

股票代號：8088

# 品安科技股份有限公司

## 個別財務報表

(內含會計師核閱報告書)

民國一〇三年及一〇二年第一季

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 ~ 10
四、重大會計政策之彙總說明	11 ~ 19
五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	19 ~ 21
六、重要會計科目之說明	21 ~ 34
七、關係人交易	34 ~ 35
八、質押之資產	35
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	35
十、重大之災害損失	35
十一、重大之期後事項	35
十二、其他	35 ~ 42
十三、附註揭露事項	43
十四、部門資訊	44

品安科技股份有限公司

會計師核閱報告

品安科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之個別資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三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，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開個別財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述個別財務報表在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 芝 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 五 月 八 日

品安科技股份有限公司  
個別資產負債表  
中華民國一〇三年及一〇二年三月三十一日  
(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	資產附註	103年3月31日	%	102年12月31日	%	102年3月31日	%	代碼	負債及股東權益附註	103年3月31日	%	102年12月31日	%	102年3月31日	%		
1XXX	流動資產							21XX	流動負債								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$316,929	26.96	\$92,247	7.40	\$111,479	8.08	2100	短期借款	六(七)	\$-	-	\$40,000	3.21	\$249,686	18.10
1150	應收票據		-	-	2,333	0.19	11,258	0.82	2150	應付票據		1,426	0.12	2,792	0.22	3,661	0.27
1170	應收帳款淨額	六(三)	151,343	12.87	320,166	25.68	337,577	24.47	2170	應付帳款		11,977	1.02	24,381	1.96	44,791	3.25
1180	應收帳款淨額-關係人		23,126	1.97	17,165	1.38	20,028	1.45	2180	應付帳款-關係人		4,734	0.40	-	-	37,563	2.72
1200	其他應收款		6,805	0.58	12,677	1.02	9,622	0.70	2200	其他應付款		53,787	4.58	91,452	7.34	37,698	2.73
130X	存貨	六(四)	187,085	15.91	295,408	23.69	405,925	29.43	2230	當期所得稅負債		28,569	2.43	24,851	1.99	4,771	0.35
1410	預付款項		13,149	1.12	22,243	1.78	24,595	1.78	2300	其他流動負債		24,188	2.06	20,158	1.61	22,476	1.63
1470	其他流動資產		45,944	3.91	46,100	3.69	55,186	4.01	21XX	小計		124,681	10.61	203,634	16.33	400,646	29.05
11XX	小計		744,381	63.32	808,339	64.83	975,670	70.74	25XX	非流動負債							
								2540	長期借款	六(八)	63,007	5.36	66,845	5.36	78,312	5.68	
								2570	遞延所得稅負債		199	0.01	762	0.06	1,219	0.09	
								2600	其他非流動負債		3,944	0.33	3,961	0.33	2,354	0.16	
								25XX	小計		67,150	5.70	71,568	5.75	81,885	5.93	
15XX	非流動資產							2XXX	負債合計		191,831	16.31	275,202	22.08	482,531	34.98	
1523	備供出售金融資產-非流動	六(二)	19,999	1.70	20,916	1.68	9,377	0.68	31XX	權益							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	397,279	33.79	405,322	32.51	384,422	27.87	3100	股本	六(十一)						
1780	無形資產	六(六)	4,184	0.36	4,547	0.36	3,709	0.27	3110	普通股股本		578,180	49.18	578,180	46.37	576,230	41.78
1840	遞延所得稅資產-非流動		1,570	0.13	1,607	0.13	1,892	0.14	3140	預收股本		-	-	-	-	60	-
1900	其他非流動資產		8,188	0.70	6,050	0.49	4,209	0.30	3200	資本公積	六(十二)	176,769	15.04	176,769	14.18	176,510	12.80
15XX	小計		431,220	36.68	438,442	35.17	403,609	29.26	3300	保留盈餘	六(十三)						
								3310	法定盈餘公積		7,023	0.60	7,023	0.56	3,004	0.22	
								3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		222,791	18.95	209,683	16.82	152,559	11.06	
								3400	其他權益	六(十四)	(993)	(0.08)	(76)	(0.01)	(11,615)	(0.84)	
								3XXX	權益總計		983,770	83.69	971,579	77.92	896,748	65.02	
1XXX	資產總計		\$1,175,601	100.00	\$1,246,781	100.00	\$1,379,279	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$1,175,601	100.00	\$1,246,781	100.00	\$1,379,279	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  
中華民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日  
(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	項 目	附 註	103年第一季	%	102年第一季	%
4000	營業收入		\$655,281	100.00	\$1,039,327	100.00
5000	營業成本		(622,012)	(94.92)	(895,513)	(86.16)
5900	營業毛利		33,269	5.08	143,814	13.84
5950	營業毛利淨額		33,269	5.08	143,814	13.84
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(8,994)	(1.37)	(7,522)	(0.72)
6200	管理費用		(11,354)	(1.73)	(13,601)	(1.31)
6300	研究發展費用		(5,167)	(0.80)	(1,714)	(0.17)
6000	小 計		(25,515)	(3.90)	(22,837)	(2.20)
6500	其他收益及費損淨額	六(十五)	-	-	233	0.02
6900	營業利益(損失)		7,754	1.18	121,210	11.66
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	400	0.06	5,267	0.51
7020	其他利益及損失	六(十七)	8,658	1.32	12,026	1.16
7050	財務成本	六(十八)	(510)	(0.07)	(1,198)	(0.12)
7000	營業外收入及支出合計		8,548	1.31	16,095	1.55
7900	稅前淨利(淨損)		16,302	2.49	137,305	13.21
7950	所得稅(費用)利益	六(二十一)	(3,194)	(0.49)	(23,333)	(2.24)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		13,108	2.00	113,972	10.97
8200	本期淨利(淨損)		13,108	2.00	113,972	10.97
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)	(917)	(0.14)	(4,571)	(0.44)
8300	其他綜合損益(淨額)		(917)	(0.14)	(4,571)	(0.44)
8500	本期綜合損益總額		12,191	1.86	109,401	10.53
	每股盈餘(元):	六(二十二)				
9750	基本每股盈餘(元)		0.23		1.99	
9850	稀釋每股盈餘(元)		0.22		1.98	

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

中華民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

摘要	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
	普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)		
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$574,060	\$0	\$176,510	\$3,004	\$38,587	\$(7,044)	\$785,117
101 年度盈餘指撥及分配:							
102 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	-	113,972	-	113,972
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,571)	(4,571)
現金增資及折溢價 / 預收股款	-	60	-	-	-	-	60
員工執行認股權發行新股	2,170	-	-	-	-	-	2,170
民國 102 年 03 月 31 日 餘額	\$576,230	\$60	\$176,510	\$3,004	\$152,559	\$(11,615)	\$896,748
民國 103 年 1 月 1 日 餘額	\$578,180	\$0	\$176,769	\$7,023	\$209,683	\$(76)	\$971,579
102 年度盈餘指撥及分配:							
103 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	-	13,108	-	13,108
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(917)	(917)
民國 103 年 03 月 31 日 餘額	\$578,180	\$0	\$176,769	\$7,023	\$222,791	\$(993)	\$983,770

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

中華民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

項 目	103 年 第 一 季	102 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$16,302	\$137,305
本期稅前淨利(淨損)	16,302	137,305
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,702	11,975
攤銷費用	362	278
備抵呆帳轉收入	-	(233)
利息費用	510	1,199
利息收入	(7)	(22)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(1,344)
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	2,333	(11,142)
應收帳款(增加)減少	168,824	(92,961)
應收帳款-關係人(增加)減少	(5,960)	(4,584)
其他應收款(增加)減少	5,873	2,097
存貨(增加)減少	108,323	(148,466)
預付費用(增加)減少	(1,653)	(3,652)
預付款項(增加)減少	10,746	(4,070)
其他流動資產(增加)減少	155	5,371
應付票據增加(減少)	(1,366)	(30,592)
應付帳款增加(減少)	(12,404)	(6,997)
應付帳款-關係人增加(減少)	4,734	(18,379)
其他應付款增加(減少)	(37,628)	(825)
預收款項增加(減少)	5,060	3,085
其他流動負債增加(減少)	(1,064)	57
應計退休金負債增加(減少)	(17)	(15)
收取之利息	7	22
支付利息	(547)	(1,130)
退還(支付)之所得稅	(2)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	276,283	(163,023)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(5,659)	(379)
處分不動產、廠房及設備	-	7,558
存出保證金減少	40	-
取得無形資產	-	(572)
預付設備款減少	(2,176)	(398)
投資活動之淨現金流入(流出)	(7,795)	6,209
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(40,000)	109,686
舉借長期借款	(3,806)	(3,774)
員工執行認股權	-	2,170
預收股款增加(減少)	-	59
籌資活動之淨現金流入(流出)	(43,806)	108,141
本期現金及約當現金增加(減少)數	224,682	(48,673)
期初現金及約當現金餘額	92,247	160,152
期末現金及約當現金餘額	\$316,929	\$111,479

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  
中華民國一〇三年及一〇二年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(除特別註明者外，單位：新台幣仟元)

一、公司沿革與業務範圍

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、通過財報之日期及程序

本財務報表已於民國103年5月8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：無。

(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：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「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」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日



新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露-金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露-金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
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 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	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」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修正「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1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」	民國102年1月1日
2010年國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

## 2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本公司現正評估上述項目對個別財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

### (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已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

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

本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準則第34號「期中財務報導」編製。

##### (二)編製基礎

- 1.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。
- 2.以下所述之重大會計政策一致適用於本財務報告涵蓋之所有期間。
- 3.編製符合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)之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (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) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表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) 預期於資產負債表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資產負債表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.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他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本公司承擔時，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) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃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。確定福利計劃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。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 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

員工分紅及董監事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。
- 5.期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (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.營運結果定期由公司之營運決策者覆核，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資產負債表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公司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具有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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$691	\$448	\$326
支票存款及活期存款	316,328	91,799	111,153
列報於資產負債表及現金流量表	\$316,929	\$92,247	\$111,479

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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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	(993)	(76)	(11,615)
累計減損-備供出售金融資產	(4,308)	(4,308)	(4,308)
合計	\$19,999	\$20,916	\$9,377

本公司於民國103及102年1月1日至3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(917)仟元及(4,571)仟元。

(三)應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$153,442	\$321,898	\$338,129
減：備抵呆帳	(2,099)	(1,732)	(552)
	<u>\$151,343</u>	<u>\$320,166</u>	<u>\$337,577</u>

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30天內	\$10,923	\$62,993	\$77,416
31-90天	4,858	448	1,794
91-180天	-	314	2
181天以上	1,808	1,051	159
	<u>\$17,589</u>	<u>\$64,806</u>	<u>\$79,371</u>

2.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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
群組1	\$121,756	\$236,539	\$249,080
群組2	6,354	7,145	4,764
群組3	7,743	13,408	4,914
	<u>\$135,853</u>	<u>\$257,092</u>	<u>\$258,758</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。

3.本公司之應收帳款於民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4.本公司應收帳款並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$59,570	\$467	\$59,103
物料	12,650	572	12,078
在製品	26,033	1,845	24,188
半成品	4,062	869	3,193
製成品	75,703	2,279	73,424
商品	15,298	199	15,099
合計	\$193,316	\$6,231	\$187,085

  

	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	\$299,322	\$3,914	\$295,408

  

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$256,290	\$269	\$256,021
物料	22,123	560	21,563
在製品	18,805	1,522	12,358
半成品	5,120	233	4,887
製成品	101,500	1,197	100,303
商品	6,376	508	5,868
合計	\$410,214	\$4,289	\$405,925

本公司103及102年1月1日至3月31日認列為費損之存貨成本分別為622,012仟元及895,513仟元，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2,317仟元及1,004仟元。

## (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>103年1月1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>
<u>103年</u>							
1月1日	\$135,418	\$122,090	\$126,962	\$4,126	\$4,026	\$12,700	\$405,322
增添	-	-	630	12	562	621	1,825
重分類	-	-	2,420	617	-	797	3,834
折舊費用	-	(721)	(11,095)	(293)	(409)	(1,184)	(13,702)
3月31日	<u>\$135,418</u>	<u>\$121,369</u>	<u>\$118,917</u>	<u>\$4,462</u>	<u>\$4,179</u>	<u>\$12,934</u>	<u>\$397,279</u>
<u>103年3月31日</u>							
成本	\$135,418	\$144,066	\$248,599	\$7,369	\$5,997	\$18,144	\$559,593
累計折舊及減損	-	(22,697)	(129,682)	(2,907)	(1,818)	(5,210)	(162,314)
	<u>\$135,418</u>	<u>\$121,369</u>	<u>\$118,917</u>	<u>\$4,462</u>	<u>\$4,179</u>	<u>\$12,934</u>	<u>\$397,279</u>
<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	-	-	-	-	58	321	379
處分及報廢	-	-	(6,214)	-	-	-	(6,214)
重分類	-	-	-	-	-	324	324
折舊費用	-	(688)	(9,590)	(318)	(565)	(814)	(11,975)
3月31日	<u>\$135,418</u>	<u>\$118,653</u>	<u>\$115,397</u>	<u>\$4,961</u>	<u>\$2,429</u>	<u>\$7,564</u>	<u>\$384,422</u>
<u>102年3月31日</u>							
成本	\$135,418	\$138,521	\$213,125	\$7,953	\$4,639	\$11,669	\$511,325
累計折舊及減損	-	(19,868)	(97,728)	(2,992)	(2,210)	(4,105)	(126,903)
	<u>\$135,418</u>	<u>\$118,653</u>	<u>\$115,397</u>	<u>\$4,961</u>	<u>\$2,429</u>	<u>\$7,564</u>	<u>\$384,422</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	
	103年	102年
<u>1月1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>
<u>當期變動</u>		
1月1日	\$4,547	\$3,414
增添－源自單獨	-	573
攤銷費用	(363)	(278)
3月31日	<u>\$4,184</u>	<u>\$3,709</u>
<u>3月31日</u>		
成本	\$6,370	\$4,672
累計攤銷及減損	(2,186)	(963)
	<u>\$4,184</u>	<u>\$3,709</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	102年3月31日	利率區間
銀行借款		
土地銀行擔保借款	\$60,000	1.35%
土地銀行擔保借款	20,000	1.42%
華南銀行擔保借款	40,000	1.46%
華南銀行擔保借款	20,000	1.46%
華南銀行擔保借款	20,000	1.46%
第一銀行擔保借款	20,000	1.53%
兆豐銀行擔保借款	19,686	1.49%
兆豐銀行擔保借款	10,000	1.49%
兆豐銀行擔保借款	20,000	1.49%
兆豐銀行擔保借款	20,000	1.49%
	<u>\$249,686</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	103年3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	\$21,228
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	57,084
				78,312
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(15,305)
				<u>\$63,007</u>

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	102年3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	\$31,209
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	62,273
				93,482
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(15,170)
				<u>\$78,312</u>

## (九)退休金

1.(1)本公司「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。截至民國103及102年3月31日止提存金融機構退休準備金專戶餘額分別為9,599仟元及9,106仟元。

(2)民國103年及102年1月1日至3月31日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為61仟元及43仟元。

(3)本公司於民國103年3月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金額為255仟元。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國103年及102年1月1日至3月31日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為2,036仟元及1,809仟元。

## (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103年1月1日至3月31日依公平價值法認列之酬勞成本為0仟元。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103年及102年1至3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：

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3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	41	\$10	453	\$10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	10	(217)	10
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	41	10	236	10
期末可行使之認股選擇權	41	-	236	-
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103年3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0.25年。

#### (十一)股本

1. 截至民國103及102年3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576,230仟元，流通在外股數分別為57,818仟股及57,623仟股，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。

2. 截至民國103及102年1月1日至3月31日止，本公司員工認股權轉換普通股計0仟股及217仟股，每股面額10元，計0仟元及2,170仟元。其他情形請詳附註六(十)之說明。

3. 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)	
	103年	102年
1月1日	57,818	57,406
員工執行認股權	-	217
3月31日	57,818	57,623

## (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103及102年1月1日至3月31日資本公積變動情形如下：

<u>103 年</u>	<u>發行溢價</u>	<u>員工認股權</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$176,739	\$30	\$176,769
員工執行認股權	-	-	-
3月31日	\$176,739	\$30	\$176,769
<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	169	(169)	-
3月31日	\$176,403	\$107	\$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之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(3) 本公司民國102年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經股東會通過，有關董事會通過擬議情形請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 本公司於民國102年6月18日之股東會決議配發民國101年度之員工現金紅利2,170仟元及董監事酬勞723仟元。前述決議配發金額與本公司董事會之擬議並無差異，並已於民國101年以費用列帳。

(5) 本公司民國101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	
	103年	102年
1月1日	\$(76)	\$(7,044)
備供出售金融資產評價調整	(917)	(4,571)
3月31日	\$(993)	\$(11,615)

#### (十五) 其他收益及費損

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
壞帳轉回利益	\$-	\$233

(十六)其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行存款利息收入	\$8	\$22
租金收入	-	15
其他收入-其他	392	5,230
合計	\$400	\$5,267

(十七)其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$8,750	\$10,683
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	1,344
其他損失	(92)	(1)
合計	\$8,658	\$12,026

(十八)財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息費用	\$(510)	\$(1,198)

(十九)依性質分類之費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
員工福利費用	\$63,265	\$55,005
折舊及攤銷費用	14,064	12,253
水電瓦斯費	4,112	3,439
消耗品	8,485	4,733
其他費用	13,840	15,222
	\$103,766	\$90,652

(二十) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$52,388	\$46,297
勞健保費用	6,470	4,593
退休金費用	2,097	1,853
其他用人費用	2,310	2,262
	<u>\$63,265</u>	<u>\$55,005</u>

(廿一) 所得稅

1. 所得稅費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅費用	\$3,719	\$4,711
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(525)	18,562
所得稅費用	<u>\$3,194</u>	<u>\$23,333</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$2,771	\$23,342
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	948	(954)
虧損扣抵之所得稅影響數	-	(17,617)
遞延所得稅資產之所得稅影響數	(525)	18,562
所得稅費用	<u>\$3,194</u>	<u>\$23,333</u>

3. 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。



4.未分配盈餘相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
87年度以後	\$222,791	\$209,683	\$152,559

5.截至民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為24,880仟元、24,918仟元及1仟元，民國101年度盈餘分配之稅額扣抵比率為0.00%，民國102年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為11.87%。

(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。

	103年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘 稅後
本期(損)益	\$13,108		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	\$13,108	57,818	\$0.23
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	42	
員工紅利	-	458	
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	\$13,108	58,318	\$0.22

	102年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數	每股盈餘
		(仟股)	稅後
本期(損)益	\$113,972		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	\$113,972	57,406	\$1.99
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	225	
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	\$113,972	57,631	\$1.98

## 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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$64,401	\$50,519

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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$4,696	\$178,322

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收關係人款項：			
關聯企業	\$23,126	\$17,165	\$20,028

#### 4. 購買商品之期末餘額

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付關係人款項：			
關聯企業	\$4,734	\$-	\$37,563

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$4,579	\$2,667

#### 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
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
受限制資產－定期存款	\$8,367	\$8,502	\$7,678	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	37,578	47,508	短期借款擔保
不動產、廠房及設備－土地	135,418	135,418	135,418	長期借款擔保
不動產、廠房及設備－房屋及建築	121,369	122,090	109,936	長期借款擔保
	\$302,732	\$303,589	\$300,540	

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

	103年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$316,929	\$316,929
備供出售金融資產－權益證券投資	19,999	19,999
應收帳款(含關係人)	174,469	174,469
其他應收款	6,805	6,805
其他金融資產	47,455	47,455
合計	\$565,657	\$565,657

	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	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

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$111,479	\$111,479
備供出售金融資產－權益證券投資	9,377	9,377
應收票據	11,258	11,258
應收帳款	357,605	357,605
其他應收款	9,621	9,621
其他金融資產	56,444	56,444
合計	\$555,784	\$555,784

	103年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$1,426	\$1,426
應付帳款(含關係人)	16,711	16,711
其他應付款	53,787	53,787
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	78,312	78,312
其他金融負債	45	45
合計	\$150,281	\$150,281

  

	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

  

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$249,686	\$249,686
應付票據	3,661	3,661
應付帳款	82,354	82,354
其他應付款	37,698	37,698
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	93,482	93,482
其他金融負債	45	45
合計	\$466,926	\$466,926

## 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：

103年3月31日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			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	\$10,611	30.465	\$323,264	2.325%	\$7,515	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	155	30.465	\$4,722	2.325%	\$110	\$-
102年12月31日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			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	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,257	29.835	\$37,513	1.684%	\$613	\$-

## 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103年及102年1月1日至3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，公司內各營運個別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103年及102年1月1日至3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別執行，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：

103年3月31日	1年內	1至2年內	2年至5年內	5年以上
應付票據	1,426	-	-	-
應付帳款(含關係人)	16,711	-	-	-
其他應付款	53,787	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	15,305	15,442	16,431	31,134

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：

102年3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	\$249,686	\$-	\$-	\$-
應付票據	3,661	-	-	-
應付帳款	82,354	-	-	-
其他應付款	37,698	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	15,170	36,798	5,190	36,324

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103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年3月31日	第三等級
金融資產：	
備供出售金融資產－權益證券	\$19,999
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
102年3月31日	第三等級
金融資產：	
備供出售金融資產－權益證券	\$9,377

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103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日屬於第三等級金融工具之變動。

	權益證券	
	103年	102年
1月1日	\$20,916	\$13,948
認列於其他綜合損益之利益或損失	(917)	(4,571)
3月31日	\$19,999	\$9,377

### 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%	\$19,999	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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。

#### 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。