之說明。
- e.本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- a.現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。

b. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2年至5年內	5年以上
短期借款	\$40,000	\$-	\$-	\$-
應付票據	2,792	-	-	-
應付帳款(含關係人)	24,381	-	-	-
其他應付款	91,452	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	15,271	15,431	18,983	32,431

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2年至5年內	5年以上
短期借款	\$140,000	\$-	\$-	\$-
應付票據	34,253	-	-	-
應付帳款(含關係人)	107,730	-	-	-
其他應付款	38,453	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	15,145	19,627	24,863	37,621

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2年至5年內	5年以上
短期借款	\$260,946	\$-	\$-	\$-
應付票據	8,378	-	-	-
應付帳款	41,984	-	-	-
其他應付款	35,802	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	16,410	15,295	39,150	42,811

c. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年12月31日	第三等級
金融資產：	
備供出售金融資產－權益證券	\$20,916
101年12月31日	第三等級
金融資產：	
備供出售金融資產－權益證券	\$13,948
101年1月1日	第三等級
金融資產：	
備供出售金融資產－權益證券	\$22,892

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3.未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值。

6.下表列示於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日屬於第三等級金融工具之變動。

	權益證券	
	102年	101年
1月1日	\$13,948	\$22,892
認列於其他綜合損益之利益或損失	6,968	(8,944)
12月31日	\$20,916	\$13,948

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係 (註2)	帳列科目	期末				備註 (註5)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	市價 (註4)	
品安科技	唐佑開發科技(股)公司		備供出售金融資產- 非流動	1,150	\$20,992	14.52%	\$20,916	無

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：此為類比公司之評估數。

註5：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

2.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：

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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Kingston Digital International LTD	品安科技股份有限公司	該公司為本公司董事之子公司	進貨	\$405,236	14.19	按一般付款條件	按一般銷售條件(市場行情價格)	相同	\$-	0.00	無
Kingston Digital International LTD	品安科技股份有限公司	該公司為本公司董事之子公司	銷貨	\$205,432	5.96	按一般付款條件	按一般銷售條件(市場行情價格)	相同	\$17,165	5.09	無

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

十四、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資訊之揭露。

十五、首次採用國際財務報導準則

本財務報表係本公司依IFRSs所編製之首份財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

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。

(二)本公司除「金融資產」、「金融負債之除列」及「避險會計及非控制權益」，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其餘追溯適用之例外說明如下：

會計估計：於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1.民國101年1月1日權益之調節

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	\$	-	\$-	\$89,619		現金及約當現金			
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		8,554		-	-	8,554		預付款項			
遞延所得稅資產-流動		4,685		-	(4,685)	-		-			(1)
其他流動資產		96,301		-	-	96,301		其他流動資產			
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)	-	-					(7)
-		-		22,892	-	22,892		備供出售金融資產-非流動			(7)
小計		20,992		1,900	-	22,892					
固定資產淨額		409,866		-	1,902	411,768		不動產、廠房及設備			(2)
無形資產		188		(1887)	3,364	3,365		無形資產			(2)、(5)
其他資產											
存出保證金		648		-	(648)	-		-			(3)
遞延費用		8,646		-	(8,646)	-		-			(2)
長期應收票據及款項		1,789		-	(1,789)	-		-			(3)
遞延所得稅資產-非流動		15,812		444	4,925	21,181		遞延所得稅資產			(1)、(5)
-		-		-	5,817	5,817		其他非流動資產			(2)、(3)
小計		26,895		444	(341)	26,998					
資產總計		\$ 1,090,074		\$2,157	\$240	\$1,092,471					

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		\$ 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)	-		—		(4)	
其他應付款項		62		-	35,740	35,802		其他應付款		(4)	
一年或一營業週期到期之長期負債		16,410		-	(16,410)	-		—		(4)	
其他流動負債		6,884		-	16,410	23,294		其他流動負債		(4)	
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)	-		—		(5)	
存入保證金		45		-	(45)	-		—		(6)	
—		-		-	240	240		遞延所得稅負債		(1)	
—		-		2,426	422	2,848		其他非流動負債		(5)、(6)	
小計		422		2,426	240	3,088					
負債合計		468,082		2,426	240	470,748					
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		(2,169)	-	27,874		未提撥保留盈餘		(5)	
—		-		1,900		1,900		備供出售金融資產未實現損益		(7)	
股東權益合計		621,992		(269)	-	621,723					
負債及股東權益總計		\$1,090,074		\$2,157	\$240	\$1,092,471					

說 明：

(1)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。

- (2)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\$3,364仟元至無形資產，及\$5,282仟元至不動產、廠房及設備。
- (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。
- (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。
- (5)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\$2,426仟元，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，同時亦調整增加遞延所得稅資產\$444仟元；並調整減少遞延退休金成本\$187仟元及保留盈餘\$2,169仟元。
- (6)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。
- (7)本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前證券發行人財務報告編製準則規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之證券發行人財務報告編製準則規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」\$20,992仟元重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整增加「備供出售金融資產-非流動」及「備供出售金融資產未實現損益」各\$1,900仟元。
- (8)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。

2.民國101年12月31日權益之調節

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	\$160,152		\$ -	\$-	\$160,152		現金及約當現金		
	應收票據淨額	116				116		應收票據		
	應收帳款淨額	244,383		-	-	244,383		應收帳款淨額		
	應收帳款－關係 人淨額	15,444		-	-	15,444		應收帳款－關係人 淨額		
	其他應收款	11,719		-	-	11,719		其他應收款		
	存貨	257,459		-	-	257,459		存貨		
	預付款項	16,874		-	-	16,874		預付款項		
	遞延所得稅資產- 流動	1,098		-	(1,098)	-		—		(1)
	其他流動資產	60,556		-		60,556		—		
	小計	767,801		-	(1,098)	766,703				
基金及投資										
	以成本衡量之金 融資產-非流動	20,992		(20,992)	-	-		—		(8)
	—	-		13,948	-	13,948		備供出售金融資產 —非流動		(8)
	小計	20,992		(7,044)	-	13,948				(8)
	固定資產淨額	404,784		-	(2,876)	401,908		不動產、廠房及設備		(2)
	無形資產	3,414		-	-	3,414		無形資產		
其他資產										
	存出保證金	1,259		-	(1,259)	-		—		(3)
	遞延所得稅資產- 非流動	17,706		431	1,195	19,332		遞延所得稅資產		(1)、(6)
	—	-		-	4,135	4,135		其他非流動資產		(2)、(3)
	小計	18,965		431	4,071	23,468				
	資產總計	\$1,215,956		(\$6,613)	\$97	\$1,209,440				

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		\$140,000		\$ -	\$ -	\$140,000		短期借款		
應付票據		34,253		-	-	34,253		應付票據		
應付帳款		51,788		-	-	51,788		應付帳款		
應付帳款－關係人		55,942		-	-	55,942		應付帳款－關係人		
應付費用		38,391		-	(38,391)	-		—		(4)
其他應付款項		62		-	38,391	38,453		其他應付款		(4)
一年或一營業週期 到期之長期負債		15,145		-	(15,145)	-		—		(5)
其他流動負債		4,164		-	15,145	19,309		其他流動負債		(5)
小計		339,745		-	-	339,745				
長期負債										
長期借款		82,111		-	-	82,111		長期借款		
其他負債										
應計退休金負債		295		-	(295)	-		—		(6)
存入保證金		45		-	(45)	-		—		(7)
—		-		-	97	97		遞延所得稅負債		(1)
—		-		2,030	340	2,370		其他非流動負債		(6)、(7)
小計		340		2,030	97	2,467				
負債合計		422,196		2,030	97	424,323				
股東權益										
普通股股本		574,060		-	-	574,060		普通股股本		
資本公積		176,510		-	-	176,510		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		40,186		(1,599)	-	38,587		未提撥保留盈餘		(6)
—		-		(7,044)	-	(7,044)		備供出售金融資產 未實現損益		(8)
股東權益合計		793,760		(8,643)	-	785,117				
負債及股東權益總計		\$1,215,956		(\$6,613)	\$97	\$1,209,440				

3.民國101年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務報導 準則之影響		金 額	項 目	說明
		認列及 衡量差異	表達差異			
營業收入淨額	\$2,861,329	\$ -	\$ -	\$2,861,329	營業收入淨額	
營業成本	2,754,288	-	-	2,754,288	營業成本	
營業毛利	107,041	-	-	107,041	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	21,624	-	-	21,624	推銷費用	
管理及總務費用	35,811	(78)	-	35,733	管理費用	(6)
研究發展費用	8,044	-	-	8,044	研究發展費用	
合 計	65,479	(78)	-	65,401		
營業淨利	41,562	78	-	41,640	營業淨利	
營業外收入及支出					營業外收入及支出	
其他收入	12,667	-	-	12,667	其他收入	
其他利益及損失	(7,590)	-	-	(7,590)	其他利益及損失	
財務成本	(4,761)	-	-	(4,761)	財務成本	
合 計	316	-	-	316		
稅前淨利	41,878	78	-	41,956	稅前淨利	
所得稅費用	1,692	13	-	1,705	所得稅費用	(6)
稅後純益	\$40,186	\$65	\$-	\$40,251	本期淨利	
				506	確定福利之精算損失	(6)
				(8,944)	備供出售金融資產未 實現評價損益	(8)
				(8,438)	當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ 31,813	當期綜合損益總額	

說 明：

(1)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一流動\$1,098仟元，及備抵遞延所得稅資產一非流動\$9仟元，並調整增加遞延所得稅資產一非流動\$1,186仟元，與遞延所得稅負債\$97仟元。

- (2)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\$2,876仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (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，將原本表達於存出保證金\$1,259仟元予以適當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，將原本表達於應付費用\$38,391仟元予以適當重分類至其他應付款。
- (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，將原本表達於一年或一營業週期到期之長期負債\$15,145仟元予以適當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。本公司原依ROC GAAP規定，採用緩衝區法認列精算損益。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。是故調整增加應計退休金負債增加\$2,030仟元，加上原列應計退休金負債\$295仟元，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，並調整增加遞延所得稅資產\$431仟元，所得稅費用\$13仟元及其他綜合損益－確定福利精算利益\$506仟元；並調整減少管理費用\$78仟元及保留盈餘\$1,599仟元。
- (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。
- (8)本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前證券發行人財務報告編製準則規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司因此於截至民國101年12月31日依民國100年12月22日修正之證券發行人財務報告編製準則規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」\$20,992仟元重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整減少「備供出售金融資產-非流動」及「備供出售金融資產未實現損益」各\$7,044仟元。

4.現金流量表之重大調整說明：

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第七號「現金流量」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

除此之外，依國際財務報導準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

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	62
應收帳款明細表	63
存貨明細表	64
備供出售金融資產-非流動明細表	65
不動產、廠房及設備變動明細表	66
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	67
其他應付款明細表	68
營業收入明細表	69
營業成本明細表	70
推銷費用明細表	71
管理費用明細表	72
研究費用明細表	73
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表	74

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$343
零用金/週轉金		105
台幣存款		50,353
外幣存款	USD 1,384 仟元 @ 29.95	41,446
合計		\$92,247

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
A 公司		\$236,766	(個別金額均未達總額之 5%)
B 公司		18,034	
C 公司		16,030	
其它		68,233	
減:備抵呆帳		(1,732)	
合計		\$320,166	

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成本	淨變現價值	
原料		\$132,769	\$136,058	市價係重置成本
物料		13,123	13,092	市價係重置成本
半成品		1,567	1,605	市價係淨變現價值
在製品		30,045	35,187	市價係淨變現價值
製成品		100,449	108,622	市價係淨變現價值
商品		21,369	25,276	市價係淨變現價值
備抵存貨跌價及呆滯損失		(3,914)	-	
合計		\$295,408		

備供出售金融資產 - 非流動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數 (仟股)	公 允 價 值	股 數 (仟股)	金 額 (註 1)	股 數 (仟股)	金 額 (註 2)	股 數 (仟股)	帳 面 價 值		
唐佑開發科技(股) 公司	1,150	\$13,948		6,968			1,150	\$20,916	無	
合計		\$13,948		6,968				\$20,916		

註 1：本期增加數係新購入金融資產及以公平價值評價所增加之金融資產帳面價值。

註 2：本期減少數係處分金融資產及以公平價值評價所減少之金融資產帳面價值。

不動產、廠房及設備變動明細表

民國102年1月1日至102年12月31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	請詳附註八	
房屋及建築	138,521	5,545	-	144,066	請詳附註八	
機器設備	231,124	43,576	28,651	246,049		
運輸設備	7,953	-	1,213	6,740		
生財設備	5,274	2,916	2,320	5,870		
其他設備	11,675	8,822	2,987	17,508		
成本及重估增值合計	\$529,965	\$60,859	\$35,173	\$555,651		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$19,180	\$2796	-	\$21,976	
機器設備	99,923	38,966	19,802	119,087	
運輸設備	2,674	1,153	1,213	2,614	
生財設備	2,338	1,826	2,320	1,844	
其他設備	3,942	3,715	2,849	4,808	
合 計	\$128,057	\$48,456	\$26,184	\$150,329	

其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 38,072	(個別金額均未達總額之 5%)
應付員工紅利		15,907	
其他應付費用		37,473	
合 計		\$91,452	

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
電腦記憶體模組	2,894	\$2,230,304	
積體電路	12,496	712,477	
其他		521,676	個別金額均未達 營業收入 10%
銷貨收入		3,464,457	
銷貨退回		(18,133)	
銷貨折讓		(1,020)	
合 計		\$3,445,304	

營業成本明細表
民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
期初存貨		\$6,149	
加：本期進貨		253,387	
減：期末存貨		(21,369)	
減：其他轉出		(124)	
進銷成本		238,043	
期初原料		161,032	
加：本期進料淨額		2,480,529	
減：期末原料		(134,337)	
減：其他轉出		(989)	
直接原料		2,506,235	
期初物料		16,111	
加：本期物料淨額		121,412	
減：期末物料		(13,123)	
材料耗用		124,400	
直接人工		99,071	
製造費用		210,530	
本期製造成本			
加：期初在製品盤存		12,445	
減：期末在製品盤存		(30,045)	
製成品成本			
加：期初製成品盤存		65,008	
減：期末製成品盤存		(100,449)	
減：轉列費用及其他		7,429	
產銷成本		2,879,766	
其他調整項目			
加：存貨跌價損失		629	
減：出售下腳及廢料收入		(1,872)	
合 計		\$3,116,566	

推銷費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出		\$15,337	
旅費		1,784	
運費		2,880	
廣告費		1,497	
保險費		3,542	
進出口費用		1,931	
其他費用		6,894	
合 計		\$33,865	

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$42,623	
租金支出		1,897	
保險費		2,103	
交際費		1,638	
折舊		1,723	
其他費用		7,689	
合 計		\$57,673	

研究費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$7,612	
折舊及折耗		622	
其他費用		2,034	
合 計		\$10,268	

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	102 年度			101 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
員工福利費用						
薪資費用	\$148,031	\$63,559	\$211,590	\$110,809	\$35,412	\$146,221
勞健保費用	13,240	6,317	19,557	10,368	2,460	12,828
退休金費用	5,786	2,012	7,798	4,905	1,712	6,617
其他員工福利費用	7,707	1,494	9,201	6,724	1,104	7,828
折舊費用	45,973	2,484	48,457	47,182	2,777	49,959
攤銷費用	530	608	1,138	-	456	456

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030692

號

會員姓名：(1) 許 坤 錫 會計師

(簽章)

(2) 劉 克 宜 會計師

事務所名稱：立本台灣聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段七十二號十樓

事務所電話：二五六四三〇〇〇

事務所統一編號：七六九〇二九一六

會員證書字號：(1) 北市會證字第 七三三 號



委託人統一編號：八四七五〇〇五四

(2) 北市會證字第 一一八三 號

印鑑證明書用途：辦理 品安科技股份有限公司

一〇二年度(自民國 一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年 十二月 三十一 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	許 坤 錫	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	劉 克 宜	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月 二十 日

