

廣積科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 及 105 年第 3 季

地址：台北市南港區園區街3之1號11樓

電話：(02)2655-7588

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(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	12~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	23~56		六~三一
(七) 關係人交易	57~59		三二
(八) 質抵押之資產	59		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	60~62		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62~63		三五
2. 轉投資事業相關資訊	62~63		三五
3. 大陸投資資訊	63		三五
(十四) 部門資訊	64		三六

會計師核閱報告

廣積科技股份有限公司 公鑒：

廣積科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 512,022 仟元及 732,368 仟元，分別佔合併資產總額之 9.97% 及 16.78%；其負債總額分別為新台幣 50,588 仟元及 105,575 仟元，分別佔合併負債總額之 2.75% 及 8.26%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 613 仟元、(12,119) 仟元、(29,691) 仟元及 (45,857) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.28%、(7.93)%、(8.26)% 及 (9.22)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 133,453 仟元及 47,356 仟元；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月

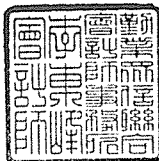
30日，以及民國106年及105年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣1,209仟元、(864)仟元、(2,688)仟元及575仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三五揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等部分非重要子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 東 峰

李東峰



會計師 楊 清 鎮

楊清鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 11 月 6 日

民國 106 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四、六及二七)	\$ 673,296	13	\$ 624,318	13	\$ 525,762	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	-	-	2,968	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	266,950	5	278,262	6	161,111	4
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、六及二七)	61,520	1	579,444	12	351,510	8
1150	應收票據 (附註二七)	7,078	-	12,353	-	813	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、十、二七及三二)	907,628	18	720,590	15	694,661	16
130X	存貨淨額 (附註四、五、十一及二七)	1,284,845	25	925,598	19	981,696	22
1476	其他金融資產—流動 (附註三三)	104,675	2	1,000	-	1,000	-
1479	預付款項及其他流動資產 (附註十七、二七及三二)	114,355	3	56,106	1	67,476	2
11XX	流動資產總計	<u>3,420,347</u>	<u>67</u>	<u>3,197,671</u>	<u>66</u>	<u>2,786,997</u>	<u>64</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	39,017	1	39,017	1	39,017	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	133,453	3	35,497	1	47,356	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十四、二七及三三)	1,067,031	21	1,090,054	23	1,088,736	25
1801	無形資產 (附註四、十五及二七)	17,673	-	20,755	-	14,293	-
1805	商譽 (附註四、五及十六)	75,747	1	90,624	2	88,576	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五、二四及二七)	73,299	1	71,868	2	66,078	2
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四、五及二一)	201	-	-	-	-	-
1915	預付設備款 (附註二七)	5,359	-	492	-	1,651	-
1920	存出保證金 (附註二七)	288,245	6	258,846	5	218,883	5
1995	其他資產 (附註十七)	14,200	-	12,212	-	12,200	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,714,225</u>	<u>33</u>	<u>1,619,365</u>	<u>34</u>	<u>1,576,790</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,134,572</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,817,036</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,363,787</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十八及三三)	\$ 755,000	15	\$ 202,500	4	\$ 320,750	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及十九)	860	-	4,481	-	75	-
2150	應付票據 (附註二七及三二)	54,810	1	24,021	1	45,162	1
2170	應付帳款 (附註二七及三二)	584,977	11	585,818	12	469,175	11
2209	其他應付款 (附註二十、二七及三二)	233,102	5	226,092	5	209,388	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	19,337	-	115,548	2	91,102	2
2311	預收貨款 (附註二七)	145,043	3	70,639	2	71,621	2
2322	一年內到期之長期銀行借款 (附註十八)	-	-	-	-	250	-
2321	一年內到期之應付公司債 (附註四及十九)	24,533	1	34,145	1	41,370	1
2399	其他流動負債 (附註二七)	14,251	-	11,695	-	19,481	-
21XX	流動負債總計	<u>1,831,913</u>	<u>36</u>	<u>1,274,939</u>	<u>27</u>	<u>1,268,374</u>	<u>29</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四、二四及二七)	1,509	-	3,078	-	1,129	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二一)	-	-	3,541	-	3,307	-
2645	存入保證金	3,253	-	4,826	-	5,535	-
25XX	非流動負債總計	<u>4,762</u>	<u>-</u>	<u>11,445</u>	<u>-</u>	<u>9,971</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>1,836,675</u>	<u>36</u>	<u>1,286,384</u>	<u>27</u>	<u>1,278,345</u>	<u>29</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,234,405	24	1,202,127	25	1,182,340	27
3130	債券換股權利證書	251	-	1,682	-	19,786	-
3200	資本公積	239,257	5	472,791	10	436,402	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	410,801	8	350,951	7	350,951	8
3320	特別盈餘公積	33,390	1	13,378	-	13,378	-
3350	未分配盈餘	1,213,533	23	1,298,444	27	1,206,039	28
3300	保留盈餘總計	<u>1,657,724</u>	<u>32</u>	<u>1,662,773</u>	<u>34</u>	<u>1,570,368</u>	<u>36</u>
	其他權益項目						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(20,830)	(1)	(12,581)	-	(13,242)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	34,535	1	(7,669)	-	(31,949)	(1)
3400	其他權益	13,705	-	(20,250)	-	(45,191)	(1)
3500	庫藏股票	(277,162)	(5)	(377,304)	(8)	(412,733)	(9)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,868,180</u>	<u>56</u>	<u>2,941,819</u>	<u>61</u>	<u>2,750,972</u>	<u>63</u>
36XX	非控制權益	429,717	8	588,833	12	334,470	8
3XXX	權益總計	<u>3,297,897</u>	<u>64</u>	<u>3,530,652</u>	<u>73</u>	<u>3,085,442</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,134,572</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,817,036</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,363,787</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：林秋旭



經理人：吳玉成



會計主管：林明男



廣積科技股份有限公司子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註四及三二)								
4100	銷貨收入	\$1,384,737	100	\$1,266,464	100	\$3,303,439	100	\$3,674,729	99
4800	其他營業收入	3,052	-	860	-	13,856	-	20,177	1
4000	營業收入合計	1,387,789	100	1,267,324	100	3,317,295	100	3,694,906	100
	營業成本(附註四、十一、 二三及三二)								
5110	銷貨成本	952,792	69	832,727	66	2,271,860	69	2,360,133	64
5900	營業毛利	434,997	31	434,597	34	1,045,435	31	1,334,773	36
	營業費用(附註二三)								
6100	推銷費用	127,119	9	92,159	7	295,678	9	271,560	7
6200	管理費用	73,760	5	66,217	5	177,491	5	182,716	5
6300	研究發展費用	76,017	6	73,408	6	202,898	6	213,651	6
6000	營業費用合計	276,896	20	231,784	18	676,067	20	667,927	18
6900	營業淨利	158,101	11	202,813	16	369,368	11	666,846	18
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三及 三二)	4,843	-	8,903	1	14,917	1	14,960	-
7020	其他利益及損失(附註 二三、二七及三二)	49,912	4	4,787	-	60,865	2	7,605	-
7050	財務成本(附註二三及 三二)	(2,380)	-	(1,571)	-	(4,580)	-	(4,667)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額(附 註四及十三)	1,209	-	(864)	-	(2,688)	-	575	-
7230	外幣兌換淨損(附註二 三)	(3,519)	-	(31,427)	(3)	(65,757)	(2)	(44,346)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨益 (損)(附註四及十 九)	(714)	-	8,688	1	14,347	-	15,996	1
7000	營業外收入及支出 合計	49,351	4	(11,484)	(1)	17,104	1	(9,877)	-
7900	稅前淨利	207,452	15	191,329	15	386,472	12	656,969	18
7950	所得稅費用(附註四及二四)	23,390	2	22,773	2	60,538	2	111,855	3
8200	本期淨利	184,062	13	168,556	13	325,934	10	545,114	15

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益							
	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							
	\$ 2,618	-	(\$ 12,345)	(1)	(\$ 8,321)	-	(\$ 27,007)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益							
	33,262	3	(3,326)	-	41,798	1	(20,940)	(1)
8300	本期其他綜合損益							
	35,880	3	(15,671)	(1)	33,477	1	(47,947)	(2)
8500	本期綜合損益總額							
	\$ 219,942	16	\$ 152,885	12	\$ 359,411	11	\$ 497,167	13
	淨利歸屬于							
8610	本公司業主							
	\$ 144,503	10	\$ 149,423	12	\$ 277,962	8	\$ 504,745	14
8620	非控制權益							
	39,559	3	19,133	1	47,972	2	40,369	1
8600								
	\$ 184,062	13	\$ 168,556	13	\$ 325,934	10	\$ 545,114	15
	綜合損益總額歸屬于							
8710	本公司業主							
	\$ 180,337	13	\$ 134,226	11	\$ 311,879	9	\$ 457,343	12
8720	非控制權益							
	39,605	3	18,659	1	47,532	2	39,824	1
8700								
	\$ 219,942	16	\$ 152,885	12	\$ 359,411	11	\$ 497,167	13
	每股盈餘 (附註二五)							
9750	基 本							
	\$ 1.22		\$ 1.28		\$ 2.35		\$ 4.38	
9850	稀 釋							
	\$ 1.18		\$ 1.24		\$ 2.33		\$ 4.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月6日核閱報告)

董事長：林秋旭



經理人：吳玉成



會計主管：林明男



廣積科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 386,472	\$ 656,969
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	37,900	39,371
A20200	攤銷費用	8,442	5,832
A20300	呆帳費用	2,768	4,176
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損(益)	715	(5,786)
A20900	財務成本	4,580	4,667
A21200	利息收入	(5,406)	(4,357)
A21300	股利收入	(8,996)	(10,603)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,893	-
A22400	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	2,688	(575)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	40	(98)
A23100	處分投資淨益	(45,165)	(2,181)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,786	10,906
A23800	存貨報廢損失	153	-
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	6,723	(7,212)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	5,272	12,785
A31150	應收帳款	(233,240)	(220,134)
A31200	存 貨	(383,239)	(129,701)
A31240	預付款項及其他流動資產	(62,020)	(32,661)
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	(4,297)	(2,578)
A32130	應付票據	30,877	38,121
A32150	應付帳款	36,872	101,868
A32180	其他應付款	23,014	30,153
A32210	預收款項	74,739	24,408

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 2,747	\$ 5,771
A32240	淨確定福利負債—非流動	(3,742)	(3,217)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	(109,424)	515,924
A33300	支付之利息	(4,021)	(3,012)
A33500	支付之所得稅	(161,924)	(92,542)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(275,369)	420,370
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(303,714)	(137,649)
B00400	處分備供出售金融資產價款	412,622	152,870
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少 (增加)	170,524	(142,578)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(8,000)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(7,890)
B02200	喪失子公司控制力之淨現金流出	(49,266)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(24,455)	(31,569)
B02800	出售不動產、廠房及設備價款	-	1,153
B03700	存出保證金增加	(43,357)	(69,581)
B04500	取得無形資產	(6,290)	(11,365)
B02000	預付投資款增加	(2,000)	-
B06600	其他金融資產增加	(103,675)	(1,000)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	12	(8,000)
B07100	預付設備款增加	(5,359)	(2,321)
B07500	收取之利息	4,917	4,526
B07600	收取之股利	8,996	10,603
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	58,955	(250,801)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	552,500	81,750
C01600	長期借款減少	-	(750)
C03000	存入保證金減少	(1,573)	(308)
C04200	支付本公司業主股利	(227,154)	(136,094)
C04500	資本公積發放現金	(227,154)	(236,038)
C04900	庫藏股買回成本	(69,337)	-
C05100	員工購買庫藏股	50,253	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
C05800	非控制權益變動	\$ 221,836	\$ 7,348
C09900	支付非控制權益股利及資本公積發 放現金	(31,963)	(20,701)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>267,408</u>	<u>(304,793)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,016)	(25,961)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	48,978	(161,185)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>624,318</u>	<u>686,947</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 673,296</u>	<u>\$ 525,762</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月6日核閱報告)

董事長：林秋旭



經理人：吳玉成



會計主管：林明男



廣積科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

廣積科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 89 年 2 月 15 日設立，主要業務為自動控制設備、電腦設備、電子材料及資訊軟體之製造與銷售等業務。

本公司之股票自 92 年 10 月起在財團法人櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告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

本合併財務報告於 106 年 11 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

106年適用前述修正無重大影響。

2. 2010-2012週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響106年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於106年以後之企業合併交易。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106年適用前述修正無重大影響。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

106 年適用前述修正無重大影響。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

106 年適用前述修正無重大影響。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

106 年適用前述修正無重大影響。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值認列於損益。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

- (2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。
- (3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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期間生效。

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在

與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

5. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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絡市場之報價（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）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

（四）其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,017	\$ 800	\$ 1,593
銀行支票及活期存款	527,875	488,257	450,946
約當現金			
原始到期日在3個月以內之定期存款	<u>144,404</u>	<u>135,261</u>	<u>73,223</u>
	<u>\$ 673,296</u>	<u>\$ 624,318</u>	<u>\$ 525,762</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.0001%~2.40%
原始到期日在3個月以內之定期存款	0.30%~4.00%	1.00%~3.20%	0.80%~2.40%

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為61,520仟元、579,444仟元及351,510仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資一流動。

無活絡市場之債務工具投資一流動於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無活絡市場之債務工具投資一流動	1.04%~1.65%	0.40%~2.90%	0.95%~2.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易之金融資產一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,968</u>
<u>持有供交易之金融負債一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 819	\$ 4,297	\$ -
非衍生工具			
國內第四次可轉換公司債（附註十九）	<u>41</u>	<u>184</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 4,481</u>	<u>\$ 75</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>106年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.10.02~106.12.29	USD9,900/NTD298,326
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.10~106.03.29	USD9,900/NTD313,981
<u>105年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.07~106.01.07	USD9,900/NTD313,141

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
基金受益憑證	\$ 5,599	\$ 35,794	\$ 25,562
國內上市(櫃)股票	231,862	207,621	107,347
台灣存託憑證	3,793	5,467	6,795
債券投資	<u>25,696</u>	<u>29,380</u>	<u>21,407</u>
	<u>\$ 266,950</u>	<u>\$ 278,262</u>	<u>\$ 161,111</u>

本公司於106年9月8日購買三圓建設股份有限公司所發行之5年期可轉換公司債，票面利率為0%，有效利率為0.75%。

本公司於106年6月22日購買麗清科技股份有限公司所發行之3年期無擔保可轉換公司債，票面利率為0%，有效利率為1.02%。

廣錠公司於104年9月22日購買花旗集團所發行之5年期固定收益金融債券，票面利率為2.5%，有效利率為1.482%。

廣錠公司105年8月8日購買巴西石油(Petrobras Global Finance)公司所發行之10年期優先無擔保公司債券，票面利率為4.375%，有效利率為5.842%。

本公司持有之備供出售金融資產投資－中國通訊多媒體集團有限公司股票及神州數碼台灣存託憑證，因投資報酬率不如預期，且公允價值大幅或持久性下跌至低於成本，已有客觀減損跡象存在，經本公司管理階層評估有減損之虞，故於105年度對前述投資提列減損損失9,119仟元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內未上市（櫃）普通股			
恆昌精密科技股份有限公司	\$ 28,600	\$ 28,600	\$ 28,600
台灣脈動股份有限公司	8,000	8,000	8,000
旺天電子股份有限公司	2,417	2,417	2,417
資元科技股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 39,017</u>	<u>\$ 39,017</u>	<u>\$ 39,017</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 39,017</u>	<u>\$ 39,017</u>	<u>\$ 39,017</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。因其公允價值合理數估計之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

資元科技股份有限公司之股票投資已全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

十、應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 925,426	\$ 736,596	\$ 713,178
減：備抵呆帳	(17,798)	(16,006)	(18,517)
應收帳款－淨額	<u>\$ 907,628</u>	<u>\$ 720,590</u>	<u>\$ 694,661</u>

合併公司對商品銷售平均授信期間為 14~150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款個別評估之，並將無法回收數認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 60 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0至60天	\$ 778,146	\$ 581,610	\$ 572,634
61至90天	68,875	83,563	65,697
91至120天	9,019	33,928	42,109
121至150天	39,770	17,890	10,435
151至180天	11,919	1,800	4,053
超過181天	17,697	17,805	18,250
合計	<u>\$ 925,426</u>	<u>\$ 736,596</u>	<u>\$ 713,178</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 9,750	\$ 4,971	\$ 14,721
加：本期提列呆帳費用	2,290	1,886	4,176
外幣換算差額	-	(380)	(380)
105年9月30日餘額	<u>\$ 12,040</u>	<u>\$ 6,477</u>	<u>\$ 18,517</u>
106年1月1日餘額	\$ 11,691	\$ 4,315	\$ 16,006
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	(610)	3,378	2,768
減：喪失子公司控制力影響數	-	(992)	(992)
外幣換算差額	-	16	16
106年9月30日餘額	<u>\$ 11,081</u>	<u>\$ 6,717</u>	<u>\$ 17,798</u>

十一、存貨淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商 品	\$ 159,296	\$ 166,073	\$ 172,171
製 成 品	308,962	240,740	222,144
在 製 品	293,820	168,366	168,869
原 料	522,767	350,419	418,512
	<u>\$1,284,845</u>	<u>\$ 925,598</u>	<u>\$ 981,696</u>

106年7月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失9,696仟元；106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失4,786仟元及存貨報廢損失153仟元。

105年7月1日至9月30日與105年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失2,933仟元及10,906仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	IBASE, INC	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	廣錠科技股份有限公司(廣錠公司)	博奕機經銷	45.79%	54.44%	54.44%	(1)
本公司	緯昌科技股份有限公司(原廣昌科技股份有限公司)(緯昌公司)	車載系統相關產品開發及銷售	-	23.18%	47.84%	(2)
本公司	威視科技股份有限公司(威視公司)	資訊軟體與資料處理服務業	64.44%	64.44%	64.44%	
本公司	速博康科技股份有限公司(速博康公司)	電腦及其週邊設備、資料儲存媒體製造及買賣	81.50%	62.69%	62.69%	(3)
本公司	IBASE JAPAN	工業電腦經銷與售後服務	100.00%	100.00%	-	(4)
IBASE, INC	IBT INTERNATIONAL INC. (IBT公司)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
IBASE, INC	TMC TECHNOLOGY UK Co., Ltd. (TMC U.K.公司)	工業電腦產品經銷與售後服務	100.00%	100.00%	100.00%	
IBASE, INC	IBASE Singapore PTE. Ltd. (IBASE Singapore 公司)	資訊軟體、資料處理服務及電腦周邊產品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
IBT 公司	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC (IBASE USA 公司)	工業電腦產品經銷與售後服務	100.00%	100.00%	100.00%	
IBT 公司	上海廣佳信息技術有限公司(上海廣佳公司)	電腦設計、電腦組裝及國際貿易業務	100.00%	100.00%	100.00%	
IBT 公司	深圳市華美視科技有限公司(深圳華美視公司)	資訊軟體與資料處理服務業	60.00%	60.00%	60.00%	
TMC U.K.公司	IBASE Italy SRL (IBASE Italy 公司)	工業電腦產品售後服務	100.00%	100.00%	100.00%	

備 註：

- (1) 廣錠公司本期行使員工認股權計畫，並於106年3月7日將員工認股權轉換為普通股，故持股比例由54.44%減少至53.72%，並於106年9月19日因辦理初次上櫃現金增資而向本公司(原股東)洽談過額配售437仟股，故持股比例由53.72%減少至51.99%。另本公司於106年9月25日未按持股比例認購廣錠公司增發新股，故持股比例由51.99%減少至45.79%。由於廣錠公司係台灣之上櫃公司，其餘54.21%之股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導廣錠公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
- (2) 緯昌公司於106年1月6日臨時股東會進行董監改選。因改選後本公司佔有該公司董事席次未過半數，自106年1月6日起喪失控制力，非為本公司之子公司。

(3) 本公司分別於 106 年 1 月 12 日及 6 月 23 日未按持股例認購速博康公司增發新股，故持股比例由 62.69% 增加至 81.50%。

(4) 本公司於 105 年 11 月 14 日設立子公司 IBASE JAPAN，持有 100% 股權，始納入合併個體。

(5) 上表 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日併入合併財務報表之子公司，除重要子公司廣錠公司財務報表經核閱外，其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	106年9月30日	105年9月30日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$512,022</u>	<u>\$ 732,368</u>
占合併資產總額百分比	<u>9.97%</u>	<u>16.78%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 50,588</u>	<u>\$ 105,575</u>
占合併負債總額百分比	<u>2.75%</u>	<u>8.26%</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
未經會計師核閱之綜合損益總額	<u>\$ 613</u>	<u>(\$ 12,119)</u>	<u>(\$ 29,691)</u>	<u>(\$ 45,857)</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>0.28%</u>	<u>(7.93%)</u>	<u>(8.26%)</u>	<u>(9.22%)</u>

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例					
		106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日			
廣錠公司	台 灣	54.21%	45.56%	45.56%			
子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	非 控 制 權 益					
		106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
廣錠公司	\$ 38,814	\$ 14,220	\$ 48,233	\$ 31,560	\$ 418,543	\$ 245,565	\$ 225,884
其 他	745	4,913	(261)	8,809	11,174	343,268	108,586
	<u>\$ 39,559</u>	<u>\$ 19,133</u>	<u>\$ 47,972</u>	<u>\$ 40,369</u>	<u>\$ 429,717</u>	<u>\$ 588,833</u>	<u>\$ 334,470</u>

以下重大組成子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

廣錠公司

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$1,286,970	\$ 761,283	\$ 749,050
非流動資產	47,481	40,720	41,166
流動負債	(559,583)	(261,217)	(293,026)
非流動負債	(2,858)	(1,891)	(1,500)
權益	<u>\$ 772,010</u>	<u>\$ 538,895</u>	<u>\$ 495,690</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 353,467	\$ 293,330	\$ 269,806
廣錠公司之非控制權益	<u>418,543</u>	<u>245,565</u>	<u>225,884</u>
	<u>\$ 772,010</u>	<u>\$ 538,895</u>	<u>\$ 495,690</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 582,104</u>	<u>\$ 325,064</u>	<u>\$ 965,433</u>	<u>\$ 799,419</u>
本期淨利	\$ 83,677	\$ 31,323	\$ 104,173	\$ 69,907
其他綜合損益	113	(864)	(680)	(857)
綜合損益總額	<u>\$ 83,790</u>	<u>\$ 30,459</u>	<u>\$ 103,493</u>	<u>\$ 69,050</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 44,863	\$ 17,103	\$ 55,940	\$ 38,347
廣錠公司之非控制權益	<u>38,814</u>	<u>14,220</u>	<u>48,233</u>	<u>31,560</u>
	<u>\$ 83,677</u>	<u>\$ 31,323</u>	<u>\$ 104,173</u>	<u>\$ 69,907</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 44,968	\$ 16,623	\$ 55,597	\$ 37,853
廣錠公司之非控制權益	<u>38,822</u>	<u>13,836</u>	<u>47,896</u>	<u>31,197</u>
	<u>\$ 83,790</u>	<u>\$ 30,459</u>	<u>\$ 103,493</u>	<u>\$ 69,050</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	(\$ 39,117)	\$ 7,850
投資活動	90,040	(150,338)
籌資活動	128,678	(40,238)
淨現金流入(出)	<u>\$ 179,601</u>	<u>(\$ 182,726)</u>
支付予非控制權益之股利及資本公積配發現金		
廣錠公司	<u>\$ 31,963</u>	<u>\$ 20,701</u>

十三、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
個別不重大之關聯企業			
緯昌科技股份有限公司	\$ 98,468	\$ -	\$ -
可取國際股份有限公司	34,985	35,497	47,356
微矽資訊有限公司	-	-	-
	<u>\$ 133,453</u>	<u>\$ 35,497</u>	<u>\$ 47,356</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
緯昌科技股份有限公司	23.18%	-	-
可取國際股份有限公司	20.02%	20.02%	20.02%
微矽資訊有限公司	30.00%	30.00%	30.00%

緯昌科技股份有限公司於106年1月6日舉行股東臨時會進行董監事改選，因改選後本公司佔有該公司董事席次未過半數而喪失控制力。本公司以公允價值衡量所持有之剩餘投資並保留對該公司之重大影響，故仍採權益法認列其投資損益份額。

本公司採權益法認列之投資可取國際股份有限公司，因其獲利不如預期，預期未來使用價值降低，致其可回收金額小於帳面金額。使用價值係以本公司估計該公司最終處分投資所取得之價款推算。經評估，本公司於105年度對投資可取國際股份有限公司認列減損損失9,562仟元。

微矽資訊有限公司於93年10月8日停止營業，經評估其投資金額無法收回，因此將帳列金額全數沖銷認列損失。

106年及105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除微矽資訊有限公司如上段所述外，餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	建造中之 不動產	合 計
成 本								
105年1月1日餘額	\$ 483,365	\$ 521,482	\$ 171,644	\$ 4,087	\$ 24,354	\$ 145,493	\$ 900	\$ 1,351,325
增 添	-	-	10,418	2,615	1,768	15,868	900	31,569
處 分	-	-	(84)	(2,523)	(283)	(8,248)	-	(11,138)
建造中之不動產轉入	-	-	-	-	-	1,800	(1,800)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	1,275	-	1,275
淨兌換差額	-	-	-	(551)	(650)	(700)	-	(1,901)
105年9月30日餘額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 521,482</u>	<u>\$ 181,978</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 25,189</u>	<u>\$ 155,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,371,130</u>
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 63,118	\$ 90,035	\$ 2,397	\$ 19,441	\$ 79,502	\$ -	\$ 254,493
處 分	-	-	(84)	(1,514)	(237)	(8,248)	-	(10,083)
折舊費用	-	7,714	10,386	431	1,384	19,456	-	39,371
淨兌換差額	-	-	-	(191)	(570)	(626)	-	(1,387)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,832</u>	<u>\$ 100,337</u>	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 20,018</u>	<u>\$ 90,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,394</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 450,650</u>	<u>\$ 81,641</u>	<u>\$ 2,505</u>	<u>\$ 5,171</u>	<u>\$ 65,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,088,736</u>
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 483,365	\$ 522,766	\$ 182,214	\$ 3,563	\$ 25,969	\$ 159,986	\$ 8,176	\$ 1,386,039
增 添	-	-	4,383	-	821	16,871	2,380	24,455
處 分	-	-	(2,772)	-	(97)	(60)	-	(2,929)
建造中之不動產轉入	-	-	-	-	-	6,556	(6,556)	-
喪失子公司控制力影響數	-	-	(272)	-	(1,661)	(13,929)	(4,000)	(19,862)
淨兌換差額	-	(29)	-	22	(573)	(400)	-	(980)
106年9月30日餘額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 522,737</u>	<u>\$ 183,553</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 24,459</u>	<u>\$ 169,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,386,723</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 73,425	\$ 104,143	\$ 1,266	\$ 20,700	\$ 96,451	\$ -	\$ 295,985
處 分	-	-	(2,732)	-	(97)	(60)	-	(2,889)
折舊費用	-	7,713	11,463	366	1,386	16,972	-	37,900
喪失子公司控制力影響數	-	-	(254)	-	(1,272)	(8,914)	-	(10,440)
淨兌換差額	-	2	-	(13)	(477)	(376)	-	(864)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,140</u>	<u>\$ 112,620</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 20,240</u>	<u>\$ 104,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319,692</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 441,597</u>	<u>\$ 70,933</u>	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ 4,219</u>	<u>\$ 64,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,067,031</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	50年
機電動力設備	3年
機器設備	2至8年
運輸設備	5年
生財器具	3至5年
其他設備	1至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 51,832
新 增	<u>11,365</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 63,197</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	(\$ 43,072)
攤銷費用	(<u>5,832</u>)
105年9月30日餘額	(<u>\$ 48,904</u>)
105年9月30日淨額	<u>\$ 14,293</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 72,160
新 增	6,290
處 分	(321)
喪失子公司控制力之影響數	(7,640)
淨兌換差額	(<u>6</u>)
106年9月30日餘額	<u>\$ 70,483</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 51,405)
處 分	321
攤銷費用	(8,442)
喪失子公司控制力之影響數	<u>6,716</u>
106年9月30日餘額	(<u>\$ 52,810</u>)
106年9月30日淨額	<u>\$ 17,673</u>

攤銷費用係以直線基礎按3年之耐用年數計提。

十六、商 譽

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 102,404	\$ 103,727
本期喪失子公司控制力(附註二七)	(10,298)	-
淨兌換差額	(<u>4,579</u>)	(<u>3,371</u>)
期末餘額	<u>\$ 87,527</u>	<u>\$ 100,356</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
累計減損損失		
期初餘額	(\$ 11,780)	(\$ 11,780)
期末餘額	(\$ 11,780)	(\$ 11,780)
期末淨額	<u>\$ 75,747</u>	<u>\$ 88,576</u>

十七、預付款項及其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
其他應收款	\$ 60,173	\$ 15,806	\$ 19,382
預付款	46,577	34,889	40,742
其他	7,605	5,411	7,352
	<u>\$ 114,355</u>	<u>\$ 56,106</u>	<u>\$ 67,476</u>
<u>非流動</u>			
高爾夫球證	\$ 12,200	\$ 12,200	\$ 12,200
預付投資款	2,000	-	-
其他	-	12	-
	<u>\$ 14,200</u>	<u>\$ 12,212</u>	<u>\$ 12,200</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 755,000</u>	<u>\$ 202,500</u>	<u>\$ 320,750</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.28~1.30%、1.28%~2.69%及 1.28%~2.64%。

(二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 250
減：一年內到期部分	-	-	(250)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

速博康公司於 103 年 2 月納入合併個體，該公司於 102 年 12 月以股東自有之建築物抵押擔保借款 3,000 仟元，借款到期日為 105 年 12 月 25 日，自 103 年 1 月起按月平均攤還，每月付息，有效年利率為 3.20%。該借款金額係用於營運資金周轉，業已於 105 年 12 月全數償還。

十九、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
第四次無擔保可轉換公司債	\$ 24,533	\$ 34,145	\$ 41,370
減：列為一年內到期部分	(<u>24,533</u>)	(<u>34,145</u>)	(<u>41,370</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 104 年 2 月 13 日發行國內第四次無擔保可轉換公司債，發行總額為 150,000 仟元，每張面額為 100 仟元，票面利率為零，有效利率為 1.970%，發行期間為 5 年，轉換標的為本公司普通股股票，債權人得於公司債到期時請求公司以現金一次還本，或自本轉換公司債發行滿 2 年及 3 年之前 30 日，得要求依債券面額加計利息補償金，分別為 102.01% 及 103.03% 買回。自可轉換公司債發行滿 1 個月之翌日起至到期日前 10 日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換本公司普通股股票以代替現金還本。若符合約定條件，本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債，發行轉換價格為每股 59.29 元，截至 106 年 9 月 30 日止，轉換價格調整為 42.69 元。

截至 106 年 9 月 30 日止，第四次無擔保可轉換公司債已有面額 123,900 仟元之公司債轉換為本公司普通股 2,548 仟股及債券換股權利證書 25 仟股。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內第四次無擔保轉換公司債			
原發行總額	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000
已轉換金額	(123,900)	(113,000)	(105,000)
未攤銷折價	(<u>1,567</u>)	(<u>2,855</u>)	(<u>3,630</u>)
帳面價值	<u>\$ 24,533</u>	<u>\$ 34,145</u>	<u>\$ 41,370</u>
權益組成要素			
普通股認股權	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 2,343</u>

二十、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 90,436	\$ 102,043	\$ 94,672
應付員工酬勞	55,690	97,127	77,314
應付董監事酬勞	4,425	5,782	4,080
應付租金	307	1,185	1,225
應付佣金	24,504	-	-
其他	57,740	19,955	32,097
	<u>\$ 233,102</u>	<u>\$ 226,092</u>	<u>\$ 209,388</u>

二一、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為9仟元、18仟元、26仟元及54仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>126,800</u>	<u>126,800</u>	<u>126,800</u>
額定股本	<u>\$1,268,000</u>	<u>\$1,268,000</u>	<u>\$1,268,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>123,441</u>	<u>120,213</u>	<u>118,234</u>
已發行股本	<u>\$1,234,405</u>	<u>\$1,202,127</u>	<u>\$1,182,340</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為2,963仟股。

本公司106年6月27日股東常會決議以股票股利43,159仟元撥充股本並配發普通股股票，該案業經證期局核准申報生效，並經董事會決議以106年9月4日為增資基準日，並已向經濟部商業司完成變更登記。

本公司於 106 年 6 月將買回之庫藏股予以註銷，計 1,200 仟股，每股面額 10 元，減資率為 1%，並經董事會決議以 106 年 6 月 23 日為減資基準日，並已向經濟部商業司完成變更登記。

本公司於 106 年 9 月將買回之庫藏股予以註銷，計 403 仟股，每股面額 10 元，減資率為 0.33%，並經董事會決議以 106 年 9 月 30 日為減資基準日，並已向經濟部商業司完成變更登記。

本公司 105 年 6 月 24 日股東常會決議以股票股利 40,403 仟元撥充股本並配發普通股股票，該案業經證期局核准申報生效，並經董事會決議以 105 年 9 月 3 日為增資基準日，並已向經濟部商業司完成變更登記。

(二) 資本公積

本公司資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因認列對子公司所有權益變動數產生之資本公積，得用以彌補虧損。

因採用權益法之投資及可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂立員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後之章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，並保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，由董事會擬具盈

餘分配議案，提請股東會決議分派之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘股東股利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10%時，得不予分配；分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 5%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 27 日及 105 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 59,850	\$ 48,005		
特別盈餘公積	20,012	-		
普通股股票股利	43,159	40,403	\$ 0.38	\$ 0.38
普通股現金股利	227,154	136,094	2.00	1.28

另本公司於 106 年 6 月 27 日及 105 年 6 月 24 日，分別決議以資本公積 277,154 仟元及 236,038 仟元發放現金。

上述 105 年度盈餘分配案之每股股利，因本公司庫藏股買回，致影響流通在外股份數量，造成本公司股東現金及股票配息比率分別由 2.000 元及 0.380 元調整至 2.016 元及 0.383 元。

上述 104 年度盈餘分配案之每股股利，因本公司無擔保可轉換公司債轉換普通股，致影響流通在外股份數量，造成本公司股東現金及股票配息比率分別由 1.280 元及 0.380 元調整至 1.278 元及 0.378 元。

(四) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 588,833	\$ 303,825
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	47,972	40,369
備供出售金融資產未實現 損益	(368)	(390)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(72)	(155)
取得子公司現金股利	(31,963)	(10,351)
取得子公司資本公積配發 現金	-	(10,350)
未按持股比例認購子公司增發 新股影響數	145,308	3,599
子公司認列員工認股權影響數 (附註二六)	280	(300)
子公司員工認股權計畫下發行 之普通股影響數(附註二六)	5,455	8,223
處分廣錠公司部分權益(附註 二八)	9,877	-
喪失子公司控制力所減少之非 控制權益(附註二七)	(335,605)	-
期末餘額	<u>\$ 429,717</u>	<u>\$ 334,470</u>

(五) 庫藏股票

收	回	原	因	買回以註銷 (仟股)	轉讓股份予 員工(仟股)	合	計
105年1月1日股數				-	7,535		7,535
本期增加				-	-		-
本期減少				-	-		-
105年9月30日股數				<u>-</u>	<u>7,535</u>		<u>7,535</u>

(接次頁)

(承前頁)

收回原因	買回以註銷 (仟股)	轉讓股份予 員工 (仟股)	合計
106年1月1日股數	-	6,700	6,700
本期增加	-	1,184	1,184
本期重分類	1,603	(1,603)	-
本期減少	(1,603)	(1,097)	(2,700)
106年9月30日股數	<u>-</u>	<u>5,184</u>	<u>5,184</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、淨利

(一) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
打樣及維修服務費收入	\$ 3,008	\$ 2,528	\$ 14,645	\$ 5,026
處分及報廢不動產、廠 房及設備利益(損失)	-	-	(40)	98
處分投資淨益	46,061	1,952	45,165	2,181
其他	843	307	1,095	300
	<u>\$ 49,912</u>	<u>\$ 4,787</u>	<u>\$ 60,865</u>	<u>\$ 7,605</u>

(二) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 3,308	\$ 7,623	\$ 8,996	\$ 10,603
利息收入	1,535	1,280	5,406	4,357
租金收入	-	-	515	-
	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 14,917</u>	<u>\$ 14,960</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,198	\$ 944	\$ 3,996	\$ 2,385
可轉債公司債利息	164	627	559	2,282
其他	18	-	25	-
	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 4,580</u>	<u>\$ 4,667</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,786	\$ 13,284	\$ 37,900	\$ 39,371
無形資產	<u>2,644</u>	<u>2,040</u>	<u>8,442</u>	<u>5,832</u>
合計	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 15,324</u>	<u>\$ 46,342</u>	<u>\$ 45,203</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,419	\$ 6,917	\$ 21,025	\$ 20,385
營業費用	<u>5,367</u>	<u>6,367</u>	<u>16,875</u>	<u>18,986</u>
	<u>\$ 12,786</u>	<u>\$ 13,284</u>	<u>\$ 37,900</u>	<u>\$ 39,371</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 513	\$ 514	\$ 1,673	\$ 1,510
營業費用	<u>2,131</u>	<u>1,526</u>	<u>6,769</u>	<u>4,322</u>
	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 8,442</u>	<u>\$ 5,832</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 168,941	\$ 173,654	\$ 435,227	\$ 492,976
退職後福利				
確定提撥計畫	5,238	5,169	15,197	14,855
確定福利計畫	<u>9</u>	<u>18</u>	<u>26</u>	<u>54</u>
	<u>5,247</u>	<u>5,187</u>	<u>15,223</u>	<u>14,909</u>
股份基礎給付	8,269	164	8,411	649
其他員工福利	<u>40,686</u>	<u>15,756</u>	<u>73,088</u>	<u>45,933</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 223,143</u>	<u>\$ 194,761</u>	<u>\$ 531,949</u>	<u>\$ 554,467</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 54,745	\$ 52,111	\$ 140,397	\$ 146,961
營業費用	<u>168,398</u>	<u>142,650</u>	<u>391,552</u>	<u>407,506</u>
	<u>\$ 223,143</u>	<u>\$ 194,761</u>	<u>\$ 531,949</u>	<u>\$ 554,467</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以1~15%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106年及105年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	8.43%	8.22%
董監事酬勞	0.83%	0.40%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 12,836	\$ 18,441	\$ 28,981	\$ 53,614
董監事酬勞	\$ 950	\$ 875	\$ 2,850	\$ 2,625

年度合併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。

本公司於106年3月14日及105年3月14日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 61,640	\$ 8,800	\$ 45,420	\$ 8,000
董監事酬勞	3,800	-	3,547	-

105及104年度員工酬勞股數為141仟股及149仟股，係按105及104年度決議金額除以董事會決議日前一日的收盤價62.6元及53.6元計算。

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 4,348)	\$ 1,395	\$ 12,626	\$ 15,482
外幣兌換損失總額	829	(32,822)	(78,383)	(59,828)
淨損	(\$ 3,519)	(\$ 31,427)	(\$ 65,757)	(\$ 44,346)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用其主要組成部分如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 25,069	\$ 22,818	\$ 46,994	\$ 90,643
未分配盈餘加徵	-	-	25,573	27,984
以前年度之調整	-	5,000	(6,935)	2,769
遞延所得稅				
當期產生者	(1,679)	(5,045)	(5,094)	(9,541)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,390</u>	<u>\$ 22,773</u>	<u>\$ 60,538</u>	<u>\$ 111,855</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$1,213,533</u>	<u>\$1,298,444</u>	<u>\$1,206,039</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額			
本公司	<u>\$ 166,236</u>	<u>\$ 133,668</u>	<u>\$ 108,274</u>
廣錠公司	<u>\$ 43,921</u>	<u>\$ 35,875</u>	<u>\$ 28,918</u>
緯昌公司(原廣昌 公司)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 927</u>

威視公司及速博康公司均無股東可扣抵稅額。

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率明細如下：

	105年度(預計)	104年度
本公司	17.53%	15.26%
廣錠公司	20.11%	27.44%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

子公司之營利事業所得稅申報案件，稅捐稽徵機關核定明細如下：

	<u>所得稅申報案核定截止年度</u>
威視公司	104年度
廣錠公司	104年度
速博康公司	104年度
IBASE JAPAN	(註1)
TMC U.K.公司	104年度
IBASE Singapore 公司	104年度
IBASE USA 公司	104年度
上海廣佳公司	104年度
深圳華美視公司	104年度
IBASE Italy 公司	(註1)

備註：

- (1) IBASE JAPAN 及 IBASE Italy 公司係於 105 年度設立。截至 106 年 9 月 30 日為止，其營利事業所得稅尚未經稅捐稽徵機關核定。
- (2) IBASE INC. 及 IBT 公司因係設立薩摩亞，是以無相關所得稅賦。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 2.35</u>	<u>\$ 4.38</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 4.21</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利				
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	\$ 144,503	\$ 149,423	\$ 277,962	\$ 504,745
	<u>103</u>	<u>(130)</u>	<u>378</u>	<u>(964)</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 144,606</u>	<u>\$ 149,293</u>	<u>\$ 278,340</u>	<u>\$ 503,781</u>

股 數	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	118,459	116,779	118,098	115,309
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	541	1,366	621	1,465
可轉換公司債	<u>3,791</u>	<u>2,390</u>	<u>694</u>	<u>2,942</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>122,791</u>	<u>120,535</u>	<u>119,413</u>	<u>119,716</u>

若合併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。於次年度董事會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。

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106年9月4日。因追溯調整，105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日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	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	105年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 4.54</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 4.38</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 4.39</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 4.21</u>

二六、股份基礎給付協議

子公司員工認股權計畫

廣錠公司於102年7月給與員工認股權2,000仟單位，每一單位可認購普通股1仟股。給與對象為廣錠公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為5.5年，憑證持有人於發行屆滿1.5年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為最近一期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，認股權發行後，遇有廣錠公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

廣錠公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權證	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	855	\$ 10.00	\$ 1,500	\$ 11.88
本期執行	(304)	10.00	(438)	11.88
本期逾期失效	-	10.00	(187)	11.88
期末流通在外	<u>551</u>	10.00	<u>875</u>	10.00
期末可行使	<u>124</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	<u>\$ 4.11</u>		<u>\$ 3.92</u>	

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 517 仟元及 648 仟元。

二七、處分子公司

緯昌公司（原廣昌公司）於 106 年 1 月 6 日臨時股東會進行董監改選。因改選後本公司占有該公司董事席次未過半數，自即日起對該公司喪失控制力。

(一) 收取之對價

	緯昌公司
現金及約當現金	<u>\$ -</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	緯昌公司
流動資產	
現金	\$ 49,266
無活絡市場之債務工具—流動	347,400
應收票據及帳款	47,020
存貨	19,504
預付款項及其他流動資產	4,282
非流動資產	
不動產、廠房及設備	9,422
存出保證金	3,844
無形資產	924
遞延所得稅資產	549
預付設備款	492

(接次頁)

(承前頁)

	<u>緯 昌 公 司</u>
流動負債	
應付票據及帳款	(\$ 38,009)
其他應付款	(7,204)
預收貨款及其他流動負債	(526)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(<u>191</u>)
處分之淨資產	<u>\$436,773</u>

(三) 處分子公司之損失

	<u>緯 昌 公 司</u>
收取之對價	\$ -
加：保留原子公司之公允價值	100,589
減：原子公司之帳面價值	(<u>111,296</u>)
處分損失	(<u>\$ 10,707</u>)

(四) 處分子公司之淨現金流出

	<u>緯 昌 公 司</u>
處分之現金及約當現金餘額	(<u>\$ 49,266</u>)

二八、與非控制權益之權益交易

- (一) 廣錠公司本期行使員工認股權計畫，並於 106 年 3 月 7 日將員工認股權轉換為普通股，故持股比例由 54.44%減少至 53.72%。
- (二) 廣錠公司於 106 年 9 月 19 日因辦理初次上櫃現金增資而向本公司(原股東)洽談過額配售 437 仟股，處分其對廣錠公司 1.73%之持股，故持股比例由 53.72%減少至 51.99%。
- (三) 合併公司於 106 年 9 月 25 日未按持股例認購廣錠公司增發新股，致持股比例由 51.99%減少至 45.79%。
- (四) 合併公司於 106 年 1 月 12 日及 106 年 6 月 27 日未按持股例認購速博康公司增發新股，故持股比例由 62.69%增加至 81.50%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	廣 銳 公 司 (員工認股權)	廣 銳 公 司 (過 額 配 售)	廣 銳 公 司 (現 金 增 資)	速 博 康 公 司 (現 金 增 資)
收取之現金對價	\$ 3,555	\$ 21,850	\$ 195,131	\$ 1,300
子公司淨資產帳面金額 按相對權益變動計算 應轉入非控制權益之 金額	(5,735)	(9,877)	(141,463)	(3,845)
調整歸屬於本公司業主 之其他權益項目 一備供出售金融資產未 實現損益	(3)	-	(35)	-
權益交易差額	<u>(\$ 2,183)</u>	<u>\$ 11,973</u>	<u>\$ 53,633</u>	<u>(\$ 2,545)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 資本公積一認列對子公 司所有權變動數	<u>(\$ 2,183)</u>	<u>\$ 11,973</u>	<u>\$ 53,633</u>	<u>(\$ 2,545)</u>

二九、非現金交易

合併公司於 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將可轉換公司債轉換為股本、資本公積及債券換股權利證書之合計影響數分別為 10,210 仟元及 97,003 仟元。

三十、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房。於租賃期間終止時，合併公司對租賃建築物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 37,264	\$ 48,074	\$ 37,156
超過 1 年但不超過 5 年	87,208	69,137	55,883
	<u>\$ 124,472</u>	<u>\$ 117,211</u>	<u>\$ 93,039</u>

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

106年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－第四次可轉換公司債	\$ 24,533	\$ 33,147	\$ -	\$ -	\$ 33,147

105年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－第四次可轉換公司債	\$ 34,145	\$ 48,470	\$ -	\$ -	\$ 48,470

105年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－第四次可轉換公司債	\$ 41,370	\$ 68,171	\$ -	\$ -	\$ 68,171

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年9月30日

	第1級	第2級	第3級	合計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 5,599	\$ -	\$ -	\$ 5,599
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	231,862	-	-	231,862
國內上市(櫃)有價證券－債務工具投資	4,558	-	-	4,558
國外上市(櫃)有價證券－債務工具投資	21,138	-	-	21,138
台灣存託憑證	3,793	-	-	3,793
以成本衡量之金融資產	-	-	39,017	39,017
合計	\$ 266,950	\$ -	\$ 39,017	\$ 305,967
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生及非衍生工具	\$ -	\$ 860	\$ -	\$ 860

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 35,794	\$ -	\$ -	\$ 35,794
國內上市(櫃)有價證券-權益投資	207,621	-	-	207,621
國內上市(櫃)有價證券-債務工具投資	7,525	-	-	7,525
國外上市(櫃)有價證券-債務工具投資	21,855	-	-	21,855
台灣存託憑證	5,467	-	-	5,467
以成本衡量之金融資產	-	-	39,017	39,017
合 計	<u>\$ 278,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,017</u>	<u>\$ 317,279</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生及非衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,481</u>

105 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,968</u>
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 25,562	\$ -	\$ -	\$ 25,562
國內上市(櫃)有價證券-權益投資	107,347	-	-	107,347
國外上市(櫃)有價證券-債務工具投資	21,407	-	-	21,407
台灣存託憑證	6,795	-	-	6,795
以成本衡量之金融資產	-	-	39,017	39,017
合 計	<u>\$ 161,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,017</u>	<u>\$ 200,128</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

106年1月1日至9月30日

	<u>備 供 出 售</u> <u>無 公 開 報 價</u> <u>權 益 工 具 投 資</u>
期初餘額	\$ 39,017
新 增	-
期末餘額	<u>\$ 39,017</u>

105年1月1日至9月30日

	<u>備 供 出 售</u> <u>無 公 開 報 價</u> <u>權 益 工 具 投 資</u>
期初餘額	\$ 31,017
新 增	<u>8,000</u>
期末餘額	<u>\$ 39,017</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內無擔保轉換公司債	係假設該公司債於109年2月13日贖回，所採用之折現率係以證券櫃檯買賣中心公開報價之2年期及5年期之公債殖利率按差補法計算。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$2,102,615	\$2,212,357	\$1,811,011
備供出售金融資產(註2)	305,967	317,279	200,128
持有供交易	-	-	2,968
<u>金融負債</u>			
持有供交易	860	4,481	75
以攤銷後成本衡量(註3)	1,505,124	872,450	914,339

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含員工福利）、應付公司債（含一年內到期）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、持有供交易、權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司財務策略主要係以保守、穩健為原則，財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司訂定完整之核決權限，以建立權責分明的財務政策及監督執行流程，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整理財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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)）。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 55% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 8% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公

司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三四。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
資 產			
美 元	\$ -	\$ -	\$ 2,968
負 債			
美 元	819	4,297	-

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	<u>美 元 之 影 響</u>		<u>歐 元 之 影 響</u>	
	<u>106年1月1日</u>	<u>105年1月1日</u>	<u>106年1月1日</u>	<u>105年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
損 益	(\$ 5,563)	(\$ 6,824)	(\$ 4,495)	\$ -

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及歐元計價應收付款項及總額投資避險之衍生工具公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 206,924	\$ 714,705	\$ 424,733
—金融負債	779,533	236,645	362,370
具現金流量利率風險			
—金融資產	631,551	488,256	449,754

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團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%，此一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，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 4,737 仟元及 3,373 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證、國內上市櫃股票、台灣存託憑證及公司債券而產生權益價格暴險。合併公司並

未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險，並評估何時須增加被避風險之風險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,670 仟元及 1,611 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併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，合併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合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 440,634	\$ 264,429	\$ 16,219	\$ 174
浮動利率工具	442	1,311	402,822	-
固定利率工具	441	355,287	432	27,018
	<u>\$ 441,517</u>	<u>\$ 621,027</u>	<u>\$ 419,473</u>	<u>\$ 27,192</u>

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 474,746	\$ 151,076	\$ 4,808	\$ 377
固定利率工具	7,301	200,307	7,017	38,964
	<u>\$ 482,047</u>	<u>\$ 351,383</u>	<u>\$ 11,825</u>	<u>\$ 39,341</u>

105年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 287,203	\$ 208,668	\$ 45,854	\$ 377
固定利率工具	7,510	314,528	784	47,584
	<u>\$ 294,713</u>	<u>\$ 523,196</u>	<u>\$ 46,638</u>	<u>\$ 47,961</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎

編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

106年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
淨額交割			
遠期外匯合約	<u>(\$ 363)</u>	<u>(\$ 456)</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
淨額交割			
遠期外匯合約	<u>(\$ 2,175)</u>	<u>(\$ 2,122)</u>	<u>\$ -</u>

105年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
淨額交割			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
無擔保銀行額度（每 年重新檢視）			
— 已動用金額	\$ 755,000	\$ 202,500	\$ 320,750
— 未動用金額	<u>445,000</u>	<u>550,000</u>	<u>436,000</u>
	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 752,500</u>	<u>\$ 756,750</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 250
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(250)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
緯昌科技股份有限公司（緯昌公司）	關聯企業（註一）
達運精密工業股份有限公司（達運公司）	關聯企業（註二）
翰門企業股份有限公司	實質關係人
鄧國源	主要管理階層

註一：緯昌公司於 106 年 1 月 6 日臨時股東會進行董監改選後，本公司佔有該公司董監席次未過半數，喪失對該公司之控制力。因本公司對該公司仍有重大影響力，故為本公司之關聯企業。

註二：達運公司於 104 年 12 月 21 日起成為緯昌公司之主要股東，故成為本公司之關聯企業。106 年 1 月 6 日後，因本公司喪失對緯昌公司之控制力，故即日起達運公司非為本公司之關聯企業。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入	緯昌公司	\$ 22,491	\$ -	\$ 45,258	\$ -
其他營業收入	達運公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,686

與關係人間之交易價格及款項收取條件，均與非關係人相當。

(三) 進貨

關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
緯昌公司	\$ 29,527	\$ -	\$ 61,581	\$ -
達運公司	-	30,165	-	103,237
實質關係人	429	-	923	-
	<u>\$ 29,956</u>	<u>\$ 30,165</u>	<u>\$ 62,504</u>	<u>\$ 103,237</u>

與關係人間之交易價格及款項支付條件，均與非關係人相當。

(四) 營業外收入

帳列項目	關係人類別	106年7月1日	105年7月1日	106年1月1日	105年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
租金收入	緯昌公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ -</u>
其他收入	緯昌公司	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收款條件收取。其餘與關係人間之交易價格及款項收取條件，均與非關係人相當。

(五) 營業外支出

帳列項目	關係人類別	106年7月1日	105年7月1日	106年1月1日	105年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
利息費用	緯昌公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

與關係人間之交易價格及款項支付條件，均與非關係人相當。

(六) 應收關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	緯昌公司	\$ 21,244	\$ -	\$ -
	達運公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27</u>
		<u>\$ 21,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>
其他應收款	緯昌公司	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人並未提列呆帳費用。

(七) 應付關係人款項（不含向關係人放款）

帳列項目	關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據	實質關係人	<u>\$ 428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	緯昌公司	\$ 2,181	\$ -	\$ -
	實質關係人	22	-	-
	達運公司	<u>-</u>	<u>23,370</u>	<u>15,407</u>
		<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 23,370</u>	<u>\$ 15,407</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 向關係人借款 (帳列其他應付款)

關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 174</u>

合併公司向關係人借款未支付予關係人利息費用。向主要管理階層之借款皆為無擔保借款。

(九) 對主要管理階層之獎酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 20,148	\$ 10,322	\$ 47,686	\$ 35,964
退職後福利	444	413	1,396	1,333
股份基礎給付	<u>1,583</u>	<u>-</u>	<u>1,583</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,175</u>	<u>\$ 10,735</u>	<u>\$ 50,665</u>	<u>\$ 37,297</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款額度、履約保證之擔保品及向財政部關務署提供進口原物料之關稅擔保款項：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自有土地	\$ 363,193	\$ 363,193	\$ 363,193
建築物—淨額	145,858	148,432	149,291
銀行存款 (帳列其他金融資產—流動)	103,675	-	-
質押定存單 (帳列其他金融資產—流動)	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 613,726</u>	<u>\$ 512,625</u>	<u>\$ 513,484</u>

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

單位：各外幣／新台幣仟元

106年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 22,686	30.2600 (美元：台幣)	\$ 686,478
美金	2,985	1.3087 (美元：英鎊)	90,326
美金	616	0.7303 (美元：新加坡幣)	18,640
美金	51	6,7388 (美元：人民幣)	1,543
歐元	12,699	35.749 (歐元：台幣)	453,989
歐元	45	1.1077 (歐元：英鎊)	1,609
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、 關聯企業及合資			
美金	10,283	30.2600 (美元：台幣)	311,076
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,783	30.2600 (美元：台幣)	174,994
美金	1,476	1.3087 (美元：英鎊)	44,664
美金	616	0.7303 (美元：新加坡幣)	18,640
歐元	164	35.7490 (歐元：台幣)	5,863
歐元	7	1.1077 (歐元：英鎊)	250

105年12月31日						
外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$ 29,913	32.2500		\$ 964,694	
			(美元：台幣)			
美	金	3,183	1.2282		102,652	
			(美元：英鎊)			
美	金	464	0.6912		14,964	
			(美元：新加坡幣)			
美	金	25	6.9370		806	
			(美元：人民幣)			
<u>非貨幣性項目</u>						
採權益法之子公司、						
關聯企業及合資						
	美	金	9,957	32.2500	321,099	
				(美元：台幣)		
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	2,579	1.2282		83,173	
			(美元：英鎊)			
美	金	1,946	32.2500		62,759	
			(美元：台幣)			
美	金	411	0.6912		13,255	
			(美元：新加坡幣)			
美	金	303	6.9370		9,772	
			(美元：人民幣)			

105年9月30日						
外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外 幣 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$ 23,869	31.36		\$ 748,532	
			(美元：台幣)			
美	金	2,812	1.2956		88,184	
			(美元：英鎊)			
美	金	534	0.7325		16,746	
			(美元：新加坡幣)			

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日		
	外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、 關聯企業及合資			
美 金	\$ 8,553	31.36 (美元：台幣)	\$ 268,101
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	3,388	31.36 (美元：台幣)	106,248
美 金	1,523	1.2956 (美元：英鎊)	47,761
美 金	662	0.7325 (美元：新加坡幣)	20,760

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損(已實現及未實現)分別為(3,519) 仟元、(31,427) 仟元、(65,757) 仟元及 (44,346) 仟元，由於集團個體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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
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)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七(「透過損益按公允價值衡量之金融工具」附註))
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項。(附表七)
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (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。

三六、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。合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業處	\$ 2,864,888	\$ 2,988,509	\$ 472,279	\$ 687,142
特殊產品營業處	452,407	706,397	74,580	162,420
繼續營業單位淨額	<u>\$ 3,317,295</u>	<u>\$ 3,694,906</u>	546,859	849,562
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			(2,688)	575
外幣兌換淨損			(65,757)	(44,346)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨益			14,347	15,996
管理及總務費用			(177,491)	(182,716)
財務成本			(4,580)	(4,667)
其 他			<u>75,782</u>	<u>22,565</u>
稅前淨利			<u>\$ 386,472</u>	<u>\$ 656,969</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理及總務費用、採用權益法認列之關聯企業損益之份額、外幣兌換淨損、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

廣積科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提供帳目	備抵金額	擔稱保價	品對個別對象與限	資貸總	資貸限	資貸總	資貸限	與備	註
0	廣積科技股份有限公司	IBASE Singapore PTE. Ltd.	其他應收款-關係人	是	\$ 5,787	\$ -	\$ -	-	(註一)	-	\$ -	-	-	對單一公司資貸總額不得超過財務報表淨值百分之四十，即 1,147,272 元。	對外資貸總額不得超過財務報表淨值百分之四十，即 1,147,272 元。	-	-	-	-	-
		上海廣佳信息技術有限公司	其他應收款-關係人	是	12,473	8,681	8,681	-	(註一)	-	-	-	-	對單一公司資貸總額不得超過財務報表淨值百分之四十，即 1,147,272 元。	對外資貸總額不得超過財務報表淨值百分之四十，即 1,147,272 元。	-	-	-	-	-
		暹羅廣積科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	2,848	-	-	-	(註一)	-	-	-	-	對單一公司資貸總額不得超過財務報表淨值百分之四十，即 1,147,272 元。	對外資貸總額不得超過財務報表淨值百分之四十，即 1,147,272 元。	-	-	-	-	-
		IBASE JAPAN	其他應收款-關係人	是	500	500	500	-	(註一)	-	-	-	-	對單一公司資貸總額不得超過財務報表淨值百分之四十，即 1,147,272 元。	對外資貸總額不得超過財務報表淨值百分之四十，即 1,147,272 元。	-	-	-	-	-

註一：依附團法人中華民國會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基秘字第 167 號函規定，將已逾非關係人正常授信期間 3 個月之其他應收款一一逾期貸款，並於資金貸與他人資訊中揭露。
註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

廣積科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	日期	股數 / 單位數	帳面金額	額持股比例	公允價值	備註
廣積科技股份有限公司	普通股股票									
	恆昌精密科技股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動			2,600,000	\$ 28,600	15.57	\$ 28,600	(註五)
	台灣脈動股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動			400,000	8,000	10.00	8,000	(註五)
	旺天電子股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動			576,576	2,417	10.11	2,417	(註五)
	資元科技股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動			133,334	-	4.21	-	(註二)
	達運精密工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動			3,950,000	99,935	-	99,935	(註三)
	融程電訊股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動			2,443,097	131,927	-	131,927	(註三)
	台灣存託憑證									
	神州數碼控股有限公司	-	備供出售金融資產—流動			450,000	3,793	-	3,793	(註三)
	參益憑證									
	元大全球地產建設—不配息基金	-	備供出售金融資產—流動			500,000	3,920	-	3,920	(註四)
	富蘭克林華美全球投資債券基金	-	備供出售金融資產—流動			200,000	1,679	-	1,679	(註四)
	債券投資									
	麗清科技股份有限公司可轉換公司債	-	備供出售金融資產—流動			20,000	2,030	-	2,030	(註六)
三圓建設股份有限公司可轉換公司債	-	備供出售金融資產—流動			25,000	2,528	-	2,528	(註六)	
債券投資										
花旗集團美國固定收益金融債券	-	備供出售金融資產—流動			500,000	15,128	-	15,128	(註六)	
巴西石油公司優先無擔保公司債券	-	備供出售金融資產—流動			200,000	6,010	-	6,010	(註六)	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：經評估投資金額已無法收回淨值為零。

註三：係按 106 年 9 月 30 日之收盤價計算。

註四：係按 106 年 9 月 30 日之基金淨值計算。

註五：因無活躍市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註六：係按 106 年 9 月 30 日之成交價計算。

廣積科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	債類名稱	帳簿	科目	交易對象	關係	期		買		入		出		末 (註)			
							單	位	額	金	單	位	額	金	單	位	損益	數	金	額
廣積科技股份有限公司	華南永昌麒麟市場基金	貨幣	備供出售金融資產—流動		—	—	單	位	額 <td>金 <td>單</td> <td>位</td> <td>額 <td>金 <td>單</td> <td>位</td> <td>額 </td></td></td></td>	金 <td>單</td> <td>位</td> <td>額 <td>金 <td>單</td> <td>位</td> <td>額 </td></td></td>	單	位	額 <td>金 <td>單</td> <td>位</td> <td>額 </td></td>	金 <td>單</td> <td>位</td> <td>額 </td>	單	位	額	
									\$	4,165,361	\$	49,500	\$	49,521	\$	49,500	\$	-
									-	4,165,361	-	49,500	-	49,521	-	49,500	-	-
									-	4,165,361	-	49,500	-	49,521	-	49,500	-	-
									-	4,165,361	-	49,500	-	49,521	-	49,500	-	-

註：係按 106 年 9 月 30 日之基金淨值計算。

廣積科技股份有限公司及子公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		授信期間	交易之情形	交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率			價授信期	額			佔總應收(付)票據、帳款之比率
廣積科技股份有限公司	廣銳科技股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 175,096)	(註一)	\$ -	-	\$ 54,981	10%	
廣積科技股份有限公司	TMC Technology UK Co., Ltd.	孫公司	銷貨	(221,778)	(註一)	-	-	47,213	8%	
廣積科技股份有限公司	廣積科技股份有限公司	本公司	進貨	175,096	(註一)	-	-	(54,974)	(17%)	
TMC Technology UK Co., Ltd.	廣積科技股份有限公司	本公司	進貨	221,778	(註一)	-	-	(47,213)	(53%)	

註一：收付條件與非關係人相當。

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

廣積科技股份有限公司及子公司
被投資公司、所在地區....等相關資訊

民國 106 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	原始	投資	金額	未	期	本	持	有	被	投資	公司	本	期	認	列	之	備	註	
																							本	數	比	率	(%)	帳	面	金	額	本	期	(	損	)	益
廣積科技股份有限公司	IBASE INC.	薩摩亞	轉投資IBT INTERNATIONAL INC.、TMC Technology UK Co., Ltd.及 IBASE Singapore PTE. Ltd.	\$ 396,053	\$ 380,510	\$ 311,076	1,243,658	100.00	100.00	100.00	\$ 17,451	(\$ 17,459)	(	17,459)	(	17,459)	(	17,459)	(	17,459)	(	17,459)	(註一及註三)
	廣積科技股份有限公司	台	博奕機銷售	92,190	96,564	353,467	13,166,663	45.79	45.79	45.79	104,173	55,940	(	2,120)	(	2,120)	(	2,120)	(	2,120)	(	2,120)	(註二)
	緯昌科技股份有限公司	台	車載系統相關產品開發及銷售	147,603	147,603	98,468	8,994,418	23.18	23.18	23.18	(	12,001)	(	12,001)	(	12,001)	(	12,001)	(	12,001)	(	12,001)	(註一)
	可取國際股份有限公司	台	安全監控產品 DVR 製造、銷售	53,188	53,188	34,985	3,549,727	20.02	20.02	20.02	(	2,834)	(	2,834)	(	2,834)	(	2,834)	(	2,834)	(	2,834)	(註一)
	遠博康科技股份有限公司	新	電腦及其週邊設備、資料儲存媒體製造及買賣	92,789	64,089	40,785	3,478,020	81.50	81.50	81.50	1,523	1,607	(	1,607)	(	1,607)	(	1,607)	(	1,607)	(	1,607)	(註一)
	威視科技股份有限公司	台	資訊軟體與資料處理服務	19,333	19,333	845	1,353,333	64.44	64.44	64.44	852	549	(	549)	(	549)	(	549)	(	549)	(	549)	(註一)
	IBASE JAPAN 微砂資訊有限公司	日	工業電腦經銷與售後服務	9,178	9,178	4,794	600	100.00	100.00	100.00	(	1,448)	(	1,448)	(	1,448)	(	1,448)	(	1,448)	(	1,448)	(註一)
	IBASE INC.	薩摩亞	轉投資上海廣佳公司、IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.及深圳華美視公司	278,245	271,800	134,551	5,900,000	100.00	100.00	100.00	(	27,270)	(	27,270)	(	27,270)	(	27,270)	(	27,270)	(	27,270)	(註一)
	TMC Technology UK Co., Ltd.	英	工業電腦經銷與售後服務	83,237	83,237	146,002	3,200	100.00	100.00	100.00	9,665	9,665	(	9,665)	(	9,665)	(	9,665)	(	9,665)	(	9,665)	(註一)
	IBASE Singapore PTE. Ltd.	新	資訊軟體、資料處理服務	33,590	33,590	30,598	540,000	100.00	100.00	100.00	155	155	(	155)	(	155)	(	155)	(	155)	(	155)	(註一)
	IBASE INTERNATIONAL INC. (USA), INC.	美	工業電腦經銷與售後服務	217,357	217,357	108,602	480,000	100.00	100.00	100.00	(	21,321)	(	21,321)	(	21,321)	(	21,321)	(	21,321)	(	21,321)	(註一)
	IBASE Italy SRL	義	工業電腦產品售後服務	309	309	436	10,000	100.00	100.00	100.00	93	93	(	93)	(	93)	(	93)	(	93)	(	93)	(註一)

註一：係按同期未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：係按同期經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註三：差額 8 仟元係未實現逆流交易暫數。

註四：因該公司已無繼續營業，故本期無損益。

註五：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，除編製合併財務報表時，除緯昌科技股份有限公司、可取國際股份有限公司及微砂資訊有限公司外，餘業已全數沖銷。

廣積科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資金額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司期末損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末直接投資損益	認列投資損益	期末未償還	投資價值	截至期末止已收回投資收益	已備註
上海廣佳信息技術有限公司	電腦設計、電腦組裝及國際貿易業務	\$ 57,494 (1,900 仟美元)	\$ 42,364 (1,400 仟美元)	透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC. 再投資大陸	\$ 15,130 (500 仟美元)	\$ - (1,900 仟美元)	\$ 57,494 (1,900 仟美元)	(\$ 5,201)	100%	(\$ 5,201)	5,201	\$ -	20,233	-	
深圳華美視科技有限公司	資訊軟體與資料處理服務業	14,767 (488 仟美元)	5,901 (195 仟美元)	透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC. 再投資大陸	-	-	5,901 (195 仟美元)	(1,411)	60%	(748)	748	4,635	-		

期末累計大陸地區投資金額	\$ 63,395 (2,095 仟美元)	經濟部核准	經濟部投資審議會依經濟部投資地區投資額	規定
期末累計大陸地區投資金額	\$ 63,395 (2,095 仟美元)			\$1,978,738

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：除本期認列之投資損失係以 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 106 年 9 月 30 日之即期匯率計算。

註三：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

廣積科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象 與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來		來 源		情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註三)
			交 易 目 的	交 易 金 額	交 易 金 額	交 易 條 件			
0	廣積科技股份有限公司		廣錠公司	銷 貨	\$ 175,096	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	5%	
			廣錠公司	進 貨	33,499	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	1%	
			廣錠公司	應收帳款—關係人	54,981	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	1%	
			廣錠公司	應付帳款—關係人	9,758	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	-	
			TMC U.K.	銷 貨	221,778	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	7%	
			TMC U.K.	應收帳款—關係人	47,213	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	1%	
			IBASE USA	銷 貨	88,760	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	3%	
			IBASE USA	應收帳款—關係人	13,655	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	-	
			IBASE Singapore	銷 貨	48,063	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	1%	
			IBASE Singapore	應收帳款—關係人	17,079	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	-	
			上海廣佳公司	其他應收帳款—關係人	8,651	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	-	
			上海廣佳公司	銷 貨	23,102	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	1%	
			上海廣佳公司	應收帳款—關係人	8,184	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	-	
			速博康公司	銷 貨	11,813	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	-	
			速博康公司	應收帳款—關係人	3,658	與 非 關 係 人	無 明 顯 差 異	-	

註一：0 代表本公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1 代表本公司對子公司、2 代表子公司對本公司、3 代表子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以期未餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。