

凌航科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告 民國109及108年度

地址：新北市中和區中正路716號6樓之2

電話：(02)77318808

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~5		-
四、	資 產 負 債 表	6		-
五、	綜 合 損 益 表	7~8		-
六、	權 益 變 動 表	9		-
七、	現 金 流 量 表	10~11		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~22		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	23~42		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	42~44		二七
	(八) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	44		二八
	(九) 質 抵 押 之 資 產	45		二九
	(十) 其 他	45~46		三十~三一
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46~47		三二
	(十二) 部 門 資 訊	47~48		三三
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	49~61		

會計師查核報告

凌航科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

凌航科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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，上開財務報表在所有重大方面係依證券發行人財務報告編製準則及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，足以允當表達凌航科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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，與凌航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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凌航科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凌航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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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財務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，惟其目的非對凌航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，以及使凌航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財務報表使用者注意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凌航科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 姚 勝 雄

姚勝雄



會計師 陳 昭 伶

陳昭伶



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 110 年 4 月 29 日



民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	\$ 17,239	1	\$ 4,908	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、七及二九）	115,585	8	88,292	8
1170	應收帳款—非關係人（附註四及八）	654,358	44	510,433	45
1200	其他應收款（附註八）	30,862	2	34,292	3
130X	存貨（附註四及九）	595,657	40	276,326	25
1410	預付款項（附註十三）	50,896	3	181,435	16
1470	其他流動資產（附註十三）	239	-	165	-
11XX	流動資產總計	<u>1,464,836</u>	<u>98</u>	<u>1,095,851</u>	<u>97</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十、二四及二七）	3,912	-	5,703	1
1755	使用權資產（附註四及十一）	3,762	-	5,579	-
1780	無形資產（附註四及十二）	148	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註三、四及二一）	25,527	2	21,568	2
1915	預付設備款	95	-	-	-
1920	存出保證金（附註十三）	2,888	-	1,623	-
15XX	非流動資產總計	<u>36,332</u>	<u>2</u>	<u>34,473</u>	<u>3</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,501,168</u>	<u>100</u>	<u>\$1,130,324</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註十四及二九）	\$ 720,361	48	\$ 344,950	31
2150	應付票據	5,097	1	7,507	1
2170	應付帳款—非關係人	131,363	9	45,189	4
2200	其他應付款（附註十五）	29,357	2	66,472	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	3,428	-	484	-
2250	負債準備—流動（附註四及十六）	521	-	1,057	-
2280	租賃負債—流動（附註四、十一及二四）	2,567	-	3,825	-
2300	其他流動負債（附註十五）	1,368	-	3,189	-
21XX	流動負債總計	<u>894,062</u>	<u>60</u>	<u>472,673</u>	<u>42</u>
	非流動負債				
2550	負債準備—非流動（附註四、十六及二四）	886	-	886	-
2580	租賃負債—非流動（附註四、十一及二四）	1,171	-	1,799	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,057</u>	<u>-</u>	<u>2,685</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>896,119</u>	<u>60</u>	<u>475,358</u>	<u>42</u>
	權益（附註十八）				
3100	股 本	330,192	22	300,174	27
3200	資本公積	44,795	3	44,795	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	76,883	5	57,208	5
3320	特別盈餘公積	53	-	53	-
3350	未分配盈餘	153,126	10	252,736	22
3300	保留盈餘總計	230,062	15	309,997	27
3XXX	權益總計	<u>605,049</u>	<u>40</u>	<u>654,966</u>	<u>58</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$1,501,168</u>	<u>100</u>	<u>\$1,130,324</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



凌航科技股份有限公司

綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二七）	\$ 4,030,697	100	\$ 5,051,897	100
5000	營業成本（附註四、九及二七）	<u>3,878,473</u>	<u>96</u>	<u>4,847,554</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	<u>152,224</u>	<u>4</u>	<u>204,343</u>	<u>4</u>
	營業費用（附註八、二十）				
6100	推銷費用	75,945	2	85,942	2
6200	管理費用	10,635	-	25,550	1
6300	研究發展費用	7,102	-	-	-
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>1,732</u>)	<u>-</u>	(<u>127,124</u>)	(<u>3</u>)
6000	營業費用合計	<u>91,950</u>	<u>2</u>	(<u>15,632</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>60,274</u>	<u>2</u>	<u>219,975</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二十）	220	-	1,225	-
7010	其他收入（附註二十及二三）	3,997	-	3,258	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	(<u>17,688</u>)	(<u>1</u>)	1,741	-
7050	財務成本（附註二十）	(<u>7,436</u>)	<u>-</u>	(<u>5,358</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>20,907</u>)	(<u>1</u>)	<u>866</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	39,367	1	220,841	4
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二一）	<u>768</u>	<u>-</u>	(<u>24,086</u>)	<u>-</u>
8500	本年度淨利暨綜合損益總額	<u>\$ 40,135</u>	<u>1</u>	<u>\$ 196,755</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$	<u>1.22</u>	\$	<u>5.96</u>
9850	稀 釋	\$	<u>1.19</u>	\$	<u>5.70</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

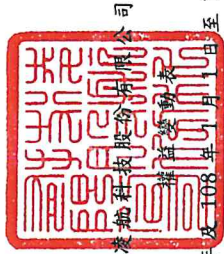


經理人：



會計主管：





凌航科技股份有限公司

權益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註十八) 金額	資本公積 (附註十八) 金額	法定盈餘公積	留盈公積	特別盈餘公積	盈餘 (附註十八) 總計	權益總額
A1	30,017	\$ 300,174	\$ 44,335	\$ 43,146	\$ 53	\$ 226,708	\$ 571,217
108 年 1 月 1 日餘額							
107 年度盈餘指撥及分配							
B1 法定盈餘公積	-	-	-	14,062	-	(14,062)	-
B5 現金股利	-	-	-	-	-	(113,466)	(113,466)
其他資本公積變動							
C3 未領取逾期股利	-	-	460	-	-	-	460
108 年度淨利暨綜合損益總額							
D1	-	-	-	-	-	196,755	196,755
Z1 108 年 12 月 31 日餘額	30,017	300,174	44,795	57,208	53	309,997	654,966
108 年度盈餘指撥及分配							
B1 法定盈餘公積	-	-	-	19,675	-	(19,675)	-
B5 現金股利	-	-	-	-	-	(90,052)	(90,052)
B9 股票股利	3,002	30,018	-	-	-	(30,018)	-
109 年度淨利暨綜合損益總額							
D1	-	-	-	-	-	40,135	40,135
Z1 109 年 12 月 31 日餘額	33,019	\$ 330,192	\$ 44,795	\$ 76,883	\$ 53	\$ 230,062	\$ 605,049

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

凌航科技股份有限公司

現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 39,367	\$ 220,841
A20000	收益費損項目		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,732)	(127,124)
A20100	折舊費用	6,220	5,254
A20200	攤銷費用	5	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產／負債之淨利益	-	(100)
A20900	財務成本	7,436	5,358
A21200	利息收入	(220)	(1,225)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	10
A29900	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	(29,915)	5,110
A29900	迴轉負債準備	(536)	(330)
A23100	處分金融資產淨損失	-	102
A24100	外幣淨兌換損失	6,523	7,540
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款－非關係人	(147,789)	179,783
A31180	其他應收款	3,418	6,937
A31200	存 貨	(289,416)	(97,088)
A31230	預付款項	130,539	(17,936)
A31240	其他流動資產	(74)	53
A32130	應付票據	(2,410)	2,283
A32150	應付帳款－非關係人	86,414	14,439
A32180	其他應付款	(37,411)	1,166
A32210	其他流動負債	(1,821)	(7,006)
A33000	營運產生之現金	(231,402)	198,067
A33100	收取之利息	232	1,215
A33300	支付之利息	(7,140)	(5,623)
A33500	支付之所得稅	(247)	(51,440)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(238,557)	142,219

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 28,284)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,880
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,878
B02700	購置不動產、廠房及設備	(577)	(2,669)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	219
B03800	存出保證金增加	(1,265)	(1,088)
B04500	取得無形資產	(153)	-
B07100	預付設備款增加	(95)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(30,374)	220
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	375,207	-
C00200	短期銀行借款減少	-	(36,749)
C04020	租賃負債本金償還	(3,921)	(3,136)
C04500	發放現金股利	(90,052)	(113,466)
C09900	收回逾期現金股利	-	460
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	281,234	(152,891)
DDDD	匯率變動對現金之影響	28	(7)
EEEE	現金淨增加(減少)數	12,331	(10,459)
E00100	年初現金餘額	4,908	15,367
E00200	年底現金餘額	\$ 17,239	\$ 4,908

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



凌航科技股份有限公司

財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 87 年 7 月 30 日設立。96 年轉型前所營業務主要為研發、設計、製造及銷售 IC 卡及讀卡機晶片組等相關之積體電路。96 年轉型後即以記憶體運用、製造及銷售為主營業務。

本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表於 110 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

- (二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本期財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「超過 2021 年 6 月 30 日之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021 年 4 月 1 日（註 8）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：承租人於 2021 年 4 月 1 日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。

本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

1. 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
2. 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
3. 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
4. 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；
或
5. 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品、商品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量。其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款－非關係人及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(九) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

1. 保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

2. 除 役

租賃合約中特別載明租賃資產於歸還予出租人前應維護或復原之合約義務。

(十) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

銷貨收入

銷貨收入來自記憶體及記憶體模組之銷售。由於商品運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十一) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

（十二）借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

（十三）政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

（十四）員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 148	\$ 180
銀行支票及活期存款	<u>17,091</u>	<u>4,728</u>
	<u>\$ 17,239</u>	<u>\$ 4,908</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行活期存款	<u>0.01%~0.05%</u>	<u>0.05%~0.1%</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
受限制活期存款	\$ 86,972	\$ 68,697
受限制定期存款	<u>28,613</u>	<u>19,595</u>
	<u>\$ 115,585</u>	<u>\$ 88,292</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，受限制定期存款之利率區間分別為年利率 0.08%~0.815%及 0.16%~1.065%。

本公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估受限制活期存款及定期存款於 109 及 108 年度無預期信用損失。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

八、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 671,223	\$ 529,030
減：備抵損失	(<u>16,865</u>)	(<u>18,597</u>)
	<u>\$ 654,358</u>	<u>\$ 510,433</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 30,857	\$ 34,275
其 他	<u>5</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 30,862</u>	<u>\$ 34,292</u>

應收帳款

本公司銷售之平均授信期間為 30~60 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司於必要情形下透過應收帳款保險以降低因拖欠產生財務損失之風險，又管理階層指派專責單位負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失之評估係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 31 天以下	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 552,881	\$ 95,709	\$ 5,402	\$ -	\$ 17,231	\$ 671,223
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(39)	(108)	-	(16,718)	(16,865)
攤銷後成本	<u>\$ 552,881</u>	<u>\$ 95,670</u>	<u>\$ 5,294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 654,358</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 31 天以下	逾 31 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 423,831	\$ 86,478	\$ 152	\$ -	\$ 18,569	\$ 529,030
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(25)	(3)	-	(18,569)	(18,597)
攤銷後成本	<u>\$ 423,831</u>	<u>\$ 86,453</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,433</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 18,597	\$ 145,721
減：本年度迴轉減損損失	(1,732)	(127,124)
年底餘額	<u>\$ 16,865</u>	<u>\$ 18,597</u>

本公司部分應收帳款係作為應收帳款融資（附追索權），請參閱附註十四及二九。

九、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 20,215	\$ 25,156
製 成 品	88,532	48,166
在 製 品	267,662	138,421
原 料	<u>219,248</u>	<u>64,583</u>
	<u>\$ 595,657</u>	<u>\$ 276,326</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 3,907,922	\$ 4,842,443
存貨跌價損失（回升利益）	<u>(29,915)</u>	<u>5,110</u>
	<u>\$ 3,878,007</u>	<u>\$ 4,847,554</u>

十、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 資 產	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>						
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 660	\$ 6,272	\$ 1,061	\$ 106	\$ 420	\$ 8,519
增 添	-	-	1,164	-	1,971	3,135
處 分	-	(1,908)	(112)	-	-	(2,020)
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 4,364</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 9,634</u>
<u>累計折舊</u>						
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 193	\$ 2,986	\$ 239	\$ 21	\$ 210	\$ 3,649
折舊費用	165	1,023	352	17	516	2,073
處 分	-	(1,679)	(112)	-	-	(1,791)
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 3,931</u>
108 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 5,703</u>
<u>成 本</u>						
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 660	\$ 4,364	\$ 2,113	\$ 106	\$ 2,391	\$ 9,634
增 添	164	-	413	-	-	577
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 4,364</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 10,211</u>
<u>累計折舊</u>						
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 358	\$ 2,330	\$ 479	\$ 38	\$ 726	\$ 3,931
折舊費用	181	727	707	18	735	2,368
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 3,057</u>	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 6,299</u>
109 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 3,912</u>

本公司 109 及 108 年度無減損跡象，故未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3年
運輸設備	5年
生財器具	2-3年
租賃資產	5年
租賃改良	2年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 2,039	\$ 4,213
運輸設備	<u>1,723</u>	<u>1,366</u>
	<u>\$ 3,762</u>	<u>\$ 5,579</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 3,966</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,844	\$ 2,726
運輸設備	<u>1,008</u>	<u>455</u>
	<u>\$ 3,852</u>	<u>\$ 3,181</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,567</u>	<u>\$ 3,825</u>
非流動	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 1,799</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	2.366%~2.62%	2.62%
運輸設備	2.366%~2.62%	2.62%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備以供營業使用，租賃期間為 2~3.5 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 351	\$ 138
租賃之現金流出總額	\$ 4,373	\$ 3,274

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、其他無形資產

	商 標 權
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	153
109年12月31日餘額	\$ 153
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	\$ -
攤銷費用	5
109年12月31日餘額	\$ 5
109年12月31日淨額	\$ 148

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權 10年

十三、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>預付款項</u>		
預付貨款	\$ 28,352	\$ 172,620
營業稅留抵稅額	20,198	6,817
其 他	2,346	1,998
	\$ 50,896	\$ 181,435
<u>流 動</u>		
暫 付 款	\$ 225	\$ 160
其 他	14	5
	\$ 239	\$ 165
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 2,888	\$ 1,623

十四、短期銀行借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二七）		
—銀行借款(1)	\$ 437,212	\$ 270,950
—購料借款(2)	211,949	74,000
—應收帳款融資(3)	<u>71,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 720,361</u>	<u>\$ 344,950</u>

1. 銀行借款之利率於109年及108年12月31日分別為1.29%～1.96%及1.47%～1.98%。
2. 購料借款之利率於109年及108年12月31日分別為1.30%～1.95%及1.54%～1.79%。
3. 應收帳款融資之利率於109年12月31日為1.94%。

十五、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 13,430	\$ 21,202
應付員工酬勞	4,687	26,291
應付勞務費	3,203	45
應付董監酬勞	2,812	15,774
應付休假給付	810	556
其 他	<u>4,415</u>	<u>2,604</u>
	<u>\$ 29,357</u>	<u>\$ 66,472</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 860	\$ 810
暫收款	36	1,999
代收款	<u>472</u>	<u>380</u>
	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 3,189</u>

十六、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
保固(一)	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 1,057</u>
<u>非 流 動</u>		
除役負債(二)	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 886</u>

	保	固	除	役	負	債	合	計
108 年 1 月 1 日餘額	\$	1,387		\$	420		\$	1,807
本期新增		-			466			466
本期迴轉	(	<u>330</u>)			-		(	<u>330</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>1,057</u>		\$	<u>886</u>		\$	<u>1,943</u>
109 年 1 月 1 日餘額	\$	1,057		\$	886		\$	1,943
本期新增		-			-			-
本期迴轉	(	<u>536</u>)			-		(	<u>536</u>)
109 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>521</u>		\$	<u>886</u>		\$	<u>1,407</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 除役負債準備係本公司向業主承租辦公室，約定承租人返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>33,019</u>	<u>30,017</u>
已發行股本	<u>\$ 330,192</u>	<u>\$ 300,174</u>

本公司於 109 年 6 月 22 日經股東常會決議以未分配盈餘 30,018 仟元辦理盈餘轉增資，分為 3,002 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價（註1）	\$ 29,841	\$ 29,841
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價（註2）	14,494	14,494
<u>不得用以彌補虧損</u>		
未領取逾期股利（註3）	460	460
	<u>\$ 44,795</u>	<u>\$ 44,795</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：此類資本公積係本公司現金增資發行保留供員工認購之認股權公平價值列入資本公積，僅得用以彌補虧損。

註3：此類資本公積係本公司股東逾期五年未領取之現金股利列入資本公積，不得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 19,675	\$ 14,062
現金股利	\$ 90,052	\$ 113,466
股票股利	\$ 30,018	\$ -
每股現金股利（元）	\$ 3	\$ 3.78
每股股票股利（元）	\$ 1	\$ -

十九、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 4,029,538	\$ 5,051,897
其他營業收入		
佣金收入	435	-
加工收入	724	-
	<u>\$ 4,030,697</u>	<u>\$ 5,051,897</u>

客戶合約之說明

本公司銷貨收入來自記憶體及記憶體模組之銷售。由於商品運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 204	\$ 521
其 他	16	704
	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 1,225</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助收入（附註二三）	\$ 2,343	\$ -
其 他	1,654	3,258
	<u>\$ 3,997</u>	<u>\$ 3,258</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換利(損)益	(\$ 17,688)	\$ 1,753
金融資產及金融負債(損)益		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產		
淨利益	-	100
處分透過損益按公允		
價值衡量之金融工具		
淨損失	-	(102)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(10)
	<u>(\$ 17,688)</u>	<u>\$ 1,741</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 6,606	\$ 5,222
關係人借款利息	724	-
租賃負債之利息	106	136
	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 5,358</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,368	\$ 2,073
使用權資產	3,852	3,181
無形資產	5	-
合 計	<u>\$ 6,225</u>	<u>\$ 5,254</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,220</u>	<u>\$ 5,254</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 45,491	\$ 73,054
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>1,341</u>	<u>1,040</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 46,832</u>	<u>\$ 74,094</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 46,832</u>	<u>\$ 74,094</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 10% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞，分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 4 月 28 日之董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	10%	10%
董監事酬勞	6%	6%

金 額

	109年度	108年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 4,687	\$ 26,291
董監事酬勞	2,812	15,774

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(八) 外幣兌換損益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 31,989	\$ 31,772
外幣兌換損失總額	(<u>49,677</u>)	(<u>30,019</u>)
淨(損)益	<u>(\$ 17,688)</u>	<u>\$ 1,753</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 578	\$ 19,424
未分配盈餘加徵	2,850	596
以前年度所得稅調整	(237)	6,609
	<u>3,191</u>	<u>26,629</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,959)	(2,543)
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ <u>768</u>)	\$ <u>24,086</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 39,367</u>	<u>\$ 220,841</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 7,873	\$ 44,168
未分配盈餘加徵	2,850	596
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(237)	6,609
免稅所得	(469)	20
未認列之可減除暫時性差異	(10,785)	(27,307)
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ <u>768</u>)	\$ <u>24,086</u>

(二) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 3,428</u>	<u>\$ 484</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 18,505	\$ 3,270	\$ 21,775
備抵呆帳損失	1,774	257	2,031
未實現兌換淨損失	1,005	300	1,305
未實現保固準備	141	(37)	104
應付休假給付	74	88	162
未實現除役負債	69	81	150
	<u>\$ 21,568</u>	<u>\$ 3,959</u>	<u>\$ 25,527</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
備抵呆帳損失	\$ 9,236	(\$ 7,462)	\$ 1,774
備抵存貨跌價及呆滯損失	8,912	9,593	18,505
未實現薪資費用	644	(644)	-
未實現兌換淨損失	102	903	1,005
未實現保固準備	92	49	141
應付休假給付	32	42	74
未實現除役負債	-	69	69
其 他	7	(7)	-
	<u>\$ 19,025</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 21,568</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 5.96</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 5.70</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 109 年 11 月 5 日。因追溯調整，108 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 6.55	\$ 5.96
稀釋每股盈餘	\$ 6.24	\$ 5.70

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	\$ 40,135	\$ 196,755

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	33,019	33,019
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	645	1,511
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	33,664	34,530

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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。

二三、政府補助

全球受到新型冠狀病毒肺炎大流行之影響，各國政府分別採取不同紓困措施，本公司於 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日已陸續向所屬政府單位申請薪資及營運資金補貼。

本公司取得上述政府補助如下：

	109年度
補貼項目	
薪資補貼	\$ 1,887
營運資金補貼	<u>456</u>
	<u>\$ 2,343</u>

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備增加	(\$ 577)	(\$ 3,135)
除役負債準備增加	<u>-</u>	<u>466</u>
購置不動產、廠房及設備		
支付現金數	(\$ <u>577</u>)	(\$ <u>2,669</u>)

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非現金流量 新 增 租 賃	年 底 餘 額
短期借款	\$ 344,950	\$ 375,411	\$ -	\$ 720,361
租賃負債	<u>5,624</u>	(<u>3,921</u>)	<u>2,035</u>	<u>3,738</u>
	<u>\$ 350,574</u>	<u>\$ 371,490</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 724,099</u>

108 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非現金流量 新 增 租 賃	年 底 餘 額
短期借款	\$ 381,699	(\$ 36,749)	\$ -	\$ 344,950
租賃負債	<u>4,794</u>	(<u>3,136</u>)	<u>3,966</u>	<u>5,624</u>
	<u>\$ 386,493</u>	(<u>\$ 39,885</u>)	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 350,574</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 818,044	\$ 637,925
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	886,178	464,118

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收帳款－非關係人及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款－非關係人、及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收帳款－非關係人、其他應收款、短期銀行借款、應付票據、應付帳款－非關係人、其他應付款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事以外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對報導期間結束日之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使本公司於109及108年度之稅前淨利分別減少4,135仟元及5,158仟元；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

因本公司同時以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司之稅前淨利於109及108年度將減少／增加6,917仟元及3,254仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 109 及 108 年度止，本公司未動用之融資額度，參閱(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依照約定之還款日期，按金融負債未折現現金流量編製。

109 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 139,645	\$ 18,658	\$ 7,514	\$ -	\$ 165,817
租賃負債	337	732	1,498	1,171	3,738
浮動利率工具	<u>176,334</u>	<u>396,495</u>	<u>147,532</u>	<u>-</u>	<u>720,361</u>
	<u>\$ 316,316</u>	<u>\$ 415,885</u>	<u>\$ 156,544</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 889,916</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 70,408	\$ 6,203	\$ 42,535	\$ 22	\$ 119,168
租賃負債	330	662	2,833	1,799	5,624
浮動利率工具	<u>107,000</u>	<u>146,000</u>	<u>91,950</u>	<u>-</u>	<u>344,950</u>
	<u>\$ 177,738</u>	<u>\$ 152,865</u>	<u>\$ 137,318</u>	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 469,742</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
有擔保銀行借款		
— 已動用金額	\$ 720,361	\$ 344,950
— 未動用金額	<u>117,559</u>	<u>244,050</u>
	<u>\$ 837,920</u>	<u>\$ 589,000</u>

(四) 金融資產移轉資訊

未除列應收帳款

於 109 年度本公司與銀行簽訂部分讓售應收帳款合約之金額為 71,200 仟元，本公司並自銀行收取價金 71,200 仟元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求本公司支付未結清餘額。是以，本公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬。

截至 109 年 12 月 31 日止，未除列之應收帳款帳面金額為 90,740 仟元及未償還負債之帳面金額為 71,200 仟元。本公司持續認列所有應收帳款並將該應收帳款做為借款之擔保，請參閱附註十四及附註二九。

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
曾 珍	本公司之董事長
盛耘投資有限公司（盛耘）	與本公司董事長為同一人
泰特科技股份有限公司（泰特）	負責人為本公司董事代表
林 益 銘	本公司之監察人
滿潤投資有限公司（滿潤）	本公司之股東

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
龔 思 嘉	本公司之員工
曾 萬 全	本公司之股東及員工
吳 惠 玲	本公司之股東及員工
林 姿 羽	本公司之股東及員工

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
泰 特	\$ -	\$ 647,907

銷貨價格主係依照市場議價決定，收款條件係分別議定。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
泰 特	\$ 15,628	\$ 29,035

進貨價格主係依照市場議價決定，付款條件係分別議定。

(四) 利息收入

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
泰 特	\$ -	\$ 692

(五) 向關係人借款

本公司與關係人資金融通情形如下：

關 係 人 名 稱	109年度				
	最 高 餘 額	年 底 餘 額	利 率	利 息 支 出	年 底 應 付 利 息
其他應付款－關係人					
曾 珍	\$ 117,476	\$ -	1.5%	\$ 281	\$ -
盛 耘	\$ 55,105	\$ -	1.5%	353	-
龔 思 嘉	\$ 13,100	\$ -	1.5%	23	-
曾 萬 全	\$ 6,000	\$ -	1.5%	14	-
滿 潤	\$ 5,910	\$ -	1.5%	21	-
吳 惠 玲	\$ 5,000	\$ -	1.5%	7	-
林 姿 羽	\$ 5,000	\$ -	1.5%	25	-
				\$ 724	\$ -

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。借款皆為無擔保借款。

(六) 取得背書保證

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
盛 耘		
被保證金額	\$ 26,000	\$ 26,000
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	26,000	20,000
曾珍／吳惠玲		
被保證金額	811,920	563,000
實際動支金額(帳列銀行 借款)	694,361	324,950

(七) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 名 稱	處 分	價 款	處 分	損 失
	109年度	108年度	109年度	108年度
林 益 銘	\$ -	\$ 230	\$ -	(\$ 10)

(八) 其他關係人交易

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
<u>交 際 費</u>		
泰 特	\$ 66	\$ -
<u>其他收入</u>		
泰 特	\$ 129	\$ -

(九) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 32,021	\$ 45,655

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

截至 109 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 959 仟元。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為短期借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	109年12月31日	108年12月31日
受限制活期存款	\$ 86,972	\$ 68,697
受限制定期存款	28,613	19,595
應收帳款融資－附追索權	90,740	-
	<u>\$ 206,325</u>	<u>\$ 88,292</u>

三十、其他事項

近期新型冠狀病毒肺炎疫情造成全球封國、封城、停航、停工、停業，對資通訊產品供應鏈及產銷造成之巨大影響，將加速供應鏈轉移與分散，並對 109 年全球經濟成長帶來下修的風險。而新型冠狀病毒肺炎疫情對本公司財務結構尚未造成重大影響，本公司因應措施為：調整庫存策略並強化供應商管理以降低生產斷料的風險；協調客戶提早下單，並經由網路視訊及遠距電話提高和客戶直接互動頻率，以提供更及時的服務，俾在疫情紓緩，市場秩序恢復之際，能提前搶佔市場先機。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	23,970	28.48	(美元：新台幣)		\$	682,666	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		9,451	28.48	(美元：新台幣)		\$	269,164	

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	17,853	29.980	(美元：新台幣)	<u>\$ 535,233</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		650	29.980	(美元：新台幣)	<u>\$ 19,484</u>

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為(17,688)仟元及 1,753 仟元，由於外幣交易及公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

(一) 主要產品之收入

本公司主要產品之收入分析如下：

	109年度	108年度
DRAM 記憶體產品	\$ 3,605,487	\$ 4,176,942
快閃記憶體產品	419,191	864,269
其他零件	4,860	10,686
	<u>\$ 4,029,538</u>	<u>\$ 5,051,897</u>

(二) 地區別資訊

本公司主要於三個地區營運－中國、台灣與美國。

本公司來自外部客戶之收入依營運地點區分如下：

	109年度	108年度
中國（含香港）	\$ 2,241,236	\$ 2,570,511
台灣	868,077	1,748,337
美國	399,619	248,977
其他	521,765	484,072
	<u>\$ 4,030,697</u>	<u>\$ 5,051,897</u>

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年度	108年度
客 戶 A	\$ 1,829,074	\$ 2,156,698
客 戶 B	NA (註)	794,681
客 戶 C	NA (註)	647,907

註：收入金額未達本公司收入總額之 10%。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		附註九
其他流動資產明細表		附註十三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表三
遞延所得稅資產明細表		附註二十一
短期銀行借款明細表		明細表四
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十五
其他流動負債明細表		附註十五
負債準備明細表		附註十六
租賃負債明細表		明細表六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		明細表十

凌航科技股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係為新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金	註一	<u>\$ 148</u>
銀行存款		
新台幣存款		
活期存款		13,851
支票存款		386
外幣活期存款	註二	<u>2,854</u>
小 計		<u>17,091</u>
合 計		<u>\$ 17,239</u>

註一：包括港幣 8,581 元、歐元 1,086 元、人民幣 2,695 元、盧比 26,920 元及美金 1,391 元，按匯率 HKD\$1=\$3.673、EUR\$1=\$35.02、RMB\$1=\$4.377、INR\$1=\$0.467 及 USD\$1=\$28.48 換算。

註二：包括美元 100,193.65 元，按匯率 USD\$1=\$28.48 換算。

凌航科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
A 公 司		貨	款	\$	269,622
B 公 司		貨	款		97,626
D 公 司		貨	款		70,384
E 公 司		貨	款		52,636
其他（註）		貨	款		<u>180,955</u>
					671,223
減：備抵呆帳				(	<u>16,865</u>)
合 計				\$	<u>654,358</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

凌航科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
成 本				
建 築 物	\$ 6,939	\$ 670	(\$ 1,234)	\$ 6,375
運輸設備	<u>1,821</u>	<u>1,365</u>	<u>-</u>	<u>3,186</u>
成本合計	<u>\$ 8,760</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>(\$ 1,234)</u>	<u>\$ 9,561</u>
累 計 折 舊				
建 築 物	\$ 2,726	\$ 2,844	(\$ 1,234)	\$ 4,336
運輸設備	<u>455</u>	<u>1,008</u>	<u>-</u>	<u>1,463</u>
累計折舊合計	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 3,852</u>	<u>(\$ 1,234)</u>	<u>\$ 5,799</u>

凌航科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

借款種類及名稱	借 款 期 限	年 利 率 (%)	借 款 金 額	抵押或擔保
銀行借款				
銀 行 甲	109.09.21~110.09.20	1.54%	\$ 9,500	註 1
銀 行 甲	109.09.30~110.09.20	1.54%	10,500	註 1
銀 行 甲	109.11.18~110.05.17	1.29%	7,800	註 1
銀 行 甲	109.12.30~110.12.30	1.29%	34,000	註 3
銀 行 甲	109.12.31~110.12.30	1.29%	15,200	註 1
銀 行 乙	109.08.12~110.08.12	1.40%	33,412	註 2
銀 行 乙	109.10.30~110.01.30	1.36%	28,000	註 1
銀 行 乙	109.10.30~110.01.30	1.47%	22,800	註 1
銀 行 乙	109.11.02~110.02.02	1.36%	15,000	註 1
銀 行 乙	109.11.16~110.03.16	1.36%	10,000	註 1
銀 行 乙	109.11.16~110.03.16	1.47%	26,000	註 4
銀 行 乙	109.12.14~110.03.14	1.47%	10,000	註 1
銀 行 丙	109.10.22~110.01.22	1.36%	20,000	註 1
銀 行 丙	109.12.30~110.03.30	1.36%	60,000	註 1
銀 行 丁	109.12.03~110.03.03	1.96%	15,000	註 1
銀 行 戊	109.10.08~110.10.08	1.70%	30,000	註 1
銀 行 己	109.11.30~110.02.26	1.47%	40,000	註 1
銀 行 己	109.12.16~110.03.16	1.47%	<u>50,000</u>	註 1
			<u>437,212</u>	
購料借款				
銀 行 甲	109.11.13~110.03.13	1.54%	15,400	註 1
銀 行 甲	109.11.25~110.02.27	1.54%	35,344	註 1
銀 行 甲	109.11.27~110.03.27	1.54%	15,000	註 1
銀 行 甲	109.12.30~110.04.29	1.47%	7,120	註 1
銀 行 乙	109.09.10~110.03.08	1.68%	28,480	註 1
銀 行 乙	109.12.14~110.03.14	1.60%	17,885	註 1
銀 行 丙	109.08.12~110.02.08	1.30%	13,900	註 2
銀 行 丙	109.08.20~110.02.10	1.30%	16,100	註 2
銀 行 丁	109.10.26~110.01.22	1.95%	5,000	註 1
銀 行 丁	109.12.08~110.03.08	1.90%	15,000	註 1
銀 行 庚	109.11.18~110.01.15	1.60%	10,822	註 1
銀 行 庚	109.12.01~110.01.29	1.60%	18,512	註 1

(接 次 頁)

(承前頁)

借款種類及名稱	借 款 期 限	年 利 率 (%)	借 款 金 額	抵押或擔保
銀 行 庚	109.12.09~110.02.05	1.61%	\$ 6,978	註 1
銀 行 庚	109.12.23~110.02.19	1.65%	<u>6,408</u>	註 1
			<u>211,949</u>	
應收帳款擔保借				
款				
銀 行 辛	109.12.21~110.01.15	1.94%	29,334	註 5
銀 行 辛	109.12.22~110.01.22	1.94%	<u>41,866</u>	註 5
			<u>71,200</u>	
			<u>\$ 720,361</u>	

註 1：係以銀行活期存款 86,972 仟元及定期存款 28,613 仟元作為抵押品。

註 2：係以中小企業信用保證基金作為擔保。

註 3：係由關係人之定期存款作為擔保。

註 4：係由關係企業之房屋及建築物作為擔保。

註 5：係以附追索權之應收帳款融資，受讓銀行收款後償還。

凌航科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	摘	要	金	額
非關係人							
	F 公 司			貨	款	\$	45,307
	G 公 司			貨	款		27,261
	H 公 司			貨	款		14,929
	I 公 司			貨	款		13,217
	J 公 司			貨	款		8,096
	其他（註）			貨	款		<u>22,553</u>
	合 計					\$	<u>131,363</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

凌航科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建築物	108.05-111.11	2.366%-2.62%	\$ 2,007
運輸設備	108.07-113.03	2.366%-2.62%	1,731
減：列為一年內到期部分			(<u>2,567</u>)
合 計			<u>\$ 1,171</u>

凌航科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：係新台幣仟元

項 目	數 量 (P C S)	金 額
銷貨收入		
DRAM 記憶體產品	27,689	\$ 3,605,487
快閃記憶體產品	463	419,191
其他 (註)	16,151	<u>4,860</u>
		4,029,538
佣金收入		435
加工收入		<u>724</u>
營業收入		<u>\$ 4,030,697</u>

註：各項金額皆未超過本項目金額之 10%。

凌航科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初商品	\$ 25,156
加：本年度購進商品	402,077
製成品轉入	179,000
部門領用	16
減：商品轉出至原料	(172,295)
轉列費用	(728)
商品盤虧	(19)
年底商品	(20,215)
商品銷貨成本	<u>412,992</u>
加：年初原料	64,583
本年度進料	1,840,845
製成品轉入	7,745,168
商品轉入	172,295
部門領退	339
減：原料盤虧	(402)
轉列費用	(61)
出售原料	(1,542,900)
年底原料	(219,248)
原料耗用	8,060,619
製造費用	<u>282,693</u>
製造成本	8,343,312
加：年初在製品	138,421
調 整	(48)
減：年底在製品	(267,662)
製成品成本	8,214,023
加：年初製成品	48,166
外購成品	1,679,348
減：年底製成品	(88,532)
製成品轉出至商品	(179,000)
製成品轉出至原料	(7,745,168)
轉列費用	(5,602)
製成品盤虧	(1,067)
部門領退	(717)
製成品銷貨成本	<u>1,921,451</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
出售原料		\$ 1,542,900	
下腳收入		(<u>1,234</u>)	
銷貨成本		3,876,109	
加工成本		466	
其他營業成本		<u>1,898</u>	
營業成本		<u>\$ 3,878,473</u>	

註：年初及年底存貨分別包括備抵存貨跌價及呆滯損失 138,789 仟元及 108,874 仟元，本年度存貨跌價及呆滯回升利益 29,915 仟元。

凌航科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出（含退休金）	\$ 31,539	\$ 5,643	\$ 3,499	\$ 40,681
行銷廣告費	6,242	40	410	6,692
運 費	6,550	1	1	6,552
折 舊	5,110	512	598	6,220
交 際 費	4,935	97	538	5,570
勞 務 費	4,095	2,552	-	6,647
保 險 費	3,970	266	363	4,599
其他（註）	<u>13,504</u>	<u>1,524</u>	<u>1,693</u>	<u>16,721</u>
	<u>\$ 75,945</u>	<u>\$ 10,635</u>	<u>\$ 7,102</u>	<u>\$ 93,682</u>

註：各項餘額皆未超過各該科目餘額之百分之五。

凌航科技股份有限公司

本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
	營 業 費 用	營 業 費 用
員工福利費用		
薪資費用	\$ 36,528	\$ 51,144
勞健保費用	2,580	2,136
退休金費用	1,341	1,040
董事酬金	2,812	15,774
其他員工福利費用	<u>3,571</u>	<u>4,000</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 46,832</u>	<u>\$ 74,094</u>
折舊費用	<u>\$ 6,220</u>	<u>\$ 5,254</u>
攤銷費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

註：截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 49 人及 41 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 2 人，其計算基礎與員工福利費用一致。