

股票代碼：2495

普安科技股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

公 司 地 址：新北市中和區中山路三段102號8樓
電 話：(02)2226-0126

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~11
(二)會計變動之理由及其影響	11
(三)重要會計科目之說明	12~20
(四)關係人交易	20
(五)質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	20
(七)重大之災害損失	20
(八)重大之期後事項	20
(九)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	20~22
(十)部門別財務資訊	22~25
(十一)採用IFRSs相關事項	

民國一〇一一年三月三十日

單位：新台幣千元

		101.9.30		100.9.30	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
11XX 現金(附註三(一))	221XX				
1100 現金(附註三(一))	39	1,271,552	30	1,803,663	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	15	578,348	13	680,890	2
(附註一及三(二))	22160				
1320 備供出售金融資產-流動(附註一及三(二))	8	528,880	12	355,862	-
1143 應收帳款-非關係人(附註一)	4	167,495	4	202,155	3
1190 其他金融資產-流動	1	19,876	1	46,678	4
120X 存貨(附註一及三(三))	9	481,351	11	419,428	1
1280 其他流動資產(附註一)	3	127,135	3	127,267	23,925
		3,174,637	74	3,635,943	79
基金及投資：					
14XX 持有至到期日之金融資產-非流動(附註一及三(二))	22810	302,945	7	200,000	4
1440 其他金融資產-非流動	4	5,061	-	4,542	-
		308,006	7	204,542	4
固定資產：(附註一)					
15XX 土地	33110	398,945	10	278,074	6
1501 房屋及建築	7	321,038	8	286,033	7
1531 機器設備	2	97,866	2	112,714	2
1551 運輸設備	-	9,026	-	12,356	-
1561 辦公設備	1	15,182	-	49,382	1
1681 其他設備	2	95,254	2	82,889	2
		937,811	22	821,448	18
減：累計折舊	(5)	(212,815)	(5)	(228,894)	(5)
		724,996	17	592,554	13
無形資產：					
17XX 其他無形資產(附註一)	334XX	20,154	-	24,016	-
1780 其他資產：	33450				
18XX 受限制資產(附註五)	33420	2,500	-	2,522	-
1887 其他資產-其他(附註一)	3	109,459	2	149,431	3
1888	3	111,959	2	151,953	3
資產總計		4,339,752	100	4,609,008	100
負債及股東權益					
流動負債：					
應付票據	22120				
應付帳款	15	578,348	13	680,890	2
應付所得稅(附註一)	22160				
應付費用	8	528,880	12	355,862	-
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	4	167,495	4	202,155	3
(附註一及三(二))	22180				
其他應付款	1	19,876	1	46,678	4
其他流動負債(附註一)	9	481,351	11	419,428	1
	3	127,135	3	127,267	23,925
		3,174,637	74	3,635,943	79
其他負債：					
應計退休金負債(附註一)	22810	302,945	7	200,000	4
其他負債-其他(附註一)	4	5,061	-	4,542	-
		308,006	7	204,542	4
負債合計					
股東權益：					
股本(附註三(六))	33110	398,945	10	278,074	6
普通股股本-每股面額10元，民國一〇一一年及一〇一〇年九月	6				
溢額實收資本312,000千股，分別發行283,595千	7				
股及293,572千股	2				
資本公積-普通股溢價(附註三(七))	-	97,866	2	112,714	2
保留盈餘：	33260				
法定盈餘公積(附註三(八))	2	9,026	-	12,356	-
特別盈餘公積(附註三(九))	1	15,182	-	49,382	1
未提撥保留盈餘(附註三(九))	2	95,254	2	82,889	2
股東權益其他調整項目：	33350				
金融商品未實現損益(附註一)	18	20,154	-	24,016	-
累積換算調整數(附註一)	33450				
庫藏股票(附註一及三(四))	33420	2,500	-	2,522	-
股東權益合計	33510	109,459	2	149,431	3
重大承諾及或有事項(附註六)	3	111,959	2	151,953	3
負債及股東權益總計		4,339,752	100	4,609,008	100

(精詳) 併財務報表附註

經理人：羅仕東

會計主管：劉淑華

董事長：羅仕東



3~

普安科技股 及其子公司

民國一〇一年及一〇二一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		101年前三季		100年前三季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入:				
4110	銷貨收入	\$ 1,556,906	107	\$ 1,569,679	102
4170	減: 銷貨退回	(57,810)	(4)	(18,579)	(2)
4190	銷貨折讓	(40,523)	(3)	(6,508)	-
	營業收入淨額	1,458,573	100	1,544,592	100
5000	營業成本				
5110	銷貨成本	(697,707)	(48)	(657,464)	(43)
5910	營業毛利	760,866	52	887,128	57
6000	營業費用:				
6100	推銷費用	(81,411)	(5)	(79,052)	(5)
6200	管理費用	(240,834)	(16)	(225,507)	(15)
6300	研究發展費用	(313,807)	(22)	(316,594)	(20)
		(636,052)	(43)	(621,153)	(40)
6900	營業淨利	124,814	9	265,975	17
7100	營業外收入及利益:				
7110	利息收入	17,689	1	16,292	1
7130	處分固定資產利益	28	-	-	-
7140	處分投資利益	4,915	-	-	-
7160	兌換利益	-	-	38,634	3
7310	金融資產評價利益	22,984	2	-	-
7320	金融負債評價利益	-	-	812	-
7480	什項收入	9,533	-	9,475	-
		55,149	3	65,213	4
7500	營業外費用及損失:				
7510	利息費用	-	-	(2)	-
7530	處分固定資產損失	-	-	(417)	-
7540	處分投資損失	-	-	(12,082)	(1)
7560	兌換損失	(28,381)	(2)	-	-
7640	金融資產評價損失	-	-	(20,609)	(1)
7880	什項支出	(964)	-	(117)	-
		(29,345)	(2)	(33,227)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨利	150,618	10	297,961	19
8111	所得稅(費用)利益(附註一)	(51,168)	(3)	(30,790)	(2)
9600	本期淨利	\$ 99,450	7	\$ 267,171	17
	歸屬于:				
9601	母公司股東	99,450	7	267,171	17
9602	少數股權淨利	-	-	-	-
		\$ 99,450	7	\$ 267,171	17
9750	每股盈餘(元)(附註一及三(五))				
	基本每股盈餘	\$ 0.53	0.35	\$ 1.05	0.94
	稀釋每股盈餘	\$ 0.52	0.35	\$ 1.04	0.94

董事長: 羅仕東



(請詳閱後附合併財報及附註)

經理人: 羅仕東



會計主管: 劉淑華



普安科技股份有限公其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量:		
合併總損益	\$ 99,450	\$ 267,171
調整項目:		
折舊費用	34,368	36,982
攤提費用	5,754	3,303
處分投資(損)益	(4,848)	12,081
存貨跌價、報廢及呆滯損失	4,113	5,364
存貨盤虧	34	28
處分固定資產利益	(28)	(1,139)
提列售後服務準備	-	1,157
持有至到期日之金融資產匯率影響數	1,363	-
營業資產及負債之淨變動:		
營業資產之淨變動:		
交易目的之金融資產減少	62,193	53,246
應收帳款減少	36,394	236,928
其他金融資產增加	(19,827)	(183,275)
存貨增加	(54,539)	(107,503)
遞延所得稅資產減少(增加)	25,720	(6,929)
其他流動資產增加	(13,623)	(17,187)
營業負債之淨變動:		
應付帳款減少	(14,767)	(35,794)
交易目的之金融負債(減少)增加	(799)	22,769
其他應付款項減少	(281)	(366)
應付費用(減少)增加	(27,965)	41,970
應付所得稅減少	(24,519)	(2,989)
遞延收入增加	5,387	-
其他流動負債增加	6,317	6,151
其他負債增加(減少)	30	(247)
營業活動之淨現金流入	\$ 119,927	\$ 331,721
投資活動之現金流量:		
取得備供出售金融資產	(1,356,890)	(2,171,136)
處分備供出售金融資產價款	1,460,739	2,733,678
取得持有至到期日金融資產	(84,814)	-
購置固定資產	(173,535)	(22,805)
處分固定資產價款	28	2,817
受限制資產減少	2,522	-
其他金融資產增加	(1,075)	(891)
其他資產減少	2,482	3,307
購置無形資產	(2,134)	(20,492)
投資活動之淨現金(流出)流入	\$ (152,677)	\$ 524,478
融資活動之現金流量:		
發放現金股利	(283,595)	(623,908)
融資活動之淨現金流出	\$ (283,595)	\$ (623,908)
匯率影響數	(1,650)	3,904
本期現金淨增減數	(317,995)	236,195
期初現金餘額	1,589,547	1,567,468
期末現金餘額	\$ 1,271,552	\$ 1,803,663
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$ -	\$ 2
本期支付所得稅	\$ 52,706	\$ 40,543
固定資產支付現金數:		
固定資產增加數	\$ 169,862	\$ 20,225
加: 期初其他應付款	4,658	3,791
減: 期末其他應付款	(985)	(798)
支付現金數	\$ 173,535	\$ 23,218

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長: 羅仕東

經理人: 羅仕東

會計主管: 劉淑華

普安科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			101.9.30	100.9.30	
本公司	Infortrend Corporation	電腦週邊設備之買賣	100%	100%	係於民國八十五年設立，截至民國一〇一年九月底實收資本額為美金125千元。
"	Infortrend Europe Limited	"	100%	100%	係於民國九十年設立，截至民國一〇一年九月底實收資本額為美金356千元。
"	Infortrend Japan Inc.	"	100%	100%	係於民國九十三年設立，截至民國一〇一年九月底實收資本額為日幣3,000千元。
"	Infortrend Limited	投 資 業	100%	100%	係於民國九十一年設立，截至民國一〇一年九月底實收資本額為美金3,800千元。
"	安誠科技股份有限公司	電腦週邊設備之買賣	100%	100%	係於民國九十七年設立，截至民國一〇一年九月底實收資本額為新台幣80,000千元。
Infortrend Limited	普崙存儲信息技術(上海)有限公司	電腦週邊設備之買賣	100%	100%	係於民國九十一年設立，截至民國一〇一年九月底實收資本額為美金2,200千元。
"	普安承信息科技(成都)有限公司	軟體研發及買賣	100%	100%	係於民國九十七年設立，截至民國一〇一年九月底實收資本額為美金1,600千元。

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			101.9.30	100.9.30	
Infortrend Europe Limited	Infortrend Deutschland GmbH	電腦週邊設 備之買賣	100%	100%	係於民國九十六年設 立，截至民國一〇一年 九月底實收資本額為美 金34千元。
安誠科技股 份有限公司	安業科技股份有 限公司	"	100%	100%	係於民國九十七年設 立，截至民國一〇一年 九月底實收資本額為新 台幣70,000千元。

2.合併財務報表之編製主體包括本公司及上述重要子公司財務報表(以下合併簡稱「合併公司」)。合併公司間所有重大之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

民國一〇一年及一〇〇年九月底，本公司及合併子公司員工人數約為588人及590人。

(二) 會計估計

合併公司編製財務報表時，業已依照前述準則及原則對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估及揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資，當功能性貨幣為該外幣時，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五) 資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象者之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並按可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)金融商品

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)：

此類金融商品包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益兩類。

以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。

所持有之金融資產如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品或為可消除或重大減少會計不一致之金融商品，於原始認列時，將指定為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

2. 備供出售金融資產：

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

3. 持有至到期日金融資產：

合併公司有積極意圖且有能力持有至到期日之債務商品，以攤銷後成本衡量。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

4. 應收帳款：

應收帳款係因出售商品或勞務而發生之債權。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為

當期損益。

(七)衍生性金融性商品

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)固定資產及折舊

固定資產以成本為入帳基礎，重大增添、改良、重置列為資本支出；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊依估計之耐用年數以直線法提列，並預留殘值一年。固定資產使用年限屆滿仍繼續使用者，則評估可使用年限繼續提列折舊。

其主要設備之耐用年數列示如下：

房屋及建築	10—50年
機器設備	3—10年
運輸設備	5年
辦公設備	3—8年
其他設備	2—5年

處分資產之損益列為營業外損失及利益。

(十)其他無形資產

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

商 標 權	5年
專 利 權	10年
電 腦 軟 體 成 本	2- 3年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

合併公司定期評估無形資產是否減損。

(十一)未攤銷費用

係電路接線費及網路配電工程等，按二～三年平均攤銷。

(十二)退休金

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限按十五年採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

子公司提撥之退休基金專戶儲存於當地銀行或政府指定之保管帳戶，退休基金未列入子公司財務報表。退休金之給付由專戶儲存之退休基金支付，不足時則以當年度費用列支。

(十三)產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，均依據過去經驗預估可能之售後服務保證成本，認列為當期費用。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入及成本認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。

備抵銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售年度列為銷貨收入之減項。

(十六)所得稅

所得稅之會計處理依財務會計準則第二十二號公報「所得稅之會計處理準則」之規定，除計算當期應付所得稅外，並作跨期間與同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額；當稅法修正時，應於公布日之年度按新規定重新計算遞延所得稅負債或資產，其產生之變動影響數，應列入當期之所得稅費用或利益。前期損

益調整及不列入當期損益而直接列於股東權益項下之未實現損益項目及資本公積變動等項目所產生之所得稅費用(利益)，直接列於各該項目，以淨額列示。遞延所得稅資產或負債依其產生之相關資產及負債之分類劃分為流動及非流動項目，非與資產或負債相關者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅調整列為當年度之所得稅費用(利益)。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。合併公司之所得稅依各該註冊法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

(十七)每股盈餘

每股盈餘係按加權平均普通股數計算，凡以盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，按增資比例追溯調整，不按增資股數流通期間計算。

本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘；反之，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)員工紅利及董監酬勞

合併公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基祕字第052號解釋函之規定，估列員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本及營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。上述會計原則變動，對民國一〇〇年前三季本期淨利(損)及每股盈餘無影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金

			101.9.30	100.9.30
現	金		\$ 43	\$ 75
支	票	存	8	8
活	期	存	117,990	350,058
外	幣	存	101,511	127,722
定	期	存	1,052,000	1,325,800
合		計	<u>\$ 1,271,552</u>	<u>\$ 1,803,663</u>

(二)金融資產

1. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月底持有之備供出售金融資產一流動明細如下：

	101.9.30	100.9.30
受益憑證-基金	<u>\$ 528,880</u>	<u>\$ 355,862</u>

2. 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年年九月底指定公平價值變動列入損益之金融資產一流動明細如下：

發行人	連結標的	實際利率%	期 間	契約本金	期末餘額
101.9.30					
元大寶來證券股份有限公司 (原寶來證券股份有限公司)	介面光電(股)公司無擔保轉換公司債	2.75%	2011/03/02~ 2013/01/28	30,000	29,841
"	奇鉉科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.40%	2011/03/10~ 2012/12/24	15,000	15,006
"	介面光電(股)公司無擔保轉換公司債	2.75%	2011/05/24~ 2013/01/28	20,000	19,894
"	晶元光電(股)公司無擔保轉換公司債	1.20%	2011/05/27~ 2012/11/07	20,000	20,025
"	奇鉉科技(股)公司無擔保轉換公司債	1.60%	2011/06/23~ 2012/12/24	20,000	20,007
"	應華精密科技(股)公司無擔保轉換公司債	1.80%	2011/08/09~ 2013/01/15	20,000	20,037
"	奇鉉科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.20%	2011/09/02~ 2012/12/24	30,000	30,011
"	銘異科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.20%	2011/09/29~ 2013/09/30	20,000	20,111
"	精成科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.10%	2012/02/17~ 2013/09/27	20,000	20,106
"	精成科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.10%	2012/02/17~ 2013/09/27	19,800	19,905
"	宏致電子(股)公司無擔保轉換公司債	2.50%	2012/03/07~ 2013/08/05	10,000	10,038
"	宏致電子(股)公司無擔保轉換公司債	2.50%	2012/03/12~ 2013/08/05	15,000	15,057
"	遠雄建設(股)公司無擔保轉換公司債	3.25%	2012/03/15~ 2014/03/10	50,000	50,089

發行人	連結標的	實際利率%	期間	契約本金	期末餘額
101.9.30					
元大寶來證券股份有限公司 (原寶來證券股份有限公司)	信錦企業(股)公司無擔保轉換公司債	2.10%	2012/04/16~ 2013/03/01	30,000	30,047
"	應華精密科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.00%	2012/04/16~ 2013/01/09	30,000	30,049
" (原元大證券股份有限公司)	潤泰創新國際(股)公司無擔保轉換公司債	2.50%	2011/01/19~ 2014/01/13	40,000	40,213
"	正文科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.75%	2011/07/29~ 2014/07/25	50,000	50,739
"	信錦企業(股)公司無擔保轉換公司債	2.00%	2012/07/13~ 2013/03/01	20,000	20,220
大華證券股份有限公司	聯強國際(股)公司無擔保轉換公司債	1.70%	2011/01/19~ 2014/01/29	50,000	50,147
"	正文科技(股)公司無擔保轉換公司債	3.00%	2011/08/05~ 2014/08/09	10,000	10,044
"	成霖企業(股)公司無擔保轉換公司債	3.25%	2011/10/27~ 2014/11/04	30,000	30,149
"	應華精密科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.10%	2012/09/27~ 2013/01/23	15,000	14,973
"	億光電子工業(股)公司無擔保轉換公司債	2.05%	2012/09/27~ 2012/12/29	5,000	5,001
合 計				\$ 569,800	571,709

發行人	連結標的	實際利率%	期間	契約本金	期末餘額
100.9.30					
寶來證券股份有限公司	東和鋼鐵(股)公司無擔保轉換公司債	3.25%	2010/11/08~ 2012/07/30	10,000	10,057
"	介面光電(股)公司無擔保轉換公司債	2.75%	2011/03/02~ 2013/01/28	30,000	28,616
"	奇鉉科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.40%	2011/03/10~ 2012/12/24	15,000	15,008
"	介面光電(股)公司無擔保轉換公司債	2.75%	2011/05/24~ 2013/01/28	20,000	19,077
"	晶元光電(股)公司無擔保轉換公司債	1.20%	2011/05/27~ 2012/11/07	20,000	20,002
"	飛捷科技(股)公司無擔保轉換公司債	1.50%	2011/06/16~ 2012/08/16	20,000	20,035
"	正崴精密工業(股)公司無擔保轉換公司債	1.40%	2010/09/29~ 2011/10/17	40,000	40,076
"	奇鉉科技(股)公司無擔保轉換公司債	1.60%	2011/06/23~ 2012/12/24	20,000	20,007
"	長榮海運(股)公司有擔保轉換公司債	1.60%	2010/12/30~ 2012/07/30	10,000	10,028
"	應華精密科技(股)公司無擔保轉換公司債	1.80%	2011/08/09~ 2013/01/15	20,000	20,053

發行人	連結標的	實際利率%	期間	契約本金	期末餘額
100.9.30					
寶來證券股份有限公司	長華電材(股)公司無擔保轉換公司債	1.80%	2011/08/26~ 2012/08/17	30,000	30,052
"	奇鈺科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.20%	2011/09/02~ 2012/12/24	30,000	30,050
"	中磊電子(股)公司無擔保轉換公司債	2.70%	2011/09/22~ 2012/08/13	30,000	30,018
"	銘異科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.20%	2011/09/29~ 2013/09/30	30,000	30,002
"	飛捷科技(股)公司及奇鈺科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.10%	2011/07/01~ 2012/08/16	10,000	9,917
元大證券股份有限公司	聯強國際(股)公司無擔保轉換公司債	1.70%	2011/02/25~ 2014/01/14	40,000	40,157
"	潤泰創新國際(股)公司無擔保轉換公司債	2.60%	2011/01/20~ 2014/01/13	10,000	10,095
"	合世生醫科技(股)公司有擔保轉換公司債	1.40%	2011/02/23~ 2013/01/27	10,000	10,028
"	及成企業(股)公司有擔保轉換公司債	1.40%	2011/02/23~ 2013/02/21	20,000	20,043
"	潤泰創新國際(股)公司無擔保轉換公司債	2.50%	2011/03/04~ 2014/01/13	10,000	10,076
"	正文科技(股)公司無擔保轉換公司債	2.75%	2011/07/29~ 2014/07/25	50,000	50,634
"	川湖科技(股)公司無擔保轉換公司債	3.00%	2011/09/02~ 2012/11/19	5,500	5,557
"	億光電子工業(股)公司無擔保轉換公司債	2.00%	2011/09/16~ 2012/12/14	20,000	20,202
"	晶元光電(股)公司無擔保轉換公司債	2.00%	2011/09/16~ 2012/10/31	20,000	20,158
"	潤泰創新國際(股)公司無擔保轉換公司債	2.50%	2011/01/19~ 2014/01/13	50,000	50,277
凱基證券股份有限公司	瑞軒科技(股)公司無擔保轉換公司債	5.00%	2010/01/11~ 2012/01/04	30,000	30,366
大華證券股份有限公司	鴻海精密工業(股)公司無擔保轉換公司債	1.30%	2010/08/12~ 2011/11/25	10,000	10,013
"	聯強國際(股)公司無擔保轉換公司債	1.70%	2011/01/19~ 2014/01/29	50,000	50,149
"	正文科技(股)公司無擔保轉換公司債	3.00%	2011/08/05~ 2014/08/09	10,000	10,044
"	成霖企業(股)公司無擔保轉換公司債	4.00%	2010/01/27~ 2012/01/08	10,000	10,093
合 計				<u>\$ 680,500</u>	<u>680,890</u>

合併公司持有之保本結構存款及信用連結式票券(CLN)主要係結合固定收益證券以及信用衍生性商品之結構式商品。此屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，惟因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。

3.民國一〇一年及一〇〇年年九月底，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	101.9.30		100.9.30	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融資產：				
遠期外匯合約	\$ 6,639	USD 12,010	\$ -	USD -
衍生性金融負債：				
遠期外匯合約	\$ -	USD -	\$ 23,925	USD 17,797

上述衍生性金融資產於財務報表上列為公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下；衍生性金融負債於財務報表上列為公平價值變動列入損益之金融負債—流動項下。

本公司與銀行簽訂遠期外匯合約及外幣選擇權合約係以規避匯率風險為主要目的。民國一〇一年及一〇〇年前三季，認列因公平價值變動產生之淨利益及淨損失分別為9,462千元26,983千元。

4.持有至到期日金融資產—非流動明細如下：

	101.9.30	100.9.30
債券投資—台灣中小企業銀行金融債券(G12110)	\$ 200,000	\$ 200,000
東方航空人民幣債券	18,888	-
福特汽車人民幣債券	4,675	-
中租迪和人民幣債券	51,429	-
匯豐銀行人民幣債券	27,953	-
	<u>\$ 302,945</u>	<u>\$ 200,000</u>

本公司所持有之持有至到期日之金融資產，係於民國九十八年十月二十三日按面額500千元購買400張七年期台灣中小企業銀行金融債券，民國一〇一年及一〇〇年前三季之有效利率分別為2.66%及2.44%。

本公司所持有東方航空人民幣債券係民國一〇〇年十月二十四日按面額人民幣4,000千元，購買東方航空人民幣債券，到期日為民國一〇三年八月八日，其有效利率為4.00%。

本公司持有之福特汽車人民幣債券係民國一〇一年三月二十七日按面額人民幣1,000千元，購買福特汽車人民幣債券，到期日為民國一〇四年三月二十六日，其有效利率為4.88%。

本公司持有之中租迪和人民幣債券係民國一〇一年四月十日按面額人民幣11,000千元，購買中租迪和人民幣債券，到期日為民國一〇四年四月五日，其有效利率為5.00%。

本公司持有之匯豐銀行人民幣債券係民國一〇一年四月三十日按面額人民幣6,000千元，購買匯豐銀行人民幣債券，到期日為民國一〇四年四月三十日，其有效利率為2.88%。

(三)存 貨

		<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
原	料	\$ 160,014	\$ 142,990
在 製 品		68,291	48,927
製 成 品		267,849	242,031
小 計		<u>496,154</u>	<u>433,948</u>
減：備抵存貨跌價損失		<u>(14,803)</u>	<u>(14,520)</u>
合 計		<u>\$ 481,351</u>	<u>\$ 419,428</u>

(四)庫藏股票

1.本科目於民國一〇一年及一〇〇年九月底之明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
本公司持有之庫藏股票	\$ -	\$ 238,899

2.庫藏股票變動情形如下(單位：千股)：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	\$ 5,000	-	(5,000)	-

3. 本公司民國一〇〇年十二月二十二日經董事會決議，以民國一〇一年一月六日為減資基準日，註銷庫藏股5,000千股，股本金額為50,000千元，並減少資本公積—普通股股票溢價1,326千元及未分配盈餘60,709千元。經註銷庫藏股股份後，已發行股份總數為普通股283,595千股，每股面額10元，計實收資本額為2,835,947千元，並於民國一〇一年二月四日完成變更登記。

(五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均流通在外股數(千股)明細如下：

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利	\$ 149,477	99,450	\$ 297,439	267,171
原發行股數	\$ 283,595	283,595	\$ 293,572	293,572
減：本公司持有之庫藏股	-	-	(9,977)	(9,977)
計算基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	283,595	283,595	283,595	283,595
加：具稀釋作用之潛在普通股—員工股票	2,265	2,265	1,659	1,659
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>\$ 285,860</u>	<u>285,860</u>	<u>\$ 285,254</u>	<u>285,254</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.53</u>	<u>0.35</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>0.94</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.52</u>	<u>0.35</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>0.94</u>

(六)股 本

本公司經董事會決議註銷部份為轉讓股份予員工而購回之庫藏股票，減資及註銷基準日訂於民國一〇一年一月六日，減資金額計50,000千元，銷除股份為5,000千股，已於民國一〇一年二月四日完成變更登記。

(七)資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

(八)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(九)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積。
4. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
5. 董事、監察人酬勞就1至4款規定數額後剩餘之數，提撥不高於百分之零點五。董監事酬勞以現金方式發放。
6. 員工紅利就1至4款規定數額後剩餘之數，提撥至少百分之一，惟不得超過發行人募集與發行有價證券處理準則對員工分紅分派限額之規定。員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

其餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議之。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，股東紅利之分派將採股票股利及現金股利二種方式配合發放，其中現金股利所佔比率不低於股東紅利總額的百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

本公司民國一〇一年六月十八日經股東會決議民國一〇〇年度配發之員工紅利及董監酬勞分別為35,000千元及1,440千元，與民國一〇〇年度財務報告估列之金額並無差異。

本公司採用金融監管委員會公告之計算公式，並依章程規定計算董監酬勞費用，另依本年度營運狀況、過去實際配發員工紅利股權及參考同業發放員工紅利之情形估列民國一〇一年前三季員工紅利費用。民國一〇一年前三季估計員工紅利金額為27,000千元，董監酬勞為448千元，若全年度估列總數與股東會決議實際配發金額有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益調整。

本公司各年度之分配情形可於公開資訊觀測站查詢。

(十)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊：

金 融 資 產	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現 金	\$ 1,271,552	\$ 1,271,552	\$ 1,803,663	\$ 1,803,663
公平價值變動列入損益之	578,348	578,348	680,890	680,890
金融資產—流動				
備供出售金融資產—流動	528,880	528,880	355,862	355,862
應 收 帳 款	167,495	167,495	202,155	202,155
持有至到期日之金融資產	302,945	302,945	200,000	200,000
-非流動				
其 他 金 融 資 產—流動	19,876	19,876	46,678	46,678
受 限 制 資 產	2,500	2,500	2,522	2,522
其 他 金 融 資 產—非流動	5,061	5,061	4,542	4,542
合 計	<u>\$ 2,876,657</u>	<u>\$ 2,876,657</u>	<u>\$ 3,296,312</u>	<u>\$ 3,296,312</u>

金 融 負 債	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應 付 帳 款	\$ 102,097	\$ 102,097	\$ 130,222	\$ 130,222
應 付 費 用	105,937	105,937	143,755	143,755
公平價值變動列入損益之金融	-	-	23,925	23,925
負債—流動				
其 他 應 付 款	28,535	28,535	72,398	72,398
其 他 流 動 負 債	8,149	8,149	19,884	19,884
合 計	<u>\$ 244,718</u>	<u>\$ 244,718</u>	<u>\$ 390,184</u>	<u>\$ 390,184</u>

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收帳款、其他金融資產—流動、受限制資產、其他金融資產—非流動、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款等。(應收退稅款及應付所得稅屬於法定義務而非合約義務，故不屬於金融資產及負債)
- (2)金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間、及支付幣別等，本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季之持有至到期日投資金融資產之折現率分別2.66%~5.00%及2.44%
- (3)備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。
- (4)其他金融資產—非流動係為存出保證金，此類金融商品多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融資產及負債

以評價方法估計公平價值分別為578,348千元、0千元及680,890千元、23,925千元。

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額為22,984千元及4,128千元。

5.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季自備供出售金融資產當期認列為股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為淨利益4,848千元及淨損失12,214千元。

6.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司主要銷貨係以美金為計價單位，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，合併公司從事遠期外匯及外幣選擇權交易進行避險，因此，被避險外幣債權可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，若避險部位與避險工具不相當，則合併公司亦可能暴露於匯率變動之市場風險。

合併公司持有之權益證券係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及債券。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另合併公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大之信用風險。

合併公司之金融資產受到交易對方或他方未履行合約潛之在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之信用風險金額為578,348千元及680,890千元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險並不重大。

合併公司從事之遠期外匯合約及選擇權合約預計於一年內產生美金之現金流入及流出，未來履行合約時，將以銷貨收現之外幣與銀行交割，故不致有重大現金流量風險。

合併公司投資之權益商品除均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價

值之價格迅速出售金融資產；另合併公司投資隻權益商品屬無活絡市場者，預期鉅有重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險：無。

7.風險控制及避險策略：

合併公司之衍生性金融商品係以規避營運之風險為目標；避險策略係以規避本公司業務經營所產生之風險。合併公司之風險管理係依公司制定之控制制度管理並作定期評估。

四、關係人交易：無。

五、質押之資產

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，計有下列資產因設質其用途受有限制：

	101.9.30	100.9.30
受限制資產-定期存款	\$ 2,500	\$ 2,522

六、重大承諾事項及或有事項：

原告SUMMIT DATA SYSTEMS, L. L. C. 於民國九十九年度對本公司之美國子公司 (INFORTREND CORPORATION) 以及其他同業於UNITED STATES DISTRICT COURT FOR THE DISTRICT OF DELAWARE提出專利侵權訴訟，雙方已於民國一〇一年七月前達成和解，由美國子公司支付和解金USD125,000，並撤回訴訟在案。

原告CROSSROADS SYSTEMS, INC. 於民國一〇一年二月對本公司之美國子公司 (INFORTREND CORPORATION) 以及其他同業提告，於UNITED STATES DISTRICT COURT FOR THE WESTERN DISTRICT OF TEXAS提出在美國銷售之產品型號EonStor系列等產品，侵犯其美國專利，目前仍持續委託專業律師處理。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	普安科技(股)公司	Infotrend Corporation	1	銷貨收入	229,976	較一般交易價格低1~2成	15.77%
0	普安科技(股)公司	Infotrend Europe Limited	1	銷貨收入	189,955	較一般交易價格低1~2成	13.02%
0	普安科技(股)公司	Infotrend Japan Inc.	1	銷貨收入	73,519	較一般交易價格低1~2成	5.04%
0	普安科技(股)公司	普威存儲信息技術(上 海)有限公司	4	銷貨收入	58,202	較一般交易價格低1~2成	3.99%
0	普安科技(股)公司	安業科技(股)有限公司	4	銷貨收入	73,044	較一般交易價格低1~2成	5.01%

2. 民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	普安科技(股)公司	Infortrend Corporation	1	銷貨收入	328,520	較一般交易價格低1~2成	21.27%
0	普安科技(股)公司	Infortrend Europe Limited	1	銷貨收入	304,559	較一般交易價格低1~2成	19.72%
0	普安科技(股)公司	Infortrend Japan Inc.	1	銷貨收入	52,089	較一般交易價格低1~2成	3.37%
0	普安科技(股)公司	普崙存儲信息技術(上 海)有限公司	4	銷貨收入	42,419	較一般交易價格低1~2成	2.75%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

4.母公司對孫公司。

5.孫公司對母公司。

註三、交易往來金額未大於總營收1%者，不予揭露。

十、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

本公司有四個應報導部門：總公司、美國子公司、英國子公司及其他部門，總公司係從事磁碟陣列控制器等之研發、製造及買賣業務。美國子公司、英國子公司及其他部門則為總公司佈局全球之銷售據點，主要銷售來自總公司研發製造之產品。

本公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包括折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(二)地區別財務資訊

單位：新台幣千元

101年第三季	總公司	美國子公司	英國子公司	所有其他部門	調整及沖銷	合 併
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 632,894	326,435	238,705	260,539	-	1,458,573
部門間收入	624,697	-	-	-	(624,697)	-
收入合計	<u>\$ 1,257,591</u>	<u>326,435</u>	<u>238,705</u>	<u>260,539</u>	<u>(624,697)</u>	<u>1,458,573</u>
部門損益	<u>\$ 99,450</u>	<u>(13,251)</u>	<u>(10,248)</u>	<u>(28,498)</u>	<u>51,997</u>	<u>99,450</u>

單位：新台幣千元

100年第三季	總公司	美國子公司	英國子公司	所有其他部門	調整及沖銷	合併
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 740,359	375,256	293,022	135,955	-	1,544,592
部門間收入	804,233	-	-	-	(804,233)	-
收入合計	<u>\$ 1,544,592</u>	<u>375,256</u>	<u>293,022</u>	<u>135,955</u>	<u>(804,233)</u>	<u>1,544,592</u>
部門損益	<u>\$ 267,171</u>	<u>(13,375)</u>	<u>(5,032)</u>	<u>(36,730)</u>	<u>55,137</u>	<u>267,171</u>

十一、採用 IFRSs 相關事項：

(一)依原行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依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）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由劉淑華協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、 資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、 資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	評估中

(二)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1.民國101年1月1日資產負債調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$ 3,637,272	(35,024)	3,602,248
基金及投資	223,502	-	223,502
固定資產	589,631	-	589,631
無形資產	23,010	-	23,010
其他資產	140,614	37,522	178,136
總資產	\$ 4,614,029	2,498	4,616,527
流動負債	\$ 340,185	3,946	344,131
其他負債	12,663	11,224	23,887
總負債	\$ 352,848	15,170	368,018
股本	\$ 2,885,947	-	2,885,947
資本公積	76,550	-	76,550
保留盈餘	1,413,658	(13,042)	1,400,616
其他股東權益項目	(2,939)	370	(2,569)
庫藏股票	(112,035)	-	(112,035)
股東權益	\$ 4,261,181	(12,672)	4,248,509
負債及股東權益總額	\$ 4,614,029	2,498	4,616,527

2.民國101年9月30日資產負債調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$ 3,174,637	(29,912)	3,144,725
基金及投資	308,006	-	308,006
固定資產	724,996	-	724,996
無形資產	20,154	-	20,154
其他資產	111,959	32,824	144,783
總資產	\$ 4,339,752	2,912	4,342,664
流動負債	\$ 244,718	4,352	249,070
其他負債	18,076	11,224	29,300
總負債	\$ 262,794	15,576	278,370
股本	\$ 2,835,947	-	2,835,947
資本公積	75,224	-	75,224
保留盈餘	1,168,804	(13,321)	1,155,483
其他股東權益項目	(3,017)	657	(2,360)
股東權益	\$ 4,076,958	(12,664)	4,064,294
負債及股東權益總額	\$ 4,339,752	2,912	4,342,664

3.民國101年前三季損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,458,573	-	1,458,573
營業成本	(697,707)	-	(697,707)
營業毛利	760,866	-	760,866
營業費用	(636,052)	(81)	(636,133)
營業淨利	124,814	(81)	124,733
營業外收入及利益	55,149	-	55,149
營業外支出及費用	(29,345)	(212)	(29,557)
稅前淨利	150,618	(293)	150,325
所得稅費用	(51,168)	14	(51,154)
稅後淨利	<u>\$ 99,450</u>	<u>(279)</u>	<u>99,171</u>

4.各項調節說明

(1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，重新分類之；依此，合併公司於民國101年1月1日及9月30日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為35,017千元及30,230千元。

(2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日及9月30日調整保留盈餘之金額皆為3,953千元。

另，民國101年前三季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為399千元。

(3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」（以下稱IFRS1）選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計11,224千元。另，因我國會計準則於精算假設有折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年前三季並因此調整應認列減少退休金費用計318千元。

(4)合併公司部份國外子公司因功能性貨幣由美金改為新台幣，致使民國101年1月1日及9月30日累積換算調整數增加446千元及657千元。

另，民國101年前三季因部份國外子公司功能性貨幣改變，認列營業外損失212千元。

(六)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

2.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國 100年 12月31日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(七)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。