

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)

民國一〇六年及一〇五年度

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 ~ 6
肆、個別資產負債表	7
伍、個別綜合損益表	8
陸、個別權益變動表	9
柒、個別現金流量表	10
捌、個別財務報表附註	
一、公司沿革及業務範圍	11
二、通過財報之日期及程序	11
三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用	11 ~ 14
四、重大會計政策之彙總說明	14 ~ 22
五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	22
六、重要會計科目之說明	22 ~ 37
七、關係人交易	37 ~ 39
八、質押之資產	39
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	39
十、重大之災害損失	39
十一、重大之期後事項	39
十二、其他	39 ~ 43
十三、附註揭露事項	43 ~ 45
十四、營運部門資訊	46
玖、重要會計科目明細表	47 ~ 60

## 會計師查核報告

品安科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

品安科技股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個別資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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、個別現金流量表，以及個別財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個別財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與品安科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對品安科技股份有限公司民國一〇六年度個別財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個別財務報表附註四(十)。存貨評價假設及估計不確定性請詳個別財務報表附註五(一)，存貨備抵跌價損失之說明請詳附註六(四)。

## 事項說明

品安科技股份有限公司主要係記憶體模組及快閃記憶體相關產品之設計、製造及銷售，由於存貨之價值易受市場供需狀況產生波動，致使存貨價值估計存有高度不確定性，由於存貨淨變現價值之評估可能影響存貨之評價，故本會計師認為品安科技股份有限公司存貨備抵跌價損失之估計為本年度查核最為重要事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估品安科技股份有限公司存貨跌價損失所採用之提列政策與程序之合理性。
2. 訪談管理階層以瞭解其對市價變化之預測，並檢視銷售合約之實際交易狀況。
3. 抽查核對存貨庫齡系統資料、存貨銷售價格及存貨去化狀況等影響淨變現價值之相關資料。
4. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，包括判斷瑕疵及陳舊過時品項是否已適當分類。

## 管理階層與治理單位對個別財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報表，且維持與個別財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報表時，管理階層之責任亦包括評估品安科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營之會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算品安科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

品安科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則執行查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏，不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對品安科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使品安科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報表使用者注意個別財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致品安科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個別財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對品安科技股份有限公司民國一〇六年度個別財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：許坤錫



會計師：劉夏宜



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號  
(80)台財證(六)第 02925 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 八 日

品安科技股份有限公司  
個別資產負債表  
中華民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	106年12月31日	%	105年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	106年12月31日	%	105年12月31日	%
1XXX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$206,236	16.37	\$235,733	20.40	2100	短期借款	六(七)	\$230,000	18.25	\$130,000	11.25
1150	應收票據		3,484	0.28	2,025	0.18	2150	應付票據		13,801	1.10	9,605	0.83
1170	應收帳款	六(三)	125,328	9.95	144,655	12.52	2170	應付帳款		61,627	4.89	28,320	2.45
1180	應收帳款淨額-關係人		12,348	0.98	19,782	1.71	2200	其他應付款		52,567	4.17	61,855	5.35
1200	其他應收款		12,607	1.00	5,810	0.50	2220	其他應付款項-關係人		2,850	0.23	-	-
130X	存貨	六(四)	294,314	23.36	160,507	13.89	2230	本期所得稅負債	六(十七)	-	-	5,036	0.44
1410	預付款項		40,811	3.24	30,529	2.64	2300	其他流動負債		9,887	0.78	7,383	0.64
1470	其他流動資產		58,584	4.64	28,036	2.43	21XX	小計		370,732	29.42	242,199	20.96
11XX	小計		753,712	59.82	627,077	54.27	25XX	非流動負債					
							2540	長期借款	六(八)	32,431	2.57	37,621	3.26
							2570	遞延所得稅負債		75	0.01	442	0.04
							2600	其他非流動負債		1,763	0.15	3,770	0.32
							25XX	小計		34,269	2.73	41,833	3.62
15XX	非流動資產						2XXX	負債合計		405,001	32.15	284,032	24.58
1523	備供出售金融資產-非流動	六(二)	6,462	0.51	18,806	1.63	31XX	歸屬於母公司業主之權益					
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	486,026	38.58	442,557	38.30	3100	股本					
1780	無形資產	六(六)	3,970	0.32	2,785	0.24	3110	普通股股本	六(十)	609,217	48.35	578,595	50.07
1840	遞延所得稅資產		2,424	0.19	2,424	0.21	3200	資本公積	六(十一)	176,769	14.03	176,769	15.30
1900	其他非流動資產		7,356	0.58	61,852	5.35	3300	保留盈餘	六(十二)				
15XX	小計		506,238	40.18	528,424	45.73	3310	法定盈餘公積		54,859	4.35	47,909	4.15
							3320	特別盈餘公積		2,186	0.17	-	-
							3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		26,448	2.10	70,382	6.09
							3400	其他權益	六(十三)	(14,530)	(1.15)	(2,186)	(0.19)
							3XXX	權益總計		854,949	67.85	871,469	75.42
1XXX	資產總計		\$1,259,950	100.00	\$1,155,501	100.00	3X2X	負債及權益總計		\$1,259,950	100.00	\$1,155,501	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

中華民國一〇六年及一〇五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	106 年 度	%	105 年 度	%
4000	營業收入		\$1,739,082	100.00	\$1,323,359	100.00
5000	營業成本	六(四)	(1,623,576)	(93.36)	(1,143,551)	(86.41)
5900	營業毛利		115,506	6.64	179,808	13.59
5950	營業毛利淨額		115,506	6.64	179,808	13.59
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(20,744)	(1.19)	(27,684)	(2.09)
6200	管理費用		(37,156)	(2.14)	(44,290)	(3.35)
6300	研發費用		(16,851)	(0.97)	(21,320)	(1.61)
6000	小 計		(74,751)	(4.30)	(93,294)	(7.05)
6900	營業利益(損失)		40,755	2.34	86,514	6.54
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		9,729	0.56	4,797	0.36
7020	其他利益及損失	六(十四)	(20,643)	(1.19)	(4,666)	(0.35)
7050	財務成本		(3,398)	(0.19)	(2,146)	(0.16)
7000	營業外收入及支出合計		(14,312)	(0.82)	(2,015)	(0.15)
7900	稅前淨利(淨損)		26,443	1.52	84,499	6.39
7950	所得稅(費用)利益	六(十七)	(1,598)	(0.09)	(14,993)	(1.14)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		24,845	1.43	69,506	5.25
8200	本期淨利(淨損)		24,845	1.43	69,506	5.25
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,931	0.11	1,055	0.08
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(328)	(0.02)	(179)	(0.01)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		(12,344)	(0.71)	(3,558)	(0.27)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(10,741)	(0.62)	(2,682)	(0.20)
8500	本期綜合損益總額		14,104	0.81	66,824	5.05
	每股盈餘(元)：	六(十八)				
9710	繼續營業單位損益		\$0.41		\$1.14	
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.41		\$1.14	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.41		\$1.13	

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

中華民國一〇六年及一〇五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	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)		
民國 105 年 1 月 1 日 餘額	\$578,595	\$176,769	\$38,235	\$0	\$95,286	\$1,372	\$890,257
104 年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	9,674	-	(9,674)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(85,612)	-	(85,612)
105 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	69,506	-	69,506
本期其他綜合損益	-	-	-	-	876	(3,558)	(2,682)
民國 106 年 1 月 1 日 餘額	\$578,595	\$176,769	\$47,909	\$0	\$70,382	\$(2,186)	\$871,469
105 年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,951	-	(6,951)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,186	(2,186)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(30,623)	-	(30,623)
普通股股票股利	30,622	-	-	-	(30,623)	-	(1)
106 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	24,845	-	24,845
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,604	(12,344)	(10,740)
千元尾差	-	-	(1)	-	-	-	(1)
民國 106 年 12 月 31 日 餘額	\$609,217	\$176,769	\$54,859	\$2,186	\$26,448	\$(14,530)	\$854,949

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

中華民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$26,443	\$84,499
本期稅前淨利(淨損)	26,443	84,499
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	75,294	73,100
攤銷費用	2,276	2,102
利息費用	3,398	2,145
利息收入	(2,215)	(768)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(310)	1,287
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(1,459)	(2,025)
應收帳款(增加)減少	19,327	52,733
應收帳款-關係人(增加)減少	7,435	14,167
其他應收款(增加)減少	(253)	(184)
存貨(增加)減少	(133,807)	(105,041)
預付費用(增加)減少	(7,672)	(2,779)
預付款項(增加)減少	(2,611)	1,982
其他流動資產(增加)減少	(30,548)	21,853
應付票據增加(減少)	4,197	4,817
應付帳款增加(減少)	33,307	725
其他應付款增加(減少)	(9,288)	(10,047)
其他應付款-關係人增加(減少)	2,850	-
預收款項增加(減少)	3,255	(523)
其他流動負債增加(減少)	(752)	953
淨確定福利負債增加(減少)	(405)	(409)
收取之利息	2,021	635
支付利息	(3,398)	(2,145)
退還(支付)之所得稅	(13,352)	(18,232)
營業活動之淨現金流入(流出)	(26,267)	118,845
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(62,834)	(102,058)
處分不動產、廠房及設備	2,002	1,587
存出保證金增加	-	(815)
存出保證金減少	1,545	-
取得無形資產	(3,460)	(1,289)
預付設備款增加	(4,671)	(30,217)
投資活動之淨現金流入(流出)	(67,418)	(132,792)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	2,050,000	680,000
短期借款減少	(1,950,000)	(550,000)
償還長期借款	(5,190)	(8,626)
發放現金股利	(30,622)	(85,613)
籌資活動之淨現金流入(流出)	64,188	35,761
本期現金及約當現金增加(減少)數	(29,497)	21,814
期初現金及約當現金餘額	235,733	213,919
期末現金及約當現金餘額	\$206,236	\$235,733
資產負債表帳列之現金及約當現金	206,236	235,733

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  
中華民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(除特別註明者外，單位：新台幣仟元)

一、公司沿革

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

本個別財務報表已於民國107年3月28日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(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：

1. 下表彙列金管會認可之民國106年適用之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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1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1號「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及41號之修正「農業：生產性植物」	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：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

2.本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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：

下表彙列金管會認可之民國107年適用之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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

## 1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

## 2. 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

### (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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其 關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事 會決定

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個別財務報表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

本個別財務報表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。

##### (二)編製基礎

- 1.除按公允價值衡量之備供出售金融資產外，本個別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.編製符合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)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，或涉及個別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，且本個別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，屬透過損益按公允價值衡量者，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，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個別綜合損益表之「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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (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。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。
2. 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。

#### (七) 應收帳款及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允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，其公允價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

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。

#### (八) 金融資產減損

1. 本公司於每一報導期間結束日，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.收取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.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，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，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(按正常產能分攤固定製造費用)，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至完工尚須投入之估計成本及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。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
- 4.本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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51年外，其餘資產為2~10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2~5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，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
  - (2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
  - (3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
- 2.營業租賃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.本公司於報導期間結束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處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
- 2.非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，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，後續就扣除交易成本後之價款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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (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，並於個別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，並以報導期間結束日確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考報導期間結束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；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於其他權益。

C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

## 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決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

## 4.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為決議日前一收盤價。

## (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，並於各個報導期間結束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.本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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，嗣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，並於每一報導期間結束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告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (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

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個別財務報表時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)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。

### (二)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。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$222	\$275
銀行存款	206,014	235,458
合計	<u>\$206,236</u>	<u>\$235,733</u>

1.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。

2.本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票－唐佑開發科技公司	\$20,992	\$20,992
備供出售金融資產評價調整	(14,530)	(2,186)
合計	\$6,462	\$18,806

1. 本公司於民國106年及105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(12,344)仟元及(3,558)仟元。
2. 本公司持有之未上市櫃公司股票－唐佑開發科技公司，於民國106年6月30日經股東會決議通過，辦理減資彌補虧損案，依比例每仟股消除900股，減資基準日為民國106年8月22日。減資後，本公司持有115,000股。

(三)應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$125,715	\$147,465
減：備抵呆帳	(387)	(2,810)
合計	\$125,328	\$144,655

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$33,008	\$24,821
31-90天	16,569	15,124
91-180天	672	12,905
181天以上	-	1
合計	\$50,249	\$52,851

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析

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：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$39,002	\$50,689
群組2	33,829	39,132
群組3	2,635	4,793
合計	\$75,466	\$94,614

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. 已減損金融資產之變動分析：

	106年度	105年度
1月1日	\$2,810	\$1,519
本期提列(迴轉)減損負債準備	(2,423)	1,291
12月31日	\$387	\$2,810

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

#### (四)存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$187,580	\$2,424	\$185,156
物料	36,837	2,045	34,792
在製品	20,768	1,294	19,474
半成品	3,261	224	3,037
製成品	20,785	3,003	17,782
商品	35,255	1,182	34,073
合計	\$304,486	\$10,172	\$294,314



	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$102,374	\$1,710	\$100,664
物料	36,417	1,537	34,880
在製品	6,459	417	6,042
半成品	286	60	226
製成品	19,057	2,622	16,435
商品	3,658	1,398	2,260
合計	\$168,251	\$7,744	\$160,507

當期認列之存貨相關費損：

	106年12月31日	105年12月31日
出售存貨成本	\$1,621,148	\$1,143,536
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,428	15
營業成本合計	\$1,623,576	\$1,143,551

(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>106年1月1日</u>							
成本	\$135,418	\$157,347	\$321,110	\$8,206	\$8,071	\$28,540	\$658,692
累計折舊及減損	-	(31,016)	(162,603)	(4,814)	(4,655)	(13,047)	(216,135)
合計	\$135,418	\$126,331	\$158,507	\$3,392	\$3,416	\$15,493	\$442,557
<u>106年</u>							
1月1日	\$135,418	\$126,331	\$158,507	\$3,392	\$3,416	\$15,493	\$442,557
增添	-	13,217	43,122	2,700	179	3,616	62,834
重分類	-	18,135	39,486	-	-	-	57,621
處分及報廢	-	-	(600)	(575)	-	(517)	(1,692)
折舊費用	-	(3,643)	(62,617)	(1,061)	(1,991)	(5,982)	(75,294)
12月31日	\$135,418	\$154,040	\$177,898	\$4,456	\$1,604	\$12,610	\$486,026
<u>106年12月31日</u>							
成本	\$135,418	\$188,699	\$307,832	\$6,441	\$6,399	\$24,447	\$669,236
累計折舊及減損	-	(34,659)	(129,934)	(1,985)	(4,795)	(11,837)	(183,210)
合計	\$135,418	\$154,040	\$177,898	\$4,456	\$1,604	\$12,610	\$486,026

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>105年1月1日</u>								
成本	\$135,418	\$148,705	\$256,753	\$8,573	\$8,440	\$28,739	\$2,284	\$588,912
累計折舊及減損	-	(27,860)	(125,126)	(4,897)	(3,695)	(14,007)	-	(175,585)
合計	<u>\$135,418</u>	<u>\$120,845</u>	<u>\$131,627</u>	<u>\$3,676</u>	<u>\$4,745</u>	<u>\$14,732</u>	<u>\$2,284</u>	<u>\$413,327</u>
<u>105年</u>								
1月1日	\$135,418	\$120,845	\$131,627	\$3,676	\$4,745	\$14,732	\$2,284	\$413,327
增添	-	6,358	84,382	1,829	1,108	8,381	-	102,058
重分類	-	2,284	3,146	-	-	-	(2,284)	3,146
處分及報廢	-	-	(2,245)	(583)	-	(46)	-	(2,874)
折舊費用	-	(3,156)	(58,403)	(1,530)	(2,437)	(7,574)	-	(73,100)
12月31日	<u>\$135,418</u>	<u>\$126,331</u>	<u>\$158,507</u>	<u>\$3,392</u>	<u>\$3,416</u>	<u>\$15,493</u>	<u>\$-</u>	<u>\$442,557</u>
<u>105年12月31日</u>								
成本	\$135,418	\$157,347	\$321,110	\$8,206	\$8,071	\$28,540	\$-	\$658,692
累計折舊及減損	-	(31,016)	(162,603)	(4,814)	(4,655)	(13,047)	-	(216,135)
合計	<u>\$135,418</u>	<u>\$126,331</u>	<u>\$158,507</u>	<u>\$3,392</u>	<u>\$3,416</u>	<u>\$15,493</u>	<u>\$-</u>	<u>\$442,557</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八「質押之資產」之說明。

#### (六)無形資產

	電腦軟體	
	106年	105年
<u>1月1日</u>		
成本	\$6,516	\$7,792
累計攤銷及減損	(3,731)	(4,194)
合計	<u>\$2,785</u>	<u>\$3,598</u>
<u>當期變動</u>		
1月1日	\$2,785	\$3,598
增添	3,461	1,289
攤銷費用	(2,276)	(2,102)
12月31日	<u>\$3,970</u>	<u>\$2,785</u>
<u>12月31日</u>		
成本	\$8,769	\$6,516
累計攤銷及減損	(4,799)	(3,731)
合計	<u>\$3,970</u>	<u>\$2,785</u>

(七)短期借款

借款性質	106年12月31日	105年12月31日
銀行借款		
合庫銀行擔保借款	\$50,000	\$60,000
華南銀行擔保借款	70,000	70,000
兆豐銀行擔保借款	50,000	-
土地銀行擔保借款	60,000	-
	<u>230,000</u>	<u>130,000</u>
利率區間	1.06%~1.10%	1.06%~1.10%

短期借款之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(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	106年12月31日
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	2.260%	土地及廠房	\$37,621
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(5,190)</u>
				<u>\$32,431</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
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	2.260%	土地及廠房	\$42,811
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(5,190)</u>
				<u>\$37,621</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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。截至民國106年及105年12月31日止提存金融機構退休準備金專戶餘額分別為11,596仟元及11,142仟元。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$(13,359)	\$(14,912)
計畫資產公允價值	11,596	11,141
淨確定福利負債	\$(1,763)	\$(3,771)

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年度			
1月1日餘額	\$(14,912)	\$11,141	\$(3,771)
當期服務成本	(207)	-	(207)
利息(費用)收入	(224)	168	(56)
	(15,343)	11,309	(4,034)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(53)	(53)
人口統計假設變動影響數	31	-	31
財務假設變動影響數	(193)	-	(193)
經驗調整	2,146	-	2,146
	(13,359)	11,256	(2,103)
提撥退休基金	-	340	340
12月31日餘額	\$(13,359)	\$11,596	\$(1,763)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105 年度			
1 月 1 日餘額	\$(15,603)	\$10,548	\$(5,055)
當期服務成本	(191)	-	(191)
利息(費用)收入	(234)	158	(76)
	(16,028)	10,706	(5,322)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(61)	(61)
人口統計假設變動影響數	(19)	-	(19)
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	1,135	-	1,135
	(14,912)	10,645	(4,267)
提撥退休基金	-	496	496
12 月 31 日餘額	\$(14,912)	\$11,141	\$(3,771)

(4)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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。若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19條第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105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。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1.39%	1.50%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.5%	減少 0.5%	增加 0.5%	減少 0.5%
106 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (847)	\$ 931	\$ 930	\$ (854)
105 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (951)	\$ 1,050	\$ 1,050	\$ (960)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國106年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為339仟元。

(7)截至民國106年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為13年。

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106年及105年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為10,037仟元、9,993仟元。

#### (十)股本

1.截至民國106年12月31日止，本公司額定資本額為800,000仟元，實收資本額為609,217仟元，流通在外股數為60,922仟股，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.本公司於民國106年6月23日經股東會決議辦理盈餘轉增資30,622仟元，計發行新股3,062仟股，是項盈餘轉增資發行新股業已完成變更登記。

## (十一)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.資本公積明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
股票發行溢價	\$176,769	\$176,769

## (十二)保留盈餘

### 1.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。

### 2.特別盈餘公積

(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度報導期間結束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。

(2)首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

### 3.盈餘分配

(1)依本公司經民國105年6月23日股東常會通過之公司章程規定，每年決算如有盈餘，依下列順序辦理之：

- A.提繳稅款；
- B.彌補虧損；
- C.提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。
- D.另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- E.將其餘額加計期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分配盈餘分派案，提請股東會決議分派之。
- F.本公司係採平衡股利政策，綜合考量獲利狀況、財務規劃、公司未來發展及兼顧股東權益對因素，每年依法由董事會擬定股利分派案，其中並就當年度所分配之股利中分派至少百分之二十現金股利。
- (2)本公司民國105年度及民國104年度盈餘分配議案，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。
- (3)有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十六)。

(十三)其他權益項目

	備供出售金融資產未實現(損)益	
	106年	105年
1月1日	\$(2,186)	\$1,372
備供出售金融資產公允價值變動	(12,344)	(3,558)
12月31日	\$(14,530)	\$(2,186)

(十四)其他利益及損失

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$(20,827)	\$(2,909)
處分不動產、廠房及設備淨利(損失)	310	(1,287)
其他損失	(126)	(470)
合計	\$(20,643)	\$(4,666)



(十五)依性質分類之費用

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
員工福利費用	\$254,047	\$271,156
折舊及攤銷費用	77,570	75,202
水電瓦斯費	20,794	20,374
消耗品	25,720	27,673
其他費用	52,556	89,056
合計	\$430,687	\$483,461

(十六)員工福利費用

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
薪資費用	\$206,820	\$225,499
勞健保費用	27,243	25,860
退休金費用	10,300	10,260
其他用人費用	9,684	9,537
合計	\$254,047	\$271,156

- 1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞3%~15%及董監事酬勞不高於2%。
- 2.本公司民國106年及民國105年度員工酬勞估列金額分別為\$2,069仟元及\$6,768仟元；董監事酬勞估列金額分別為\$388仟元及\$1,269仟元，帳列薪資費用科目。董事會決議發放之民國105年度員工酬勞及董監事酬勞與財務報表認列之金額一致。
- 3.本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

(十七)所得稅

1. 所得稅(費用)利益

(1)所得稅(費用)利益組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之應付所得稅	\$(1,321)	\$(14,886)
以前年度所得稅高(低)估	(973)	(231)
當期所得稅(費用)總額	\$(2,294)	\$(15,117)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	696	124
所得稅(費用)利益	\$(1,598)	\$(14,993)

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
確定福利義務之再衡量數	\$(328)	\$(179)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106年1月1日 至12月31日	105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	\$4,495	\$14,365
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(3,174)	521
遞延所得稅資產之所得稅影響數	(696)	(124)
以前年度所得稅高(低)估	973	231
所得稅(費用)利益	\$1,598	\$14,993

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106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	\$405	\$(190)	\$-	\$-	\$215
存貨跌價損失	1,316	412	-	-	1,728
淨退休金成本及 精算損失之認列	703	-	(328)	-	375
未實現兌換損失 之認列	-	106	-	-	106
小計	\$2,424	\$328	\$(328)	\$-	\$2,424
遞延所得稅負債					
未實現兌換利益 之認列	\$(380)	\$380	\$-	\$-	\$-
其他	(62)	(13)	-	-	(75)
小計	\$(442)	\$367	\$-	\$-	\$(75)
合計	\$1,982	\$695	\$(328)	\$-	\$2,349
105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	\$109	\$296	\$-	\$-	\$405
存貨跌價損失	1,314	2	-	-	1,316
淨退休金成本及 精算損失之認列	888	(6)	(179)	-	703
其他	516	(516)	-	-	-
小計	\$2,827	\$(224)	\$(179)	\$-	\$2,424
遞延所得稅負債					
未實現兌換損失 之認列	\$(635)	\$255	\$-	\$-	\$(380)
其他	(155)	93	-	-	(62)
小計	\$(790)	\$348	\$-	\$-	\$(442)
合計	\$2,037	\$124	\$(179)	\$-	\$1,982

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國104年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
87年度以後	\$26,448	\$70,382

6. 兩稅合一相關資訊

(1) 股東可扣抵稅額

	106年12月31日	105年12月31日
本公司	(註)	\$10,694

(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率

	106年度(預計)	105年度(實際)
本公司	(註)	20.48%

註：由於民國107年2月公布生效之所得稅修正內容，業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國106年12月31日之股東可扣抵稅額帳戶餘額及預計民國106年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

7. 營利事業所得稅稅率自民國107年1月起由17%調增至20%，相關稅率變動影響數將調整於民國107年度財務報表中。

(十八) 每股盈餘

	106年1月1日至12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	\$24,845		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	\$24,845	60,922	\$0.41
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	206	
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	\$24,845	61,128	\$0.41

	105年1月1日至12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	\$69,506		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	\$69,506	60,922	\$1.14
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	547	
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	\$69,506	60,969	\$1.13

1. 計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞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，並以該潛在普通股報導期間結束日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於正式決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

2. 若本公司營運結果為虧損或將潛在普通股列入時產生反稀釋作用，則不列入稀釋每股盈餘之計算。

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

於本個別財務報表之涵蓋期間內與本公司有交易關係人如下：

關係人名稱	與個別公司之關係
KINGSTON TECHNOLOGY CORPORATION	個別公司之關聯企業
敏力國際股份有限公司	個別公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月1日
關聯企業	\$213,777	\$316,751

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

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
關聯企業	\$1,611	\$846

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

	106年12月31日	105年12月31日
應收關係人款項：		
關聯企業	\$12,348	\$19,782

4. 購買商品之期末餘額

	106年12月31日	105年12月31日
應付關係人款項：		
關聯企業	\$-	\$91

5. 購買資產之期末餘額

	106年12月31日	105年12月31日
其他應付關係人款項：		
關聯企業	\$2,850	\$-

6. 資產之租賃

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
關聯企業	\$1,560	\$1,560

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$10,472	\$10,941

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
	106年12月31日	105年12月31日	
受限制資產－定期存款	\$12,525	\$2,036	短期借款及海關進口 貨物擔保
受限制資產－備償存款專戶	46,059	26,000	短期借款擔保
不動產、廠房及設備－土地	135,418	135,418	長期借款擔保
不動產、廠房及設備－房屋 及建築	154,040	126,331	長期借款擔保
合計	\$348,042	\$289,785	

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

本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款)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.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。

## 2.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：

106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	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$11,183	29.85	\$333,813	5%	\$16,691	\$-
105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	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$11,033	32.25	\$355,814	4.575%	\$16,364	\$-

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年度認列之全部兌換損益金額分別\$(20,827)仟元及\$(2,909)仟元。

#### 價格風險

由於本公司持有之投資於個別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106年及105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106年及105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。

(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報導期間結束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報導期間結束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：

106年12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	\$13,801	\$-	\$-	\$-
應付帳款	61,627	-	-	-
其他應付款(含關係人)	55,417	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,190	5,190	15,570	11,671

非衍生金融負債：

<u>105年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$9,605	\$-	\$-	\$-
應付帳款(含關係人)	28,320	-	-	-
其他應付款	61,855	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週 期內到期)	5,190	5,190	15,570	16,861

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)公允價值資訊

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106年及105年12月31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

<u>106年12月31日</u>	<u>第三等級</u>
金融資產：	
備供出售金融資產－權益證券	\$6,462
<u>105年12月31日</u>	<u>第三等級</u>
金融資產：	
備供出售金融資產－權益證券	\$18,806

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。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106年及105年度屬於第三等級金融工具之變動。

	權益證券	
	106年	105年
1月1日	\$18,806	\$22,364
認列於其他綜合損益之利益或損失	(12,344)	(3,558)
12月31日	\$6,462	\$18,806

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表一。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處份不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表二。
- 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：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊

- 1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

#### (三)大陸投資資訊：無

附表一 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4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
品安科技	唐佑開發科技(股)公司	-	備供出售金融資產- 非流動	115	\$6,462	14.52%	\$6,462	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：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。

附表二·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	銷貨	\$213,777	12.29%	按一般付款條件	按一般銷售條件(市場行情價格)	相同	\$12,348	8.75%	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。

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	48
應收帳款明細表	49
存貨明細表	50
備供出售金融資產-非流動明細表	51
不動產、廠房及設備變動明細表	52
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	53
其他應付款明細表	54
營業收入明細表	55
營業成本明細表	56
推銷費用明細表	57
管理費用明細表	58
研究費用明細表	59
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表	60

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$137
零用金/週轉金		85
台幣存款		6,470
外幣存款	USD 6,685 仟元 @ 29.85	199,544
合計		\$206,236



應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
A 公司		\$38,044	(個別金額均未達總額之 5%)
B 公司		23,622	
C 公司		13,622	
D 公司		8,754	
E 公司		8,092	
F 公司		7,113	
其它		26,468	
減:備抵呆帳		(387)	
合計		\$125,328	

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成本	淨變現價值	
原料		\$187,580	\$195,120	市價係重置成本
物料		36,837	46,575	市價係重置成本
半成品		3,261	3,388	市價係淨變現價值
在製品		20,768	21,497	市價係淨變現價值
製成品		20,785	19,622	市價係淨變現價值
商品		35,255	37,450	市價係淨變現價值
備抵存貨跌價及呆滯損失		(10,172)	-	
合計		\$294,314		

備供出售金融資產 - 非流動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 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 平 價 值	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額 (註 2)	股 數 (仟股)	公 平 價 值		
唐佑開發科技(股) 公司	1,150	\$18,806			(1,035)(註 1)	\$12,344	115	\$6,462	無	
合計		\$18,806				\$12,344		\$6,462		

註 1：主係被投資公司減資彌補虧損。

註 2：本期減少數係以公允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 106 年 1 月 1 日 至 106 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	157,347	31,352	-	188,699	請詳附註八	
機器設備	321,110	82,608	95,886	307,832		
運輸設備	8,206	2,700	4,465	6,441		
生財設備	8,071	179	1,851	6,399		
其他設備	28,540	3,616	7,709	24,447		
成本及重估增值合計	\$658,692	\$120,455	\$109,911	\$669,236		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日 至 106 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	\$31,016	\$3,643	\$-	\$34,659	
機器設備	162,603	62,617	95,286	129,934	
運輸設備	4,814	1,061	3,890	1,985	
生財設備	4,655	1,991	1,851	4,795	
其他設備	13,047	5,982	7,192	11,837	
合 計	\$216,135	\$75,294	\$108,219	\$183,210	

其他應付款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 28,593	(個別金額均未達總額之 5%)
應付保險費		4,399	
其他應付費用		19,575	
合 計		\$52,567	

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日 至 106 年 12 月 31 日

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
電腦記憶體模組	586	\$764,283	
加工	21,023	670,498	
積體電路	2,820	247,515	
其他		65,172	(個別金額均未達 營業收入 10%)
銷貨收入		1,747,468	
銷貨退回		(4,777)	
銷貨折讓		(3,609)	
合 計		\$1,739,082	

營業成本明細表  
民國 106 年 1 月 1 日 至 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
期初存貨		\$3,658	
加：本期進貨		162,109	
減：期末存貨		(35,255)	
減：其他轉出		(100)	
進銷成本		130,412	
期初原料		102,660	
加：本期進料淨額		1,094,275	
減：期末原料		(190,841)	
減：其他轉出		(974)	
直接原料		1,005,120	
期初物料		36,417	
加：本期物料淨額		148,285	
減：期末物料		(36,837)	
材料耗用		147,865	
直接人工		107,581	
製造費用		248,355	
本期製造成本		1,508,921	
加：期初在製品盤存		6,459	
減：期末在製品盤存		(20,768)	
減：其他轉出		(7)	
製成品成本		1,494,605	
加：期初製成品盤存		19,057	
減：期末製成品盤存		(20,785)	
減：其他轉出		(1,525)	
產銷成本		1,491,352	
其他調整項目			
減：存貨跌價損失		2,428	
減：出售下腳及廢料收入		(616)	
合 計		\$1,623,576	



推銷費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日 至 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出		\$12,852	
旅費		665	
運費		496	
廣告費		105	
保險費		3,133	
進出口費用		570	
其他費用		2,923	
合 計		\$20,744	

管理費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日 至 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$24,964	
租金支出		2,229	
保險費		1,778	
交際費		1,584	
折舊		1,387	
其他費用		5,214	
合 計		\$37,156	

研究費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日 至 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$11,815	
保險費		1,275	
折舊及折耗		1,202	
其他費用		2,559	
合 計		\$16,851	

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	106 年度			105 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	\$159,580	\$47,240	\$206,820	\$170,198	\$55,301	\$225,499
勞健保費用	21,057	6,186	27,243	19,399	6,461	25,860
退休金費用	7,910	2,390	10,300	7,700	2,560	10,260
其他員工福利費用	8,377	1,307	9,684	8,078	1,475	9,553
折舊費用	72,705	2,589	75,294	70,400	2,700	73,100
攤銷費用	2,050	226	2,276	1,223	879	2,102

本公司民國106年及105年度平均員工人數(含董事)分別為513人及467人。