

股票代碼：2495

普安科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	24~50
(七)關係人交易	50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~54
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
(十四)部門資訊	56~58

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：普安科技股份有限公司



董 事 長：羅仕東



日 期：民國一〇六年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

普安科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

普安科技股份有限公司及其子公司(普安集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告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，足以允當表達普安集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告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，與普安集團保持超然獨立，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，對普安集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入於資產負債表日提早或延後認列之狀況

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列。

關鍵查核事項之說明：

普安集團收入來源主要為磁碟列陣控制器，其擁有廣大客戶群、銷售區域分散。商品銷售係於商品所有權之重大風險及報酬移轉與買方認列收入，若交貨條件為商品出廠時認列收入以外者，意即風險及報酬將在不同的時間點移轉，造成接近期末認列之收入可能未被記錄在正確期間之風險，故列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

瞭解銷貨流程，確認公司內部控制制度設計有效性及執行性；執行內部控制測試，確認授信條件訂定；抽核不同客戶別對類似產品授信條件訂定方式；抽核並比對授信條件與實際收款情況，瞭解差異原因；抽選資產負債表日前後一段時間之收入交易，核對客戶之訂購單上數量、單價及交易條件是否與普安公司銷售訂單一致，並核對銷售對象是否與出口對象一致；抽核資產負債表日後銷貨退回或折讓，確認重大銷貨退回或折讓產生原因。

二、備抵存貨跌價之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之可實現性之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評估之說明，請詳財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

普安集團提供多種類商品銷售予客戶，其存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，為提升服務品質，公司致力於產品效能改善不遺餘力，因新產品推出可能導致舊產品價格下降，導致存貨存有跌價及呆滯損失之不確定性。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

瞭解公司備抵存貨跌價及呆滯損失之提列政策，確認政策適宜性；取得公司編製之評價評估表，確認公司執行情形；取得公司編製之評價評估表，抽核所使用之資料，確認使用來源資料正確性；依照公司所使用之評價資料，重新計算，確認計算正確性；取得公司財務報表備抵存貨揭露資料，確認揭露是否允當。

三、應收帳款之減損評價

有關資產減損評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款評估之說明，請詳財務報告附註六(三)應收帳款及其他應收款。

關鍵查核事項之說明：

因整體產業景氣尚屬低迷，部分客戶受景氣影響，還款速度不如預期，應收帳款備抵呆帳之提列仰賴公司政策及管理階層之評估，由於該評估涉及人為主觀判斷，間接提高應收帳款評價之不確定性。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

瞭解公司應收帳款評價政策，確認政策適宜性；取得公司編製之評價評估表，確認公司執行情形；取得公司編製之評價評估表，抽核所使用之資料，確認使用來源資料正確性；依照公司所使用之評價資料，重新計算，確認計算正確性；取得公司財務報表備抵應收帳款及減損損失揭露資料，確認揭露是否允當。

其他事項

普安科技股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估普安集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算普安集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

普安集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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合併財務報告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合併財務報告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.辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對普安集團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，以及使普安集團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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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普安集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對普安集團民國一〇五年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(90)台財證(六)字第166967號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年三月十三日

普安科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105.12.31		104.12.31				105.12.31		104.12.31	
		金	%	金	%			金	%	金	%
資產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四及六(一))	\$	967,383	20	798,311	17	2100	短期借款(附註四及六(七))	\$	225,155	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及六(二))		476,273	10	584,445	12	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六(二))		781	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及六(二))		1,320,962	27	1,192,066	25	2170	應付帳款		187,721	4
1130	持有至到期日金融資產-流動(附註四及六(二))		85,000	2	334,121	7	2200	其他應付款		141,123	3
1150	應收票據淨額(附註四及六(三))		3,677	-	2,945	-	2230	本期所得稅負債		7,294	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六(三))		399,298	8	375,920	8	2300	其他流動負債		3,597	-
1200	其他應收款(附註六(三))		132,090	2	32,496	1				565,671	12
130X	存貨(附註四及六(四))		477,015	10	459,339	10	非流動負債：				
1470	其他流動資產		231,749	5	26,206	1	2550	負債準備-非流動(附註四及附註六(八))		14,610	-
			4,093,447	84	3,805,849	81	2570	遞延所得稅負債(附註四及附註六(十))		3,594	-
非流動資產：											
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及六(二))		97,414	2	66,835	1	2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及附註六(九))		14,658	-
1527	持有至到期日金融資產-非流動(附註四及六(二))		-	-	89,503	2	2670	其他非流動負債-其他		41,423	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六(五))		651,193	13	681,443	15				74,285	1
1780	無形資產(附註四及六(六))		3,903	-	5,903	-	負債總計				
1840	遞延所得稅資產(附註四及六(十))		45,058	1	47,679	1	歸屬母公司業主之權益：				
1980	其他金融資產-非流動(附註八)		12,127	-	11,743	-	3100	股本(附註六(十一))		2,791,110	57
1990	其他非流動資產-其他		51	-	444	-	3200	資本公積(附註六(十一))		88,388	2
			809,746	16	903,550	19		保留盈餘：			
							3310	法定盈餘公積(附註六(十一))		1,099,046	22
							3320	特別盈餘公積(附註六(十一))		4,666	-
							3350	未分配盈餘(附註六(十一))		307,501	6
							3400	其他權益(附註六(十一))		(27,474)	-
資產總計											
			\$ 4,903,193	100	4,709,399	100	權益總計				
							負債及權益總計				
										4,263,237	87
										\$ 4,903,193	100
										4,709,399	100

董事長：羅仕東

經理人：羅仕東

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉淑華



普安科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四))	\$ 1,955,428	100	1,788,685	100
5000	營業成本(附註四及六(四))	1,027,615	53	906,304	51
	營業毛利	927,813	47	882,381	49
	營業費用：				
6100	推銷費用	74,092	4	73,427	4
6200	管理費用	235,558	12	251,826	14
6300	研究發展費用	365,295	18	333,638	19
	營業費用合計	674,945	34	658,891	37
	營業淨利	252,868	13	223,490	12
	營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7010	其他收入	74,476	3	66,230	4
7020	其他利益及損失	16,216	1	61,497	3
7050	財務成本	(2,661)	-	(882)	-
	營業外收入及支出合計	88,031	4	126,845	7
7900	繼續營業部門稅前淨利	340,899	17	350,335	19
7950	減：所得稅費用(附註四及六(十))	42,819	2	56,702	3
8200	本期淨利(淨損)	298,080	15	293,633	16
	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,108)	-	837	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	188	-	(142)	-
	不重分類至損益之項目合計	(920)	-	695	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,591	-	(2,254)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(10,720)	-	(21,798)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(5,129)	-	(24,052)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,049)	-	(23,357)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 292,031	15	270,276	15
	每股盈餘(元)(附註四及六(十三))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.07		1.04	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.06		1.03	

董事長：羅仕東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本 普通股	其他權益項目									
		資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	員 工 未 賺得酬勞	庫藏股票	權益總額	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,833,597	82,366	1,050,844	2,805	206,446	(3,648)	23,034	(12,860)	-	4,182,584	
本期淨利	-	-	-	-	293,633	-	-	-	-	293,633	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	695	(2,254)	(21,798)	-	-	(23,357)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	294,328	(2,254)	(21,798)	-	-	270,276	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	18,839	-	(18,839)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,805)	2,805	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(169,598)	-	-	-	-	(169,598)	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(76,084)	(76,084)	
庫藏股註銷	(53,720)	(1,452)	-	-	(20,912)	-	-	-	76,084	-	
股份基礎給付交易	5,582	2,036	-	-	-	-	-	(2,870)	-	4,748	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	2,785,459	82,950	1,069,683	-	294,230	(5,902)	1,236	(15,730)	-	4,211,926	
本期淨利	-	-	-	-	298,080	-	-	-	-	298,080	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(920)	5,591	(10,720)	-	-	(6,049)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	297,160	5,591	(10,720)	-	-	292,031	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	29,363	-	(29,363)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,666	(4,666)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(249,860)	-	-	-	-	(249,860)	
股份基礎給付交易	5,651	5,438	-	-	-	-	-	(1,949)	-	9,140	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 2,791,110	88,388	1,099,046	4,666	307,501	(311)	(9,484)	(17,679)	-	4,263,237	



董事長：羅仕東



經理人：羅仕東

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉淑華



普安科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 340,899	350,335
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,406	39,821
攤銷費用	5,044	6,005
呆帳損失	8,529	13,355
利息費用	2,661	882
利息收入	(73,331)	(65,319)
股份基礎給付酬勞成本	9,140	4,748
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	472	81
處分投資利益	(707)	(45,438)
持有至到期日之金融資產匯率影響數	1,487	20,900
收益費損項目合計	(8,299)	(24,965)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產	76,134	7,199
應收票據	(987)	(1,699)
應收帳款	(24,265)	(151,097)
其他應收款	(115,736)	(15,568)
存貨	(25,104)	6,211
其他流動資產	(204,785)	9,766
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(294,743)	(145,188)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融負債	781	(116)
應付帳款	70,911	2,985
其他應付款	13,759	2,512
負債準備	7	2,928
其他流動負債	(6,500)	(58)
淨確定福利負債	(6)	(145)
其他非流動負債－其他	674	8,115
與營業活動相關之負債之淨變動合計	79,626	16,221
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(215,117)	(128,967)
調整項目合計	(223,416)	(153,932)
營運產生之現金流入	117,483	196,403
收取之利息	72,098	67,716
支付之利息	(2,661)	(882)
支付之所得稅	(77,427)	(38,148)
營業活動之淨現金流入(流出)	109,493	225,089
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(4,590,375)	(3,746,779)
處分備供出售金融資產價款	4,454,203	3,520,135
取得持有至到期日金融資產	(25,000)	(11,500)
持有至到期日金融資產贖回	360,859	147,317
取得不動產、廠房及設備	(9,046)	(21,831)
出售固定資產價款	226	-
取得無形資產	(2,775)	(2,794)
其他金融資產-非流動	(326)	(215)
投資活動之淨現金流入(流出)	187,766	(115,667)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	126,470	98,685
發放現金股利	(249,860)	(169,598)
庫藏股票買回成本	-	(76,084)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(123,390)	(146,997)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,797)	402
本期現金及約當現金增加(減少)數	169,072	(37,173)
期初現金及約當現金餘額	798,311	835,484
期末現金及約當現金餘額	\$ 967,383	798,311

董事長：羅仕東



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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
合併財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

普安科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十二年一月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中山路三段102號8樓。本公司民國一〇五年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)之權益。本公司股票於民國九十一年三月二十五日正式於台灣證券交易所掛牌上市。合併公司主要營業項目為各種電腦週邊設備(磁碟陣列控制系統)等研發、製造及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016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」	2014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」	2016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」	2014年1月1日

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1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及衡量」	2018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號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2014.7.24	融工具」	

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			105.12.31	104.12.31	
本公司	Infortrend Corporation	電腦週邊設備之買賣	100.00 %	100.00 %	
"	Infortrend Europe Limited	"	100.00 %	100.00 %	
"	Infortrend Japan Inc.	"	100.00 %	100.00 %	
"	Infortrend Limited	投資業	100.00 %	100.00 %	
"	安誠科技股份有限公司	電腦週邊設備之買賣	100.00 %	100.00 %	
Infortrend Europe Limited	Infortrend Deutschland GmbH	"	100.00 %	100.00 %	
Infortrend Limited	普崙存儲信息技術(上海)有限公司	"	100.00 %	100.00 %	
"	普安承信息科技(成都)有限公司	軟體研發及買賣	100.00 %	100.00 %	考量集團整體營運規劃，於民國一〇六年一月董事會決議清算，目前處於清算程序中。
安誠科技股份有限公司	安業科技股份有限公司	電腦週邊設備之買賣	100.00 %	100.00 %	

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期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其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入及其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入及其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	10年～50年
(2)機器設備	3年～8年
(3)運輸設備	5年
(4)辦公設備	3年～5年
(5)其他設備	3年～5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

1.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)商標權	5年～10年
(2)電腦軟體	3年～6年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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」，其帳面金額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；其帳面金額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。

(十四)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 勞 務

合併公司提供軟體更新及產品維修服務予客戶。提供勞務所產生之收入係於勞務提供完成且經客戶驗收時認列。

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司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，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之，合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之限制員工權利新股。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司並無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額未有重大影響。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、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，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金	\$ 157	383
支票存款	8,607	4,490
活期存款	63,507	148,606
外幣存款	141,910	235,154
定期存款	753,202	409,678
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 967,383</u>	<u>798,311</u>

合併公司金融資產及負債之敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	105.12.31	104.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產		
信用連結式票券(CLN)	\$ 476,273	584,277
永續型債券	97,414	66,835
小計	<u>573,687</u>	<u>651,112</u>
持有供交易之金融資產(負債)		
非避險之衍生工具		
換匯合約	(781)	168
合計	<u>\$ 572,906</u>	<u>651,280</u>
流動	\$ 475,492	584,445
非流動	97,414	66,835
合計	<u>\$ 572,906</u>	<u>651,280</u>

(1)信用連結式票券(CLN)

合併公司持有之信用連結式票券(CLN)主要係結合固定收益證券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，惟因取得時無法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列入損益之金融資產。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)永續型債券

合併公司持有之永續型債券係透過元大資產管理(香港)有限公司購買由中國鋁業香港子公司(Chalco Hong Kong Investment Company Ltd.)發行之永續債，交易金額分別為30,543千元及28,962千元，發行日分別為民國一〇二年十月二十九日及民國一〇三年四月十日，到期日為民國一三八年十月二十九日及民國一三八年十月三十一日，初始分派率為6.625%及6.250%，發行機構於民國一〇七年十月二十九日及民國一〇六年四月十七日享有買回權，屆期不買回利息加計5%。

合併公司於民國一〇五年四月二十八日透過元大資產管理(香港)有限公司購買由瑞士銀行有限公司(UBS)發行之永續債，交易金額為32,039千元，發行日為民國一〇五年三月十四日，到期日為民國一三八年十二月二十九日，初始分派率為6.875%，發行機構於民國一一〇年三月二十二日享有買回權，屆期不買回利息加計5.497%。

(3)非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

換匯合約：

<u>105.12.31</u>	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
換匯	USD <u>17,000</u>	美元換台幣	2017.01.06~2017.01.26
<u>104.12.31</u>			
換匯	USD <u>4,002</u>	美元換人民幣	2016.01.25

2.備供出售金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
受益憑證—基金	\$ 421,592	625,581
債券投資	693,057	566,485
特別股	206,313	-
合 計	<u>\$ 1,320,962</u>	<u>1,192,066</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.持有至到期日金融資產

	105.12.31	104.12.31
債券投資—台灣中小企業銀行金融債券	\$ -	234,500
中國信託商業銀行金融債券	-	49,940
ANZ南非幣債券	-	19,965
IBRD巴西幣債券	9,842	8,278
世界銀行IBRD印度盧比債券	-	14,951
EIBKOR印度盧比債券	-	14,765
PKFOUN坤智人民幣點心債券	75,158	81,225
合 計	<u>\$ 85,000</u>	<u>423,624</u>
流 動	\$ 85,000	334,121
非 流 動	-	89,503
合 計	<u>\$ 85,000</u>	<u>423,624</u>

合併公司於民國九十八年十月二十三日、民國一〇三年二月二十一日、二月二十四日、三月二十五日、四月八日、四月十四日、六月二十五日、七月二十二日、十一月十四日、十一月十八日、民國一〇四年三月六日、六月二十四日、七月十五日、十月一日、十月二十六日、十二月三十日及民國一〇五年一月十三日、一月二十六日、五月十七日、六月十六日、六月三十日按新台幣面額500千元購買台灣中小企業銀行七年期債券，到期日為民國一〇五年十月二十三日，有效利率為2.68%，發行機構於民國一〇五年十月二十三日全數贖回。

合併公司於民國一〇二年三月十二日按人民幣面額10,000千元購買中國信託商業銀行三年期債券，到期日為民國一〇五年三月十二日，有效利率為2.90%，發行機構於民國一〇五年三月十二日全數贖回。

合併公司於民國一〇二年十月十四日按南非幣面額9,500千元購買ANZ南非幣債券，到期日為民國一〇五年四月二十六日，有效利率為7.20%，發行機構於民國一〇五年四月二十六日全數贖回。

合併公司於民國一〇二年十一月二十二日按巴西幣面額1,000千元購買IBRD巴西幣債券，到期日為民國一〇六年三月二日，有效利率為9.50%。

合併公司於民國一〇二年十一月二十六日按印度盧比面額30,000千元購買世界銀行IBRD印度盧比債券，到期日為民國一〇五年十二月三日，有效利率為7.75%，發行機構於民國一〇五年十二月三日全數贖回。

合併公司於民國一〇二年十二月三日按印度盧比面額31,100千元購買EIBKOR印度盧比債券，到期日為民國一〇五年六月四日，有效利率為6.00%，發行機構於民國一〇五年六月四日全數贖回。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇三年一月十五日及一月十七日分別按人民幣面額7,000千元及9,000千元購買PKFOUN坤智人民幣點心債券，到期日為民國一〇六年一月十五日，有效利率為5.96%。

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ 3,677	2,945
應收帳款	403,628	391,644
其他應收款	148,031	41,114
減：備抵呆帳	(20,271)	(24,342)
	<u>\$ 535,065</u>	<u>411,361</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
逾期1~180天	\$ 26,828	31,486
逾期181~365天	-	3,235
逾期365天以上	-	4,351
	<u>\$ 26,828</u>	<u>39,072</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 24,342	-	24,342
認列減損損失	8,529	-	8,529
本年度因無法收回而沖銷之金額	(11,622)	-	(11,622)
外幣換算損益	(978)	-	(978)
105年12月31日餘額	<u>\$ 20,271</u>	<u>-</u>	<u>20,271</u>
104年1月1日餘額	\$ 1,899	-	1,899
認列減損損失	23,289	-	23,289
減損損失迴轉	(1,316)	-	(1,316)
外幣換算損益	470	-	470
104年12月31日餘額	<u>\$ 24,342</u>	<u>-</u>	<u>24,342</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。合併公司已按公司政策提列備抵呆帳。

(四)存 貨

	105.12.31	104.12.31
原料及消耗品	\$ 214,869	175,565
在製品	69,396	53,174
製成品	192,750	230,600
	<u>\$ 477,015</u>	<u>459,339</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年度銷貨成本組成明細如下：

	105年度	104年度
銷售成本	\$ 1,006,290	884,657
存貨盤虧(盈)	629	(298)
存貨報廢損失	14,032	14,968
存貨跌價及呆滯損失	6,664	6,977
合 計	<u>\$ 1,027,615</u>	<u>906,304</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：							
民國105年1月1日餘額	\$ 398,945	343,461	78,664	7,833	32,122	130,727	991,752
增 添	-	1,300	-	-	670	7,150	9,120
處分及報廢	-	-	(65)	-	(6,015)	(1,721)	(7,801)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(1,148)	(265)	(1,413)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 398,945</u>	<u>344,761</u>	<u>78,599</u>	<u>7,833</u>	<u>25,629</u>	<u>135,891</u>	<u>991,658</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 398,945	343,191	76,164	7,833	32,557	114,194	972,884
增 添	-	270	2,500	-	294	16,191	19,255
處分及報廢	-	-	-	-	(1,185)	(111)	(1,296)
匯率變動之影響	-	-	-	-	456	453	909
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 398,945</u>	<u>343,461</u>	<u>78,664</u>	<u>7,833</u>	<u>32,122</u>	<u>130,727</u>	<u>991,752</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	109,199	71,173	4,962	25,799	99,176	310,309
本年度折舊	-	12,927	4,554	597	1,865	18,463	38,406
處分及報廢	-	-	(65)	-	(5,317)	(1,721)	(7,103)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(920)	(227)	(1,147)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>122,126</u>	<u>75,662</u>	<u>5,559</u>	<u>21,427</u>	<u>115,691</u>	<u>340,465</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	96,189	66,135	4,110	23,555	80,748	270,737
本年度折舊	-	13,010	5,038	852	2,764	18,157	39,821
處分及報廢	-	-	-	-	(1,104)	(111)	(1,215)
匯率變動之影響	-	-	-	-	584	382	966
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>109,199</u>	<u>71,173</u>	<u>4,962</u>	<u>25,799</u>	<u>99,176</u>	<u>310,309</u>
帳面價值：							
民國105年12月31日	\$ <u>398,945</u>	<u>222,635</u>	<u>2,937</u>	<u>2,274</u>	<u>4,202</u>	<u>20,200</u>	<u>651,193</u>
民國104年1月1日	\$ <u>398,945</u>	<u>247,002</u>	<u>10,029</u>	<u>3,723</u>	<u>9,002</u>	<u>33,446</u>	<u>702,147</u>
民國104年12月31日	\$ <u>398,945</u>	<u>234,262</u>	<u>7,491</u>	<u>2,871</u>	<u>6,323</u>	<u>31,551</u>	<u>681,443</u>

(六)無形資產

無形資產係電腦軟體及商標權取得成本，合併公司民國一〇五年及一〇四年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體成本
成 本：	
民國105年1月1日餘額	\$ 35,785
增 添	2,775
匯率變動影響數	(11)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>38,549</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 33,674
增 添	2,794
處 分	(60)
匯率變動影響數	(623)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>35,785</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體成本
攤銷及減損損失：	
民國105年1月1日餘額	\$ 29,882
本期攤銷	4,775
匯率變動影響數	(11)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 34,646</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 25,231
本期攤銷	5,333
處分	(60)
匯率變動影響數	(622)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 29,882</u>
帳面價值：	
民國105年12月31日	<u>\$ 3,903</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 8,443</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 5,903</u>

民國一〇五年及一〇四年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	105年度	104年度
營業費用	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 5,333</u>

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	105.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	1.397%	106	<u>\$ 225,155</u>
流動				\$ 225,155
非流動				-
合計				<u>\$ 225,155</u>
尚未使用額度				<u>\$ 324,075</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

104.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	USD	1.0821%	105
流動			\$ 98,685
非流動			-
合計			\$ 98,685
尚未使用額度			\$ 251,315

有關合併公司外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

(八)負債準備

	保 固
民國105年1月1日餘額	\$ 14,741
本期提列	7
當期使用之負債準備	-
匯率變動影響數	(138)
民國105年12月31日餘額	\$ 14,610
民國104年1月1日餘額	\$ 11,689
本期提列	2,928
當期使用之負債準備	-
匯率變動影響數	124
民國104年12月31日餘額	\$ 14,741

民國一〇五年及一〇四年度合併公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ (39,259)	(37,750)
計畫資產之公允價值	24,601	24,194
	(14,658)	(13,556)
資產上限影響數	-	-
淨確定福利(負債)資產	\$ (14,658)	(13,556)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計24,581千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 37,750	37,665
當期服務成本及利息	661	800
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因人口統計假設變動所產生之精算損益	394	278
一因財務假設變動所產生之精算損益	1,971	1,388
一經驗調整	(1,517)	(2,381)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 39,259</u>	<u>37,750</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 24,194	23,127
利息收入	426	495
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(254)	122
已提撥至計畫之金額	235	450
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 24,601</u>	<u>24,194</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	105年度	104年度
淨確定福利負債(資產)之利息	<u>\$ 235</u>	<u>305</u>
管理費用	<u>\$ 235</u>	<u>305</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (7,110)	(7,947)
本期認列	(1,108)	837
12月31日累積餘額	<u>\$ (8,218)</u>	<u>(7,110)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.375 %	1.750 %
未來薪資增加	3.250 %	3.250 %

合併公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為200千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,324)	1,383
未來薪資增加(變動0.25%)	1,329	(1,279)
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,348)	1,410
未來薪資增加(變動0.25%)	1,361	(1,308)

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確定福利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。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為15,547千元及15,194千元(扣除期末應付費用2,697千元及2,570千元)，已提撥至勞工保險局。

另，民國一〇五年及一〇四年度各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為5,892千元及8,037千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇五年及一〇四年度費用明細(利益)如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 39,436	59,360
調整前期之當期所得稅	2,684	5,052
	<u>42,120</u>	<u>64,412</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	699	(7,710)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 42,819</u>	<u>56,702</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	105年度	104年度
確定福利計畫之精算(損)益	<u>\$ 188</u>	<u>(142)</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ 340,899	350,335
依公司所在地國內稅率計算之所得稅	57,394	48,994
永久性差異	(439)	3,557
投資抵減	(16,148)	(5,538)
五年免稅抵減稅額	(8,563)	(10,327)
未認列暫時性差異之變動	6,083	7,655
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	272	7,278
前期低(高)估	2,684	5,058
未分配盈餘加徵10%	1,510	-
所得基本稅額	<u>26</u>	<u>25</u>
合 計	<u>\$ 42,819</u>	<u>56,702</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	\$ 28,404	22,487
課稅損失	109,652	89,354
	<u>\$ 138,056</u>	<u>111,841</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司估計部分暫時性差異於可預見之未來可實現機率微小，故未認列遞延所得稅資產。

課稅損失係依各國所得稅規定得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅，該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因各虧損公司各自評估於可預期未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國105年1月1日餘額	\$ -	5,607	5,607
借記(貸記)損益表	-	(2,013)	(2,013)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,594</u>	<u>3,594</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	9,085	9,085
借記(貸記)損益表	-	(3,478)	(3,478)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,607</u>	<u>5,607</u>
遞延所得稅資產：			
民國105年1月1日餘額	\$ 1,209	46,470	47,679
(借記)貸記其他綜合損益表	188	-	188
(借記)貸記損益表	-	(2,712)	(2,712)
匯率變動影響數	-	(97)	(97)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,397</u>	<u>43,661</u>	<u>45,058</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,351	42,075	43,426
(借記)貸記其他綜合損益表	(142)	-	(142)
(借記)貸記損益表	-	4,232	4,232
匯率變動影響數	-	163	163
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,209</u>	<u>46,470</u>	<u>47,679</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 307,501	294,230
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 39,443	25,169
	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	15.20 %	20.48 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定普通股股本總額皆為3,120,000千元，每股面額10元，皆為312,000千股，已發行普通股股份分別為279,111千股及278,546千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇五年及一〇四年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	105年度	104年度
1月1日期初餘額	\$ 278,546	283,360
庫藏設註銷	-	(5,372)
限制型員工權利新股	565	558
12月31日期末餘額	\$ 279,111	278,546

1.普通股之發行

本公司依民國一〇二年六月十日及一〇三年六月十三日股東會通過之限制員工權利新股計畫，並於民國一〇三年四月二十八日、一〇四年三月十六日及一〇五年三月十五日經董事會決議發行普通股917,800股、912,900股及987,400股，以面額發行，總金額分別為9,178千元、9,129千元及9,874千元，其中53,800股、307,200股、21,900股、25,600股、304,900股、53,600股及63,800股，因員工離職及績效評等未達標準已分別於民國一〇三年十一月十日、一〇四年三月十七日、一〇四年八月十日、一〇四年十一月十日、一〇五年三月十七日、一〇五年八月十日及一〇五年十一月八日註銷，並於民國一〇三年十二月三日、一〇四年三月二十三日、一〇四年九月二日、一〇四年十一月二十七日、一〇五年四月六日、一〇五年八月二十三日及一〇五年十一月二十二日完成變更登記，請詳附註六(十二)。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31	104.12.31
發行股票溢價	\$ 77,618	74,983
限制型員工權利新股	10,770	7,967
合 計	<u>\$ 88,388</u>	<u>82,950</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要或依法令規定提列(迴轉)特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

(1) 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。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，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。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為4,666千元及0千元。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月八日及民國一〇四年六月十七日經股東常會決議民國一〇四年度及民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.90	<u>249,860</u>	0.60	<u>169,598</u>

4.庫藏股

本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計5,372千股。截至民國一〇四年十二月三十一日止，已全數註銷完畢。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。依民國一〇四年八月二十六日董事會決議以民國一〇四年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為28,396千股，收買股份金額最高限為1,237,629千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	員工未 賺得酬勞	合 計
民國105年1月1日	\$ (5,902)	1,236	(15,730)	(20,396)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	5,591	-	-	5,591
備供出售金融資產未實 現損益	-	(10,720)	-	(10,720)
員工未賺得酬勞	-	-	(1,949)	(1,949)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (311)</u>	<u>(9,484)</u>	<u>(17,679)</u>	<u>(27,474)</u>
民國104年1月1日	\$ (3,648)	23,034	(12,860)	6,526
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(2,254)	-	-	(2,254)
備供出售金融資產未實 現損益	-	(21,798)	-	(21,798)
員工未賺得酬勞	-	-	(2,870)	(2,870)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (5,902)</u>	<u>1,236</u>	<u>(15,730)</u>	<u>(20,396)</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)股份基礎給付

本公司於民國一〇五年六月八日經股東會決議發行限制員工權利新股1,500,000股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

本公司於民國一〇三年六月十三日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000,000股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇五年三月十五日經董事會決議發行987,400股。

本公司於民國一〇二年六月十日經股東會決議發行限制員工權利新股2,500,000股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇三年四月二十八日及民國一〇四年三月十六日經董事會決議發行917,800股及912,900股。

獲配上述限制員工權利新股之員工，自獲配股份之日後屆滿服務條件一、二及三年仍在職並達成本公司要求之績效條件者，可分別達成既得條件股份之30%、30%及40%。

員工認購該新股後於未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分，亦不享有股利及公積之受配權、現金增資之認股權。自無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其解除限制之股票仍未享有盈餘分配權。

員工獲配該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，於交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。員工獲配新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司依法無償收回其股份並辦理註銷。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	105年度	104年度
1月1日流通在外數量(股)	\$ 1,422,200	864,000
本期給與數量(股)	987,400	912,900
本期喪失數量(股)	(422,300)	(354,700)
12月31日流通在外數量(股)	<u>\$ 1,987,300</u>	<u>1,422,200</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	限制員工權利新股		
	第一次給與	第二次給與	第三次給與
給與日公允價值	\$ 19.00	17.05	17.40
給與日股價	19.00	17.05	17.40
執行價格	-	-	-
預期波動率(%)	33.267%~43.525%	24.089%~26.433%	30.490%~32.957%
存續期間(年)	3	3	3
預期股利率(%)	0.79 %	3.52 %	5.17 %
無風險利率(%)	1.345%~1.395%	1.345%~1.395%	1.230%~1.305%

本公司預期波動率係以歷史波動率為基礎；存續期間依本公司之發行辦法規定；預期股利係以本公司分別以民國一〇四年及一〇三年配發之現金股利為基礎設算；無風險利率係參考臺灣銀行一至三年期定存利率。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工費用及負債

本公司民國一〇五年及一〇四年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	105年度	104年度
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 9,140	4,748

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 298,080	293,633

(2)普通股加權平均流通在外股數

	105年度	104年度
1月1日流通在外普通股	277,291	283,360
庫藏股之影響	-	(2,054)
限制員工權利新股之影響	243	111
12月31日普通股加權平均流通在外股數	277,534	281,417

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	105年度	104年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (稀釋)	<u>\$ 298,080</u>	<u>293,633</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	105年度	104年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	277,534	281,417
員工股票酬勞之影響	2,456	2,858
未取得之限制員工權利新股	416	370
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)	<u>280,406</u>	<u>284,645</u>

(十四)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
商品銷售	\$ 1,908,031	1,741,566
勞務提供	47,397	47,119
	<u>\$ 1,955,428</u>	<u>1,788,685</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥至少百分之一為員工酬勞及不高於百分之零點五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。所謂獲利，係指稅前利益扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益，前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括子公司員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為33,000千元及35,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,100千元及1,200千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年及一〇四年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一〇五年度董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入		
持有至到期日金融資產	\$ 15,071	52,834
備供出售	45,485	3,002
銀行存款	7,321	9,474
透過損益按公允價值衡量金融資產	5,445	-
其他	9	10
租金收入	1,145	910
	<u>\$ 74,476</u>	<u>66,230</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換損失	\$ (24,160)	(22,268)
處分投資利益	707	45,438
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	17,939	11,520
淨利益(損失)		
固定資產報廢損失	(472)	(81)
其他	22,202	26,888
	<u>\$ 16,216</u>	<u>61,497</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇五年及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用	<u>\$ 2,661</u>	<u>882</u>

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險，於民國一〇五年及一〇四年底，合併公司應收帳款總額之55.88%及42.62%，皆由二家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，為降低應收帳款之信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性，並提列備抵呆帳。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 187,721	187,721	187,721	-	-	-	-
其他應付款	19,326	19,326	19,326	-	-	-	-
無擔保銀行借款	225,155	225,887	225,887	-	-	-	-
衍生性金融負債							
非避險目的之換匯合約							
流 入	-	(543,651)	(543,651)	-	-	-	-
流 出	781	544,432	544,432	-	-	-	-
	<u>\$ 432,983</u>	<u>433,715</u>	<u>433,715</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 136,291	136,291	136,291	-	-	-	-
其他應付款	25,253	25,253	25,253	-	-	-	-
無擔保銀行借款	98,685	98,863	98,863	-	-	-	-
	<u>\$ 260,229</u>	<u>260,407</u>	<u>260,407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併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。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

		105.12.31		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	51,015.99	美 金：台 幣 32.1650	1,640,929
		187.29	美 金：日 幣 116.6244	6,024
人民幣		69,212.50	人民幣：台 幣 4.6210	319,831
南非幣		14,155.62	南非幣：台 幣 2.3700	33,549
巴西幣		996.00	巴西幣：台 幣 9.8811	9,842
印度幣		129,285.00	印度幣：台 幣 0.4735	61,222
澳 幣		1,343.14	澳 幣：台 幣 23.3100	31,309
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		7,229.29	美 金：台 幣 32.1650	232,530
		6,354.50	美 金：人民幣 6.9606	204,392
		650.55	美 金：日 幣 116.6244	20,925
		104.12.31		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	44,347.75	美 金：台 幣 32.8950	1,458,819
		1,599.14	美 金：日 幣 120.5828	52,604
人民幣		88,859.86	人民幣：台 幣 4.9940	443,766
南非幣		65,128.56	南非幣：台 幣 2.1100	137,421
港 幣		0.02	港 幣：台 幣 4.2360	-
巴西幣		996.00	巴西幣：台 幣 8.3114	8,278
印度幣		111,558.50	印度幣：台 幣 0.4971	55,459
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣		26,319.05	人民幣：台 幣 4.9940	131,437
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		3,014.66	美 金：台 幣 32.8950	99,167
		5,715.54	美 金：人民幣 6.5869	188,013
		1,853.85	美 金：日 幣 120.5828	60,982

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當功能性貨幣相對於非功能性貨幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少6,826千元及7,504千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)為兌換損失24,160千元及22,268千元。

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之衍生金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
原始認列時指定	\$ 573,687	97,414	-	476,273	573,687
備供出售金融資產					
受益憑證—基金	421,592	421,592	-	-	421,592
債券投資	693,057	693,057	-	-	693,057
特別股股票	206,313	206,313	-	-	206,313
小 計	1,320,962	1,320,962	-	-	1,320,962
持有至到期日金融資產	85,000	-	-	84,582	84,582
合 計	\$ 1,979,649	1,418,376	-	560,855	1,979,231

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
原始認列時指定	\$ 651,112	66,835	-	584,277	651,112
持有供交易	168	-	168	-	168
小 計	651,280	66,835	168	584,277	651,280
備供出售金融資產					
受益憑證—基金	625,581	625,581	-	-	625,581
債券投資	566,485	566,485	-	-	566,485
小 計	1,192,066	1,192,066	-	-	1,192,066
持有至到期日金融資產	423,624	-	-	422,099	422,099
合 計	\$ 2,266,970	1,258,901	168	1,006,376	2,265,445

(2)各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價價格(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(及由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場價格及交易對手報價資料(非觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之持有至到期日係參考交易對手報價所提供之價格，其商品之價格資訊提供頻率大多以月為單位，定期更新並妥適保存相關報價資料後續再針對評價結果進行檢核，以確保評價來源一致性及確保評價結果係屬合理。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依類別及屬性列示如下：

- A.上市櫃之可贖回公司債及開放型基金係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照活絡市場之公開報價為公允價值。
- B.衍生金額工具係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價遠期外匯合約及換匯通常根據目前之遠期匯率評價。結構式衍生性工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。

(5)第一等級與第二級間之移轉

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉之情形發生。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)第三等級之變動明細表

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
	105年度	104年度
1月1日餘額	\$ 584,277	550,645
總利益或損失	696	(968)
購買	340,602	747,543
處分/清償	(449,302)	(712,943)
12月31日餘額	\$ 476,273	584,277

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	105年度	104年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 1,673	977

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三級之金融工具，若評價參數向上或向下變動0.5%，則對本期損益影響數為增加(減少)2,381千元。

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係為透過損益按公允價值衡量之金融資產—信用連結式票券。其重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—信用連結式票券	現金流量折現法	• 回覆率 • 市場利率 • 公司債殖利率	• 回覆率及公司債殖利率價愈高，公允價值愈高 • 市場利率愈高，公允價值愈低

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會及管理階層監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色，進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及銀行存款與證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

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。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司管理階層及財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易。所有交易之執行均遵循合併公司「衍生性商品處理程序」之相關規定。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金、人民幣及日圓，主要交易之計價貨幣有新台幣、歐元、美元、英磅及日圓。

合併公司除以應收帳款及應付帳款自然避險外，亦以一年內之遠期外匯合約或其他金融工具來規避外匯風險。

(2)利率風險

合併公司投資之信用連結式債券及金融債券會因市場利率變動而影響利息收益或公允價值，惟對公司營運資金之影響極微。

(十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 639,956	497,473
減：現金及約當現金	(967,383)	(798,311)
淨負債	(327,427)	(300,838)
權益總額	4,263,237	4,211,926
資本總額	\$ 3,935,810	3,911,088
負債資本比率	(8.32)%	(7.69)%

庫藏股之買賣決定係由董事會按特定交易基礎議定，合併公司買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目的係配合合併公司認股權證之發行與維護公司信用及股東權益。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇五年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 17,976	17,469
退職後福利	4,563	4,256
	<u>\$ 22,539</u>	<u>21,725</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
定期存款	關稅保證	\$ 2,600	2,500
存出保證金	國防役保證及房屋、停車位押金	9,527	9,243
		<u>\$ 12,127</u>	<u>11,743</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

原告 SAFE STORAGE LLC於民國一〇二年五月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，雙方已於民國一〇五年七月二十六日達成和解，並撤回訴訟在案。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104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	103,578	374,178	477,756	100,710	380,891	481,601
勞健保費用	9,140	23,135	32,275	8,804	23,731	32,535
退休金費用	4,822	16,852	21,674	4,614	18,922	23,536
其他員工福利費用	5,332	10,747	16,079	3,887	8,310	12,197
折舊費用	9,900	28,506	38,406	11,545	28,276	39,821
攤銷費用	79	4,965	5,044	101	5,904	6,005

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值			
普安科技 (股)公司	凱基隆達二信用連 結式票券	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	-	10,050	- %	10,050	-	%	
"	凱基永冠二信用連 結式票券	-	"	-	5,004	- %	5,004	-	%	
"	凱基恒耀二信用連 結式票券	-	"	-	4,999	- %	4,999	-	%	
"	元大寶來成霖二信 用連結式票券	-	"	-	7,346	- %	7,346	-	%	
"	元大寶來一詮五信 用連結式票券	-	"	-	55,011	- %	55,011	-	%	
"	元大寶來中工二信 用連結式票券	-	"	-	20,064	- %	20,064	-	%	
"	元大寶來益登一信 用連結式票券	-	"	-	2,015	- %	2,015	-	%	
"	元大寶來隆達二信 用連結式票券	-	"	-	4,031	- %	4,031	-	%	
"	元大寶來界霖一信 用連結式票券	-	"	-	27,042	- %	27,042	-	%	
"	元大寶來健亞一信 用連結式票券	-	"	-	15,005	- %	15,005	-	%	
"	元大寶來飛宏一信 用連結式票券	-	"	-	25,055	- %	25,055	-	%	
"	元大泰鼎二信用連 結式票券	-	"	-	50,276	- %	50,276	-	%	
"	元大泰鼎二信用連 結式票券	-	"	-	50,271	- %	50,271	-	%	
"	元大界霖一信用連 結式票券	-	"	-	5,209	- %	5,209	-	%	
"	元大應華四信用連 結式票券	-	"	-	21,122	- %	21,122	-	%	
"	元大應華四信用連 結式票券	-	"	-	30,174	- %	30,174	-	%	
"	元大應華四信用連 結式票券	-	"	-	40,232	- %	40,232	-	%	
"	元大應華四信用連 結式票券	-	"	-	20,069	- %	20,069	-	%	
"	元大捷邦一信用連 結式票券	-	"	-	27,147	- %	27,147	-	%	
"	元大永冠二信用連 結式票券	-	"	-	6,018	- %	6,018	-	%	
"	元大川寶一信用連 結式票券	-	"	-	5,017	- %	5,017	-	%	
"	元大毅嘉二信用連 結式票券	-	"	-	30,062	- %	30,062	-	%	
"	元大華東一信用連 結式票券	-	"	-	15,054	- %	15,054	-	%	

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	或出賣情形		
普安科技 (股)公司	中國鋁業永續債	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—非流動	-	64,516	- %	64,516	-	%	
"	瑞士銀行永續債	-	"	-	32,898	- %	32,898	-	%	
"	兆豐國際寶鑽貨幣 市場基金	-	備供出售金融資 產—流動	790,303.35	9,814	- %	9,814	-	%	
"	統一強棒貨幣市場 基金	-	"	1,270,582.68	21,039	- %	21,039	-	%	
"	宏利亞太入息債券 基金	-	"	1,690,245.57	20,029	- %	20,029	-	%	
"	日盛亞洲高收益債 券基金	-	"	5,776,542.83	74,356	- %	74,356	-	%	
"	復華新興市場高收 益債券基金	-	"	7,750,922.30	74,176	- %	74,176	-	%	
"	復華南非幣2017保 本基金	-	"	872,705.40	24,775	- %	24,775	-	%	
"	復華高益策略組合 基金	-	"	1,467,351.40	20,029	- %	20,029	-	%	
"	復華全球債券組合 基金	-	"	1,973,684.20	30,237	- %	30,237	-	%	
"	永豐滬深300紅利 指數基金	-	"	3,978,779.87	59,881	- %	59,881	-	%	
"	國泰台灣貨幣市場 基金	-	"	831,976.80	10,273	- %	10,273	-	%	
"	元大新興印尼機會 債券基金	-	"	4,222,284.80	46,659	- %	46,659	-	%	
"	安聯四季豐收債券 組合基金	-	"	1,661,585.00	20,329	- %	20,329	-	%	
"	康和多空成長期貨 信託基金	-	"	952,653.10	9,995	- %	9,995	-	%	
"	富邦金控甲種特別 股	-	"	3,333,000.00	206,313	- %	206,313	-	%	
"	海南航空人民幣債 券	-	"	-	45,955	- %	45,955	-	%	
"	海航集團(國際)美 元債券	-	"	-	100,394	- %	100,394	-	%	
"	香港航空美元債券	-	"	-	65,229	- %	65,229	-	%	
"	國信證券人民幣債 券	-	"	-	55,537	- %	55,537	-	%	
"	印度基建發展人民 幣點心債券	-	"	-	141,836	- %	141,836	-	%	
"	大新華航空美元債 券	-	"	-	160,198	- %	160,198	-	%	
"	EIBKOR 6.4%印度 盧比債券	-	"	-	61,284	- %	61,284	-	%	
"	江蘇瀚瑞控股發行 三年期美金債券	-	"	-	62,624	- %	62,624	-	%	
"	IBRD巴西幣債券	-	持有至到期日之 金融資產—流動	-	9,842	- %	9,796	-	%	
"	PKFOUN坤智人民幣 點心債券	-	"	-	75,158	- %	74,786	-	%	

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：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
普安科技 (股)公司	受益憑證	備供出售金 融資產—流 動	復華有利貨 幣市場基金	-	-	-	39,779,967.90	530,776	39,779,967.90	530,922	530,776	146	-	-

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
普安科技(股)公司	安益憑證	備供出售金融資產一流動	復華新興市場高收益債券基金	-	5,882,352.90	49,941	43,391,132.60	390,000	41,522,563.20	375,946	367,111	8,835	7,750,922.30	74,176
"	"	"	日盛貨幣市場基金	-	7,503,584.21	109,714	33,403,334.58	488,922	40,906,918.79	598,772	598,556	216	-	-
"	"	"	元大新興印尼機會債券基金	-	4,821,054.30	49,892	41,846,243.60	466,658	42,445,013.10	472,382	470,000	2,382	4,222,284.80	46,659
"	"	"	元大得利貨幣市場基金	-	1,297,564.90	20,880	17,640,991.50	284,360	18,938,556.40	305,306	305,240	66	-	-
"	"	"	永豐滬深300紅利指數基金	-	-	-	24,148,752.87	359,881	20,169,973.00	301,800	300,000	1,800	3,978,779.87	59,881

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.處分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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價 (註1)	授信期間 (註2)	餘 額 (註3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
普安科技(股)公司	Infortrend Corporation	本公司100%投資之子公司	銷貨	114,917	6.64 %	三個月	-	-	155,360	28.33 %	
"	普崙存儲信託(上海)有限公司	本公司100%投資之孫公司	"	177,252	10.24 %	"	-	-	204,392	32.28 %	
Infortrend Corporation	普安科技(股)公司	本公司之最終母公司	進貨	114,917	100.00 %	"	-	-	155,360	100.00 %	
普崙存儲信託(上海)有限公司	"	"	"	177,252	100.00 %	"	-	-	204,392	97.18 %	

註1：較一般交易價格低1~2成。

註2：較一般授信條件多1~1.5個月。

註3：包含因超過正常授信期間轉列至其他應收款項下款項。

註4：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額(註2)	處理方式		
普安科技(股)公司	Infortrend Corporation	本公司100%投資之子公司	155,360	0.72	107,277	-	23,889	-
"	Infortrend Europe Limited	"	113,486	0.70	81,103	-	22,174	-
"	普崙存儲信託(上海)有限公司	本公司100%投資之孫公司	204,392	0.90	115,998	-	40,165	-

註1：包含已轉列至其他應收款科目項下款項。

註2：除已轉列至其他應收款科目項下款項外，尚包含已逾期但未超過正常授信期間之款項。

註3：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：附註六(二)及六(十七)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	普安科技(股)公司	Infortrend Corporation	1	銷貨收入	114,917	較一般交易價格低1~2成	5.88 %
0	普安科技(股)公司	Infortrend Europe Limited	1	銷貨收入	97,870	較一般交易價格低1~2成	5.01 %
0	普安科技(股)公司	Infortrend Japan Inc.	1	銷貨收入	70,938	較一般交易價格低1~2成	3.63 %
0	普安科技(股)公司	普威存儲信息技術(上海)有限公司	1	銷貨收入	177,252	較一般交易價格低1~2成	9.06 %
0	普安科技(股)公司	安業科技股份有限公司	1	銷貨收入	40,468	較一般交易價格低1~2成	2.07 %
0	普安科技(股)公司	Infortrend Corporation	1	應收帳款	155,360	較一般授信條件多1~1.5個月	3.17 %
0	普安科技(股)公司	Infortrend Europe Limited	1	應收帳款	113,486	較一般授信條件多1~1.5個月	2.31 %
0	普安科技(股)公司	Infortrend Japan Inc	1	應收帳款	20,925	較一般授信條件多1~1.5個月	0.43 %
0	普安科技(股)公司	普威存儲信息技術(上海)有限公司	1	應收帳款	204,392	較一般授信條件多1~1.5個月	4.17 %
0	普安科技(股)公司	安業科技股份有限公司	1	應收帳款	6,983	較一般授信條件多1~1.5個月	0.14 %
1	Infortrend Corporation	普安科技(股)公司	2	進貨	114,917	較一般交易價格低1~2成	5.88 %
2	Infortrend Europe Limited	普安科技(股)公司	2	進貨	97,870	較一般交易價格低1~2成	5.01 %
3	Infortrend Japan Inc	普安科技(股)公司	2	進貨	70,938	較一般交易價格低1~2成	3.63 %
4	普威存儲信息技術(上海)有限公司	普安科技(股)公司	2	進貨	177,252	較一般交易價格低1~2成	9.06 %
5	安業科技股份有限公司	普安科技(股)公司	2	進貨	40,468	較一般交易價格低1~2成	2.07 %
1	Infortrend Corporation	普安科技(股)公司	2	應付帳款	155,360	較一般授信條件多1~1.5個月	3.17 %
2	Infortrend Europe Limited	普安科技(股)公司	2	應付帳款	113,486	較一般授信條件多1~1.5個月	2.31 %
3	Infortrend Japan Inc	普安科技(股)公司	2	應付帳款	20,925	較一般授信條件多1~1.5個月	0.43 %
4	普威存儲信息技術(上海)有限公司	普安科技(股)公司	2	應付帳款	204,392	較一般授信條件多1~1.5個月	4.17 %
5	安業科技股份有限公司	普安科技(股)公司	2	應付帳款	6,983	較一般授信條件多1~1.5個月	0.14 %

註1：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2：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。

註3：交易往來金額未大於總資產1%者，不予揭露。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額(註2)		期末持有			期中最高持股 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			投資損益	投資損益	
普安科技(股) 公司	Infortrend Corporation	美國	電腦週邊設 備之買賣	11,079	11,079	10,000	100.00 %	(32,164)	100.00 %	(11,390)	(11,390)		子公司
"	Infortrend Europe Limited	英國	"	11,478	11,478	230,000	100.00 %	(55,611)	100.00 %	(3,180)	(3,180)		"
"	Infortrend Japan Inc	日本	"	930	930	60	100.00 %	1,066	100.00 %	(1,289)	(1,289)		"
"	安誠科技股份有 限公司	台灣	"	165,000	80,000	16,500,000	100.00 %	13,795	100.00 %	(8,483)	(8,483)		"
"	Infortrend Limited	摩里西 斯	投資業	120,270	120,270	-	100.00 %	(45,604)	100.00 %	(19,922)	(19,922)		"
Infortrend Europe Limited	Infortrend Deutschland GmbH	德國	電腦週邊設 備之買賣	1,015	1,015	-	100.00 %	3,571	100.00 %	75	75		孫公司
安誠科技股份 有限公司	安誠科技股份有 限公司	台灣	"	160,000	70,000	16,000,000	100.00 %	8,845	100.00 %	(8,467)	(8,467)		"

註1：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：匯率為各投資時點之歷史匯率。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註3)	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註3)	本期匯出或收回 投資金額(註3)		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註3)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或出 資情形	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
普威存儲信息技術 (上海)有限公司	電腦週邊設 備之買賣	68,121	(二)	68,121	-	-	68,121	(16,050)	100.00 %	100.00 %	(16,050)	(52,525)	-
普安承信息科技 (成都)有限公司	軟體研發及 買賣	52,149	(二)	52,149	-	-	52,149	(3,878)	100.00 %	100.00 %	(3,878)	695	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准 投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註5)
122,227	135,093	2,557,942

註1：(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司。

(五)其他方式。

註2：依被投資公司之財務報表列示。

註3：匯率為各投資時點歷史匯率。

註4：資產負債表日匯率32.165。

註5：其他企業之限額為淨值60%。

註6：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併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四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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

105年度	總公司	美國 子公司	英國 子公司	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,229,663	192,856	194,097	338,812	-	1,955,428
部門間收入	501,445	-	-	18,884	(520,329)	-
收入總計	<u>\$ 1,731,108</u>	<u>192,856</u>	<u>194,097</u>	<u>357,696</u>	<u>(520,329)</u>	<u>1,955,428</u>
折舊與攤銷	\$ 40,590	1,318	989	553	-	43,450
採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	(44,264)	-	-	-	44,264	-
應報導部門損益	<u>\$ 298,080</u>	<u>(11,390)</u>	<u>(3,181)</u>	<u>(29,693)</u>	<u>44,264</u>	<u>298,080</u>
資 產：						
採權益法之投資	\$ 14,861	-	-	-	(14,861)	-
負 債：						
採權益法之投資貸餘	\$ 133,379	-	-	-	(133,379)	-
應報導部門資產	<u>\$ 5,041,980</u>	<u>137,786</u>	<u>68,656</u>	<u>216,235</u>	<u>(561,464)</u>	<u>4,903,193</u>
應報導部門負債	<u>\$ 778,743</u>	<u>169,951</u>	<u>124,267</u>	<u>246,977</u>	<u>(679,982)</u>	<u>639,956</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

104年度	總公司	美國 子公司	英國 子公司	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 919,367	275,529	215,741	378,048	-	1,788,685
部門間收入	<u>662,242</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,246</u>	<u>(687,488)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,581,609</u>	<u>275,529</u>	<u>215,741</u>	<u>403,294</u>	<u>(687,488)</u>	<u>1,788,685</u>
折舊與攤銷	\$ 41,665	1,591	1,480	1,090	-	45,826
採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	(62,915)	-	-	-	62,915	-
應報導部門損益	<u>\$ 293,633</u>	<u>(18,349)</u>	<u>(22,499)</u>	<u>(22,067)</u>	<u>62,915</u>	<u>293,633</u>
資 產：						
採權益法之投資	\$ 2,174	-	-	-	(2,174)	-
負 債：						
採權益法之投資貸餘	\$ 167,019	-	-	-	(167,019)	-
應報導部門資產	<u>\$ 4,892,298</u>	<u>158,335</u>	<u>125,984</u>	<u>265,102</u>	<u>(732,320)</u>	<u>4,709,399</u>
應報導部門負債	<u>\$ 680,372</u>	<u>179,615</u>	<u>179,835</u>	<u>354,816</u>	<u>(897,165)</u>	<u>497,473</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇五年及一〇四年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入520,329元及687,488元。

(一)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	105年度	104年度
磁碟列陣控制器	\$ 1,908,031	1,741,566
其 他	<u>47,397</u>	<u>47,119</u>
合 計	<u>\$ 1,955,428</u>	<u>1,788,685</u>

普安科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 192,966	280,607
歐 洲	262,647	248,751
臺 灣	61,906	69,410
中國大陸	790,972	441,400
日 本	398,659	460,704
德 國	94,076	122,712
其他國家	154,202	165,101
合 計	<u>\$ 1,955,428</u>	<u>1,788,685</u>
地 區 別	105.12.31	104.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 657,692	687,014
其他國家	9,582	12,519
合 計	<u>\$ 667,274</u>	<u>699,533</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、其他金融資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產之非流動資產。

(三)主要客戶資訊

	105年度	104年度
A客戶	\$ 85,023	330,490
B客戶	495,064	26,227
	<u>\$ 580,087</u>	<u>356,717</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1051413

號

會員姓名：
(1) 楊柳鋒
(2) 江忠儀

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

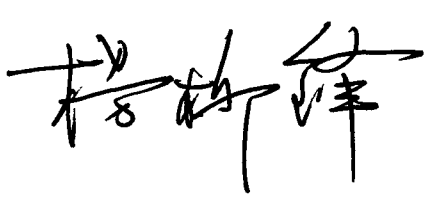
會員證書字號：
(1) 台省會證字第二七四四號
(2) 台省會證字第一六四六號

委託人統一編號：84166074

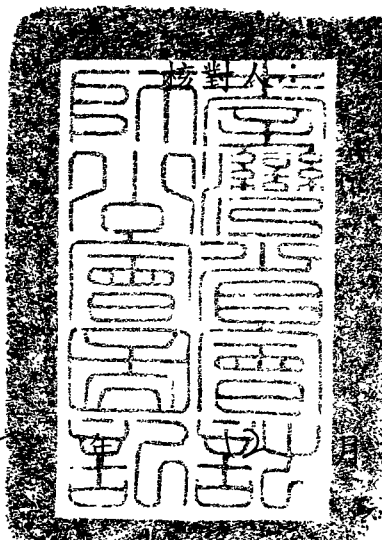
印鑑證明書用途：辦理 普安科技股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

105

27 日