

應廣科技股份有限公司
個別財務報告暨會計師查核報告
民國一〇六年度
及民國一〇五年度

公司地址：新竹市公道五路三段1號6樓之6
公司電話：(03) 572-8688

個別財務報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3~5 |
| 四、個別資產負債表 | 6~7 |
| 五、個別綜合損益表 | 8 |
| 六、個別權益變動表 | 9 |
| 七、個別現金流量表 | 10 |
| 八、個別財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 11 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11-15 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15-25 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25-26 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26-39 |
| (七) 關係人交易 | 39 |
| (八) 質押之資產 | 39 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 40 |
| (十) 重大之災害損失 | 40 |
| (十一) 重大之期後事項 | 40 |
| (十二) 其他 | 40-44 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 45 |
| 3. 大陸投資資訊 | 45 |
| (十四) 部門資訊 | 45-46 |
| 九、重要會計項目明細表 | 47-62 |

會計師查核報告

應廣科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，上開個別財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達應廣科技股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個別財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之個別財務績效與個別現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與應廣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。

管理階層與治理單位對個別財務報表之責任

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

於編製個別財務報表時，管理階層之責任亦包括評估應廣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應廣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。

應廣科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財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. 辨認並評估個別財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對應廣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，以及使應廣科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報表使用者注意個別財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致應廣科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個別財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

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

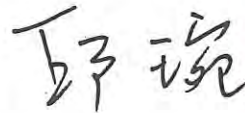
安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號
(104)金管證審字第 1040030902 號

郭 紹 彬



會計師：

邱 琬 茹



中華民國一〇七年三月八日

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 資 項 目 | 附 註 | 一〇六年十二月三十一日 | | 一〇五年十二月三十一日 | |
|------|-----------|--------|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | 207,345 | 49 | \$ 178,531 | 45 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.2 | 580 | - | 1,901 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四及六.3 | 86,416 | 20 | 96,900 | 25 |
| 1200 | 其他應收款 | | 2,781 | 1 | 237 | - |
| 130x | 存貨 | 四及六.4 | 67,140 | 16 | 73,735 | 19 |
| 1410 | 預付款項 | | 253 | - | 2,578 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產 | 八 | 24,111 | 6 | 27,429 | 7 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 388,626 | 92 | 381,311 | 97 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四及六.5 | 11,882 | 3 | 6,671 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 四及六.6 | 10,763 | 3 | 2,362 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.15 | 2,020 | - | 1,764 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 9,509 | 2 | 423 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 34,174 | 8 | 11,220 | 3 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$ 422,800 | 100 | \$ 392,531 | 100 |

(請參閱個別財務報表附註)

 董事長：

經理人：



會計主管：



民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 負債及權益 | | 一〇六年十二月三十一日 | | 一〇五年十二月三十一日 | |
|------|----------------|------------|-------------|-----|-------------|-----|
| | 項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| 2170 | 流動負債 | | \$ | 7 | \$ | 10 |
| 2200 | 應付帳款 | 四 | 30,696 | | 40,547 | |
| 2230 | 其他應付款 | 四 | 34,198 | | 34,629 | 9 |
| 2257 | 本期所得稅負債 | 四及六.8 | 7,352 | | 8,602 | 2 |
| 2399 | 銷貨退回及折讓之短期負債準備 | | 4,644 | 1 | 3,622 | 1 |
| 21xx | 其他流動負債 | | 2,533 | 1 | 3,398 | 1 |
| | 流動負債合計 | | 79,423 | 19 | 90,798 | 23 |
| 2570 | 非流動負債 | | | | | |
| 2645 | 遞延所得稅負債 | 四及六.15 | 26 | - | 284 | - |
| 25xx | 存入保證金 | | - | - | 3,502 | 1 |
| | 非流動負債合計 | | 26 | - | 3,786 | 1 |
| 2xxx | 負債合計 | | 79,449 | 19 | 94,584 | 24 |
| 3100 | 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四及六.9 | 171,677 | 41 | 143,994 | 37 |
| 3140 | 預收股本 | | 2,145 | - | 2,205 | - |
| 3200 | 資本公積 | 四、六.9及六.10 | 51,648 | 12 | 47,330 | 12 |
| 3300 | 保留盈餘 | 四及六.9 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 19,261 | 5 | 11,937 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 98,620 | 23 | 92,481 | 24 |
| 33xx | 保留盈餘合計 | | 117,881 | 28 | 104,418 | 27 |
| 3xxx | 權益合計 | | 343,351 | 81 | 297,947 | 76 |
| | 負債及權益總計 | | \$ 422,800 | 100 | \$ 392,531 | 100 |

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：


經理人：


會計主管：


| 代碼 | 項 目 | 附註 | 一〇六年度 | | 一〇五年度 | |
|------|-------------------|-------------------|------------|------|------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四及六.11 | \$ 476,186 | 100 | \$ 457,190 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 四、六.4、六.7及六.13 | (287,129) | (61) | (284,677) | (62) |
| 5950 | 營業毛利 | | 189,057 | 39 | 172,513 | 38 |
| 6000 | 營業費用 | 四、六.7、六.12、六.13及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (9,282) | (2) | (7,197) | (2) |
| 6200 | 管理費用 | | (29,487) | (6) | (32,869) | (7) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (44,265) | (9) | (37,162) | (8) |
| | 營業費用合計 | | (83,034) | (17) | (77,228) | (17) |
| 6900 | 營業利益 | | 106,023 | 22 | 95,285 | 21 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | 四及六.14 | | | | |
| 7010 | 其他收入 | | 1,416 | - | 662 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | | (19,268) | (4) | (5,393) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | | (366) | - | (146) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | (18,218) | (4) | (4,877) | (1) |
| 7900 | 稅前淨利 | | 87,805 | 18 | 90,408 | 20 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.15 | (15,649) | (3) | (17,168) | (4) |
| 8200 | 本期淨利 | | 72,156 | 15 | 73,240 | 16 |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額) | | - | - | - | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | 72,156 | 15 | 73,240 | 16 |
| 9750 | 每股盈餘(元) 基本每股盈餘 | 六.16 | 4.20 | | 4.33 | |

(請參閱個別財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：



應廣
利德
科

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項 目 | 股本 | | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | 權益總額 |
|----|--------------------------|---------------|--------------|-----------|----------------|---------------|------------|
| | | 普通股股本 3110 | 預收股本 3140 | | 法定盈餘公積 3310 | 未分配盈餘 3350 | |
| A1 | 民國一〇五年一月一日餘額 | \$ 125,212 | \$ - | \$ 39,814 | \$ 4,374 | \$ 76,889 | \$ 246,289 |
| B1 | 民國一〇四年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | 7,563 | (7,563) | - |
| B5 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | (31,303) | (31,303) |
| B9 | 普通股現金股利 普通股股票股利 | 18,782 | - | - | - | (18,782) | - |
| D1 | 民國一〇五年一月一日至十二月三十一日淨利 | - | - | - | - | 73,240 | 73,240 |
| D3 | 民國一〇五年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 73,240 | 73,240 |
| N1 | 股份基礎給付交易 | - | 2,205 | 7,516 | - | - | 9,721 |
| Z1 | 民國一〇五年十二月三十一日餘額 | \$ 143,994 | \$ 2,205 | \$ 47,330 | \$ 11,937 | \$ 92,481 | \$ 297,947 |
| A1 | 民國一〇六年一月一日餘額 | \$ 143,994 | \$ 2,205 | \$ 47,330 | \$ 11,937 | \$ 92,481 | \$ 297,947 |
| B1 | 民國一〇五年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | 7,324 | (7,324) | - |
| B5 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | (33,749) | (33,749) |
| B9 | 普通股現金股利 普通股股票股利 | 24,944 | - | - | - | (24,944) | - |
| D1 | 民國一〇六年一月一日至十二月三十一日淨利 | - | - | - | - | 72,156 | 72,156 |
| D3 | 民國一〇六年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 72,156 | 72,156 |
| N1 | 股份基礎給付交易 | 2,739 | (60) | 4,318 | - | - | 6,997 |
| Z1 | 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | \$ 171,677 | \$ 2,145 | \$ 51,648 | \$ 19,261 | \$ 98,620 | \$ 343,351 |

(請參閱個別財務報表附註)

註：民國一〇五年度員工酬勞及董事酬勞分別為12,834千元及675千元，已於民國一〇五年度個別綜合損益表中扣除。

註：民國一〇六年度員工酬勞及董事酬勞分別為12,464千元及656千元，已於民國一〇六年度個別綜合損益表中扣除。



董事長：



經理人：



會計主管：



應廣利益股份有限公司

民國一〇六年及一〇五年度自一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 項目 | 一〇六年度 | 一〇五年度 | 代碼 | 項目 | 一〇六年度 | 一〇五年度 |
|--------|-------------------|-----------|-----------|--------|---------------|------------|------------|
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | | BBBB | 投資活動之現金流量： | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 87,805 | \$ 90,408 | B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (9,480) | (3,386) |
| A20000 | 調整項目： | | | B03700 | 存出保證金增加 | (9,086) | - |
| A20010 | 收益費損項目： | | | B04500 | 取得無形資產 | (10,854) | - |
| A20100 | 折舊費用 | 4,269 | 3,818 | BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (29,420) | (3,386) |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,490 | 1,377 | | | | |
| A20300 | 呆帳費用(轉列收入)提列數 | (293) | 44 | | | | |
| A20900 | 利息費用 | 366 | 146 | | | | |
| A21200 | 利息收入 | (1,120) | (639) | | | | |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 3,992 | 6,832 | | | | |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| A31130 | 應收票據 | 1,321 | (1,014) | C03000 | 存入保證金增加 | (3,502) | - |
| A31150 | 應收帳款 | 10,777 | (37,000) | C04500 | 發放現金股利 | (33,749) | (31,303) |
| A31180 | 其他應收款 | (2,548) | - | C04800 | 員工執行認股權 | 3,005 | 2,889 |
| A31200 | 存貨 | 6,595 | (14,938) | CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (34,246) | (28,414) |
| A31230 | 預付款項 | 2,288 | (44) | | | | |
| A31240 | 其他流動資產 | 3,318 | (2,810) | | | | |
| A32150 | 應付帳款 | (9,851) | 12,986 | | | | |
| A32180 | 其他應付款 | (431) | (1,178) | | | | |
| A32200 | 銷貨退回及折讓之短期負債準備 | 1,022 | 3,622 | | | | |
| A32230 | 其他流動負債 | (865) | 699 | | | | |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 109,135 | 62,309 | | | | |
| A33100 | 收取之利息 | 1,124 | 511 | EEEE | 本期現金及約當現金淨增加數 | 28,814 | 8,697 |
| A33300 | 支付之利息 | (366) | (146) | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 178,531 | 169,834 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (17,413) | (22,177) | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 207,345 | \$ 178,531 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 92,480 | 40,497 | | | | |

(請參閱個別財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

應廣科技股份有限公司
財務報告附註
民國一〇六年度及民國一〇五年度
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

應廣科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十四年二月十八日核准設立，本公司登記營業項目為電子零組件製造、電子材料批發及零售、產品設計及國際貿易等；主要業務為積體電路(IC)產品設計、研發、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之個別財務報告業經董事會於民國一〇七年三月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，其首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

| 準則編號 | 新準則或修正專案名稱 | 生效日 |
|-----------------------------|---|-----------|
| 國際財務報導準則第15號 | 「客戶合約收入」 | 2018年1月1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 | 「合併財務報表」及「投資關聯企業及合資」之修正-投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 未定期延後適用 |
| 國際會計準則第12號 | 「所得稅」-未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第7號 | 「現金流量表」之修正-揭露倡議 | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號 | 「客戶合約之收入」之闡釋 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第2號 | 「股份基礎給付」之修正 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號 | 「保險合約」之修正 | 不早於2020年 |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

| 準則編號 | 新準則或修正專案名稱 | 生效日 |
|------------------------|----------------|-----------|
| 國際會計準則第40號 | 「投資性不動產」之修正 | 2018年1月1日 |
| 2014-2016年國際財務報導準則之改善： | | |
| 國際財務報導準則第1號 | 「首次採用國際報導準則」 | 2018年1月1日 |
| 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 | 「外幣交易與預收(付)對價」 | 2018年1月1日 |

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

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

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量： 金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損： 係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

避險會計： 係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估除前述(1)~(4)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

本公司選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，國際財務報導準則第15號對本公司之收入認列影響說明如下：

A. 本公司現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，須認列合約資產，與現行認列應收帳款之作法不同。

B. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本公司依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。本公司採用國際財務報導準則第 9 號並無重大影響，惟基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本公司與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

| 準則編號 | 新準則或修正專案名稱 | 生效日 |
|------------------------|------------------------|-----------|
| 國際財務報導準則第16號 | 「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號 | 「所得稅不確定性之處理」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號 | 「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| 國際會計準則第28號 | 「投資關聯企業及合資」之修正 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號 | 「金融工具」之修正-具有負補償之提前還款特性 | 2019年1月1日 |
| 2015-2017年國際財務報導準則之改善： | | |
| 國際財務報導準則第3號 | 「企業合併」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號 | 「聯合協議」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第12號 | 「所得稅」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第23號 | 「借款成本」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號 | 「員工福利」-計畫修正、縮減或清償 | 2019年1月1日 |

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)~(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋公告編製。

2. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間六個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產為放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，致使金融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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

本公司針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減損後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本：

- (1)原物料：以實際進貨成本，採先進先出法計算。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 製成品及在製品：包括直接原料、直接人工及製造費用，製成品及在製品採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| | |
|------|---------------|
| 機器設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 11年 |
| 租賃改良 | 依租賃年限或耐用年限孰低者 |
| 其他設備 | 3-5年 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予以處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一會計年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

10. 租賃

本公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

11. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一會計年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產採直線法，並按下列估計之有限耐用年數攤銷：

| | |
|------|-------|
| 電腦軟體 | 5 年 |
| 專門技術 | 3-5 年 |

本公司無形資產會計政策彙總如下：

| | 專門技術 | 電腦軟體 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 耐用年限 | 有限 | 有限 |
| 使用之攤銷方法 | 於專門技術期間以 直線法攤銷 | 於估計效益年限以 直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 | 外部取得 |

12. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

13. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

銷貨退回及折讓負債準備

本公司依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

14. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

15. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個別財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

16. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

2. 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。

3. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生所得稅費用與利益之調整。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 現金 | \$202 | \$363 |
| 支票及活期存款 | 162,503 | 111,543 |
| 定期存款 | 44,640 | 66,625 |
| 合計 | <u>\$207,345</u> | <u>\$178,531</u> |

2. 應收票據

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|-------------|--------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | <u>\$580</u> | <u>\$1,901</u> |

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$86,462 | \$97,239 |
| 減：備抵呆帳 | (46) | (339) |
| 合計 | <u>\$86,416</u> | <u>\$96,900</u> |

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二.4)：

| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合計 |
|-----------|---------------|---------------|-------|
| 106.01.01 | \$- | \$339 | \$339 |
| 當年度迴轉之金額 | - | (293) | (293) |
| 106.12.31 | \$- | \$46 | \$46 |

| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合計 |
|-----------|---------------|---------------|-------|
| 105.01.01 | \$- | \$295 | \$295 |
| 當年度發生之金額 | - | 44 | 44 |
| 105.12.31 | \$- | \$339 | \$339 |

應收帳款之逾期帳齡分析如下：

| | 已逾期但尚未減損之應收帳款 | | | | | 合計 |
|-----------|---------------|----------|---------|--------|---------|----------|
| | 未逾期 且未減損 | 30天內 | 31-60天 | 61-90天 | 91天以上 | |
| 106.12.31 | \$78,222 | \$7,321 | \$873 | \$- | \$- | \$86,416 |
| 105.12.31 | \$72,636 | \$15,333 | \$4,872 | \$- | \$4,059 | \$96,900 |

4. 存貨

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|-----|-----------|-----------|
| 原 料 | \$17,187 | \$16,707 |
| 在製品 | 34,695 | 35,032 |
| 製成品 | 15,258 | 21,996 |
| 合 計 | \$67,140 | \$73,735 |

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為費用之存貨成本為287,129千元及284,677千元，分別包括認列存貨跌價回升利益及存貨跌價及呆滯損失，金額分別為3,559千元及4,287千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

| | 機器設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程及 待驗設備 | 合計 |
|-----------|----------------|----------------|--------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 成本： | | | | | | |
| 106.01.01 | \$910 | \$1,430 | \$- | \$9,981 | \$- | \$12,321 |
| 增 添 | 600 | - | 162 | 4,944 | 3,774 | 9,480 |
| 處 分 | - | (230) | - | (2,407) | - | (2,637) |
| 106.12.31 | <u>\$1,510</u> | <u>\$1,200</u> | <u>\$162</u> | <u>\$12,518</u> | <u>\$3,774</u> | <u>\$19,164</u> |
| | | | | | | |
| 105.01.01 | \$910 | \$1,830 | \$- | \$10,464 | \$- | \$13,204 |
| 增 添 | - | - | - | 3,386 | - | 3,386 |
| 處 分 | - | (400) | - | (3,869) | - | (4,269) |
| 105.12.31 | <u>\$910</u> | <u>\$1,430</u> | <u>\$-</u> | <u>\$9,981</u> | <u>\$-</u> | <u>\$12,321</u> |
| 折舊： | | | | | | |
| 106.01.01 | \$250 | \$998 | \$- | \$4,402 | \$- | \$5,650 |
| 折 舊 | 252 | 158 | 3 | 3,856 | - | 4,269 |
| 處 分 | - | (230) | - | (2,407) | - | (2,637) |
| 106.12.31 | <u>\$502</u> | <u>\$926</u> | <u>\$3</u> | <u>\$5,851</u> | <u>\$-</u> | <u>\$7,282</u> |
| | | | | | | |
| 105.01.01 | \$68 | \$1,065 | \$- | \$4,968 | \$- | \$6,101 |
| 折 舊 | 182 | 333 | - | 3,303 | - | 3,818 |
| 處 分 | - | (400) | - | (3,869) | - | (4,269) |
| 105.12.31 | <u>\$250</u> | <u>\$998</u> | <u>\$-</u> | <u>\$4,402</u> | <u>\$-</u> | <u>\$5,650</u> |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 106.12.31 | <u>\$1,008</u> | <u>\$274</u> | <u>\$159</u> | <u>\$6,667</u> | <u>\$3,774</u> | <u>\$11,882</u> |
| 105.12.31 | <u>\$660</u> | <u>\$432</u> | <u>\$-</u> | <u>\$5,579</u> | <u>\$-</u> | <u>\$6,671</u> |

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度無利息資本化之情事。

本公司之不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情況。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 無形資產

| | 電腦軟體 | 專門技術 | 合計 |
|-----------|----------------|-----------------|-----------------|
| 原始成本： | | | |
| 106.01.01 | \$1,549 | \$3,204 | \$4,753 |
| 增添－單獨取得 | 218 | 10,636 | 10,854 |
| 到期除列 | (176) | - | (176) |
| 106.12.31 | <u>\$1,591</u> | <u>\$13,840</u> | <u>\$15,431</u> |
| 105.01.01 | \$1,549 | \$3,204 | \$4,753 |
| 增添－單獨取得 | - | - | - |
| 105.12.31 | <u>\$1,549</u> | <u>\$3,204</u> | <u>\$4,753</u> |
| 攤銷： | | | |
| 106.01.01 | \$1,056 | \$1,335 | \$2,391 |
| 攤銷 | 339 | 2,114 | 2,453 |
| 到期除列 | (176) | - | (176) |
| 106.12.31 | <u>\$1,219</u> | <u>\$3,449</u> | <u>\$4,668</u> |
| 105.01.01 | \$747 | \$267 | \$1,014 |
| 攤銷 | 309 | 1,068 | 1,377 |
| 105.12.31 | <u>\$1,056</u> | <u>\$1,335</u> | <u>\$2,391</u> |
| 淨帳面金額 | | | |
| 106.12.31 | <u>\$372</u> | <u>\$10,391</u> | <u>\$10,763</u> |
| 105.12.31 | <u>\$493</u> | <u>\$1,869</u> | <u>\$2,362</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|------|----------------|----------------|
| 營業成本 | \$1,068 | \$1,068 |
| 管理費用 | 945 | 309 |
| 研發費用 | 440 | - |
| | <u>\$2,453</u> | <u>\$1,377</u> |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇六年及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,274千元及2,062千元。

8. 負債準備

| | <u>銷貨退回及折讓</u> |
|-----------|----------------|
| 106.01.01 | \$3,622 |
| 當期新增 | 10,094 |
| 當期迴轉 | (9,072) |
| 106.12.31 | <u>\$4,644</u> |
| 105.01.01 | \$- |
| 當期新增 | 9,296 |
| 當期迴轉 | (5,674) |
| 105.12.31 | <u>\$3,622</u> |

銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知要素估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

9. 權益

(1) 普通股

A. 截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司額定股本均為250,000千元，每股面額10元，分次發行；已發行股本分別為171,677千元及143,994千元，分別為17,168千股及14,399千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- B. 本公司於民國一〇六年四月以股東紅利轉增資發行新股 2,494 千股，已發行股數增至 17,168 千股。
- C. 本公司於民國一〇六年度執行員工認股權 268 千股，加權平均認股價格為 11.22 元，共計 3,005 千元，惟於民國一〇六年十二月三十一日止尚有 215 千股，股本共計 2,145 千元，惟增資基準日為民國一〇七年三月八日，尚未完成變更登記，故帳列預收股本項下。
- D. 本公司於民國一〇五年三月以股東紅利轉增資發行新股 1,878 千股之普通股，已發行股數增加至 14,399 千股。
- E. 本公司於民國一〇五年度執行員工認股權 221 千股，認股價格為 13.1 元，共計 2,889 千元，惟增資基準日於民國一〇六年二月二十三日，於民國一〇五年十二月三十一日尚未完成變更登記，故帳列預收股本項下。

(2) 資本公積

| | | |
|-------|-----------|-----------|
| | 106.12.31 | 105.12.31 |
| 發行溢價 | \$45,861 | \$42,114 |
| 員工認股權 | 5,787 | 5,216 |
| 合 計 | \$51,648 | \$47,330 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達資本總額時，得不在此限。
- D. 餘額加計累計未分配盈餘，再由董事會擬具分配議案，經股東會決議後分派之。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，依金管會於民國一〇一年五月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就增加保留盈餘數予以提列。

開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。惟此函令對本公司並無影響。

本公司於民國一〇七年三月八日及一〇六年三月三十日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|---------|---------|---------|-------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$7,216 | \$7,324 | | |
| 普通股現金股利 | 40,119 | 33,749 | 2.3元 | 2.3元 |
| 普通股股票股利 | 20,932 | 24,944 | 1.2元 | 1.7元 |

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.13。

10. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 員工認股權股份基礎給付計畫

本公司分別於民國一〇四年二月二十五日、一〇五年二月二十四日及一〇六年十月二十日經董事會決議通過一〇四年員工認股權計畫、一〇五年員工認股計畫及一〇六年員工認股計畫，發行員工認股權憑證1,000千單位、300千單位及200千單位，每單位認股權憑證得認購本公司1股之普通股。員工行使認股權時，以發行新股為之，憑證持有人於發行屆滿一年後，可按一定時程及比例行使認股權，認股權憑證之存續期間為五年。

認股權依據Black-Scholes之選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為五年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

| 認股權憑證 給與日 | 發行單位總數 (千單位) | 每單位 執行價格(元)(註) |
|--------------|-----------------|-------------------|
| 104.11.05 | 1,000 | \$10.00 |
| 105.12.06 | 300 | \$14.85 |
| 106.12.05 | 200 | \$20.38 |

註：依本公司“員工認股權憑證發行及認股辦法”之規定，如發生普通股股本變動，應進行調整，惟調整後每單位執行價格不得低於普通股股票面額。

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

| | 106年度 | 105年度 | 104年度 |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 預期股利率(%) | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 預期波動率(%) | 33.34% | 33.42% | 33.41% |
| 無風險利率(%) | 0.5931% | 0.8065% | 0.6445% |
| 認股選擇權之預期存續期間(年) | 3.50年 | 3.50年 | 3.50年 |
| 使用之定價模式 | Black-Scholes之 選擇權定價 模式 | Black-Scholes之 選擇權定價 模式 | Black-Scholes之 選擇權定價 模式 |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司員工認股權計劃之詳細資訊如下：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 流通在外 數量 (千單位) | 加權平均 執行價格 (元) | 流通在外 數量 (千單位) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 期初流通在外認股選擇權 | 1,036 | \$15.00 | 1,000 | \$10.00 |
| 本期給與認股選擇權 | 200 | 20.38 | 300 | 19.67 |
| 本期執行認股選擇權 | (268) | 12.77 | (221) | 13.10 |
| 本期失效認股選擇權 | (115) | 13.57 | (43) | 13.10 |
| 期末流通在外認股選擇權 | 853 | 13.72 | 1,036 | 15.00 |
| 期末可行使之認股選擇權 | 307 | | 37 | |
| 本期給與之認股選擇權 加權平均公允價值(元) | \$11.09 | | \$10.42 | |

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

| | 執行價格之區間 | 加權平均剩餘存續期間(年) |
|------------|---------------|---------------|
| 106.12.31 | | |
| 流通在外之認股選擇權 | \$10.00~20.38 | 3.49 |
| 105.12.31 | | |
| 流通在外之認股選擇權 | \$10.00~19.67 | 4.16 |

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度間並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(2) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|------------------------------------|---------|---------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付) | \$3,992 | \$6,832 |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

11. 營業收入

| | 106年度 | 105年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 銷售收入 | \$482,200 | \$467,382 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (7,371) | (10,299) |
| 其他營業收入 | 1,357 | 107 |
| 合 計 | \$476,186 | \$457,190 |

12. 營業租賃承諾—本公司為承租人

本公司簽訂辦公室之商業租賃合約，其平均年限為五年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 不超過一年 | \$7,441 | \$1,659 |
| 超過一年但不超過五年 | 28,349 | - |
| | \$35,790 | \$1,659 |

營業租賃認列之費用如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|--------|---------|---------|
| 最低租賃給付 | \$2,125 | \$1,991 |

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 106年度 | | | 105年度 | | |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$15,492 | \$58,576 | \$74,068 | \$17,116 | \$57,649 | \$74,765 |
| 勞健保費用 | 907 | 2,430 | 3,337 | 821 | 1,956 | 2,777 |
| 退休金費用 | 607 | 1,667 | 2,274 | 592 | 1,470 | 2,062 |
| 其他員工福利費用 | 468 | 1,121 | 1,589 | 655 | 1,403 | 2,058 |
| 折舊費用 | 1,937 | 2,332 | 4,269 | 1,836 | 1,982 | 3,818 |
| 攤銷費用(註1) | 1,068 | 1,422 | 2,490 | 1,068 | 309 | 1,377 |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

註1：截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為514人及433人。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞，不高於1%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇六年度依獲利狀況，分別以12,464千元及656千元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下；本公司於一〇七年三月八日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為12,464千元及656千元。

本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額分別為12,834千元及675千元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

14. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 106年度 | 105年度 |
|---------|----------------|--------------|
| 利息收入 | \$1,120 | \$639 |
| 其他收入—其他 | 296 | 23 |
| 合計 | <u>\$1,416</u> | <u>\$662</u> |

(2) 其他利益及損失

| | 106年度 | 105年度 |
|---------|-----------------|----------------|
| 淨外幣兌換損失 | <u>\$19,268</u> | <u>\$5,393</u> |

(3) 財務成本

| | 106年度 | 105年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 銀行借款之利息 | <u>\$366</u> | <u>\$146</u> |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

15. 所得稅

民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 106年度 | 105年度 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$15,547 | \$17,378 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | 616 | - |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅 | (514) | (210) |
| 所得稅費用 | <u>\$15,649</u> | <u>\$17,168</u> |

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | <u>\$87,805</u> | <u>\$90,408</u> |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$14,927 | \$15,370 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 722 | 1,798 |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$15,649</u> | <u>\$17,168</u> |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇六年度

| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 期末 餘額 |
|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 暫時性差異 | | | |
| 存貨跌價損失及呆滯損失 | \$1,703 | \$(605) | \$1,098 |
| 銷貨退回或折讓負債準備 | - | 789 | 789 |
| 其他 | (223) | 330 | 107 |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | <u>\$514</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$1,480</u> | | <u>\$1,994</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$1,764</u> | | <u>\$2,020</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(284)</u> | | <u>\$(26)</u> |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇五年度

| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 期末 餘額 |
|----------------|---------|-----------|----------|
| 暫時性差異 | | | |
| 存貨跌價損失及呆滯損失 | \$975 | \$728 | \$1,703 |
| 其他 | 295 | (518) | (223) |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | \$210 | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$1,270 | | \$1,480 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$1,341 | | \$1,764 |
| 遞延所得稅負債 | \$(71) | | \$(284) |

兩稅合一相關資訊

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---------------|---------------|-----------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 86年度以後 | \$-(註) | \$92,481 |
| 股東可扣抵稅額帳戶 | \$-(註) | \$25,309 |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | 106年度 -(註) | 105年度 20.66% |

註：民國一〇七年二月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇四年度。

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

16. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

| | 106年度 | 105年度 |
|----------------------|----------|----------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 本期淨利(千元) | \$72,156 | \$73,240 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股) | 17,184 | 14,417 |
| 基本每股盈餘(元) | \$4.20 | \$5.08 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

本公司主要管理人員之獎酬

| | 106年度 | 105年度 |
|-----------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$9,953 | \$11,347 |
| 退職後福利 | 116 | 122 |
| 股份基礎給付(註) | 623 | 394 |
| 合 計 | \$10,692 | \$11,863 |

註：係估列之酬勞成本。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | 擔保債務內容 |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| | 106.12.31 | 105.12.31 | |
| 其他流動資產－定期存款 | \$22,320 | \$24,188 | 短期借款額度保證 |
| 其他流動資產－定期存款 | 1,786 | - | 辦公室租賃保證 |
| | \$24,106 | \$24,188 | |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、金融工具

1. 金融工具之種類

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|------------------|------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款： | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | \$207,143 | \$178,168 |
| 應收款項 | 89,777 | 99,038 |
| 其他金融資產(帳列其他流動資產) | 24,106 | 24,188 |
| 存出保證金 | 9,509 | 423 |
| 合 計 | <u>\$330,535</u> | <u>\$301,817</u> |
| | 106.12.31 | 105.12.31 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 應付款項 | \$64,894 | \$75,176 |
| 存入保證金 | - | 3,502 |
| 合 計 | <u>\$64,894</u> | <u>\$78,678</u> |

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金外幣升值/貶值5%時，對本公司於民國一〇六年及一〇五年度之損益將分別減少/增加14,113千元及10,012千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點(0.1%)，對本公司於民國一〇五年度之損益將分別減少/增加5千元。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇六年度並無重大之利率風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收帳款餘額之百分比為95.38%及95.99%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融工具

| | <u>短於一年</u> | <u>超過一年</u> | <u>合計</u> |
|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 106.12.31 | | | |
| 應付款項 | \$64,894 | \$- | \$64,894 |
| 105.12.31 | | | |
| 應付款項 | \$75,176 | \$- | \$75,176 |
| 存入保證金 | \$- | 3,502 | 3,502 |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動資產等之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 存出保證金及存入保證金之公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定，由於折現值與帳面價值差異甚小，故以帳面價值列示。

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 金額單位：千元 | | | |
|---------------|----------|-------|-----------|
| 106.12.31 | | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目：</u> | | | |
| 美金 | \$10,119 | 29.76 | \$301,141 |
| | | | |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目：</u> | | | |
| 美金 | \$634 | 29.76 | \$18,859 |
| | | | |
| 105.12.31 | | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目：</u> | | | |
| 美金 | \$7,161 | 32.25 | \$230,941 |
| | | | |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目：</u> | | | |
| 美金 | \$952 | 32.25 | \$30,701 |

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

由於本公司外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇六年及一〇五年度之外幣兌換損失分別為19,268千元及5,393千元。

8. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 對他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (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者：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (8) 應收關係人達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易者：無此事項。
- (10) 其他：母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

無此事項。

3. 大陸投資資訊

無此事項。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本公司之營收主要來自積體電路(IC)產品設計、研發、製造及銷售，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

| | 106 年度 | 105 年度 |
|------|-----------|-----------|
| 中國大陸 | \$350,085 | \$327,996 |
| 香港 | 98,047 | 106,126 |
| 台灣 | 28,054 | 23,068 |
| 合計 | \$476,186 | \$457,190 |

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 非流動資產

民國一〇六年度及一〇五年度非流動資產所在地為台灣。

應廣科技股份有限公司財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入占營業收入金額 10%以上之資訊如下：

| | 106 年度 | 105 年度 |
|------|-----------|-----------|
| | 金 額 | 金 額 |
| A 客戶 | \$151,638 | \$112,289 |
| B 客戶 | 87,121 | 63,749 |
| C 客戶 | 73,091 | 95,018 |
| 合 計 | \$311,850 | \$271,056 |

應廣科技股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元(外幣除外)

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|--|-------------------|---|
| 零用金 | | \$ 202 | 民國一〇六年十二月三十一日之匯率： USD1= NTD 29.76 CNY1= NTD4.565 AUD1=NTD 23.185 |
| 支票及活期存款 | 含USD 4,991,852.77元 含HKD 9,881.14元 含AUD 9.38元 | 162,503 | |
| 定期存款 | | 44,640 | |
| 合 計 | | <u>\$ 207,345</u> | |

應廣科技股份有限公司
2. 應收票據淨額明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 客戶名稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|---------------|-----|
| 應收票據 | | | |
| 甲客戶 | | \$ 411 | |
| 乙客戶 | | 139 | |
| 丙客戶 | | 30 | |
| 合 計 | | <u>\$ 580</u> | |

應廣科技股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 客戶名稱 | 摘要 | 金額 | 備註 |
|--------|-----------|-----------------------|---------|
| 應收帳款 | | | 左列應收帳款係 |
| 甲客戶 | | \$ 36,307 | 因營業而發生。 |
| 乙客戶 | | 29,987 | |
| 丙客戶 | | 6,387 | |
| 其他 | 各戶餘額未超過本科 | 13,781 | |
| | 目金額百分之五者 | <hr/> | |
| 合計 | | 86,462 | |
| 減：備抵呆帳 | | (46) | |
| 淨額 | | <hr/> <hr/> \$ 86,416 | |

應廣科技股份有限公司

4.其他應收款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----|-----------------|-----|
| 應收退稅款 | 營業稅 | \$ 2,548 | |
| 應收利息 | | 233 | |
| 合 計 | | <u>\$ 2,781</u> | |

應廣科技股份有限公司
5.存貨淨額明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | | 備 註 |
|---------------|-----|------------------|------------------|-------------------|
| | | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 原 料 | | \$ 19,477 | \$ 14,170 | 左列存貨未有提供質押或擔保之情事。 |
| 在 製 品 | | 34,695 | 34,695 | |
| 製 成 品 | | 19,427 | 32,271 | |
| 合 計 | | <u>73,599</u> | <u>\$ 81,136</u> | |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | | (6,459) | | |
| 淨 額 | | <u>\$ 67,140</u> | | |

應廣科技股份有限公司
6.預付費用明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|---------------|-----|
| 預付費用 | | | |
| 其他預付費用 | | 159 | |
| 進項稅額 | | 94 | |
| 合 計 | | <u>\$ 253</u> | |

應廣科技股份有限公司

7.不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|---------|-----------|---------------|
| 不動產、廠房及設備 | | \$ 11,882 | 請參閱財務報表附註六.5 |
| 無形資產 | | \$ 10,763 | 請參閱財務報表附註六.6 |
| 遞延所得稅資產 | | \$ 2,020 | 請參閱財務報表附註六.15 |
| 存出保證金 | 產能保證押金等 | \$ 9,509 | |

應廣科技股份有限公司

8.應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 供應商名稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----------------------|------------------|--------------------|
| 應付帳款 | | | 左列應付帳款均 因營業而發生。 |
| A廠商 | | \$ 14,303 | |
| B廠商 | | 9,452 | |
| C廠商 | | 4,550 | |
| 其 他 | 各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者 | 2,391 | |
| 合 計 | | <u>\$ 30,696</u> | |

應廣科技股份有限公司
 9.其他應付款項明細表
 民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----|-----------|-----|
| 應付費用 | | | |
| 應付薪資 | | \$ 16,619 | |
| 應付員工酬勞 | | 12,464 | |
| 應付董監酬勞 | | 656 | |
| 其 他 | | 4,459 | |
| 合 計 | | \$ 34,198 | |

應廣科技股份有限公司
10.其他流動負債明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-------------|----------|-----|
| 其他流動負債 | | | |
| 預收貨款 | | \$ 2,065 | |
| 代收款 | 代扣所得稅及勞健保費等 | 468 | |
| 合 計 | | \$ 2,533 | |

應廣科技股份有限公司

11.營業收入淨額明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 數 量 | 金 額 | 備 註 |
|--------|-----------|------------|-----|
| 營業收入總額 | | | |
| 銷貨收入 | 581,810千顆 | \$ 482,200 | |
| 其他營業收入 | | 1,357 | |
| 合 計 | | 483,557 | |
| 減：銷貨退回 | | (985) | |
| 銷貨折讓 | | (6,386) | |
| 營業收入淨額 | | \$ 476,186 | |

應廣科技股份有限公司
12.營業成本明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|----------|-----------|------------|-----|
| | 小 計 | 合 計 | |
| 自製產品銷貨成本 | | | |
| 直接原料 | | | |
| 期初原料 | \$ 19,699 | | |
| 加：本期進料 | 203,336 | | |
| 減：期末原料 | (19,477) | | |
| 其 他 | (1,448) | | |
| 本期耗用原料 | | \$ 202,110 | |
| 製造費用 | | 78,539 | |
| 製造成本 | | 280,649 | |
| 加：期初在製品 | 35,032 | | |
| 減：期末在製品 | (34,695) | | |
| 轉列費用及其他 | (103) | 234 | |
| 製成品成本 | | 280,883 | |
| 加：期初製成品 | 29,023 | | |
| 減：期末製成品 | (19,427) | | |
| 其 他 | (3,451) | 6,145 | |
| 產銷成本 | | 287,028 | |
| 其他營業成本 | | 101 | |
| 營業成本總計 | | \$ 287,129 | |

應廣科技股份有限公司

13.製造費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----------------------|------------------|-----|
| 加工費 | | \$ 54,222 | |
| 間接人工 | | 16,099 | |
| 其 他 | 各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者 | 8,218 | |
| 合 計 | | <u>\$ 78,539</u> | |

應廣科技股份有限公司

14.推銷費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----------------------|-----------------|-----|
| 薪資支出 | | \$ 5,514 | |
| 進出口費用 | | 1,114 | |
| 其 他 | 各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者 | 2,654 | |
| 合 計 | | <u>\$ 9,282</u> | |

應廣科技股份有限公司

15.管理費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----------------------|------------------|-----|
| 薪資支出 | | \$ 18,731 | |
| 勞務費 | | 5,225 | |
| 其他 | 各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者 | 5,531 | |
| 合 計 | | <u>\$ 29,487</u> | |

應廣科技股份有限公司

16.研發費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----------------------|------------------|-----|
| 薪資支出 | | \$ 35,998 | |
| 其 他 | 各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者 | 8,267 | |
| 合 計 | | <u>\$ 44,265</u> | |

17. 本期發生之員工之福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表：

相關資訊請參閱附註六.13。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1070366

號

會員姓名：(1)郭紹彬

(2)邱琬茹

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(〇二)二七五七八八八八

事務所統一編號：〇四一一一三〇二

會員證書字號：(1) 台省會證字第 二五六七 號



委託人統一編號：27619977

(2) 台省會證字第 四四〇二 號

印鑑證明書用途：辦理 應廣科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 郭紹彬 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 邱琬茹 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：

