

廣積科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~9		-
五、合併資產負債表	10		-
六、合併綜合損益表	11~13		-
七、合併權益變動表	14		-
八、合併現金流量表	15~17		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	18		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	18		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18~26		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	26~43		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	43~45		五
(六) 重要會計項目之說明	45~91		六~三七
(七) 關係人交易	91~94		三八
(八) 質抵押之資產	94		三九
(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	94~97		四十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	97		四一
2. 轉投資事業相關資訊	97		四一
3. 大陸投資資訊	98		四一
(十四) 部門資訊	98~100		四二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：廣積科技股份有限公司



董事長：林 秋 旭



中 華 民 國 108 年 2 月 20 日

會計師查核報告

廣積科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

廣積科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達廣積科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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，與廣積科技股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣積科技股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查

核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對廣積科技股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法投資－廉價購買利益之合理性

廣積科技股份有限公司與研揚科技股份有限公司於民國 107 年 6 月 11 日簽訂股份交換合約，並於基準日民國 107 年 9 月 29 日完成交易，廣積科技股份有限公司取得研揚科技股份有限公司 41,698 仟股，持有 28.08% 之股權，取得成本為 2,130,105 仟元。民國 107 年 12 月 31 日帳列採用權益法之投資帳面金額為 2,223,078 仟元，佔廣積科技股份有限公司及子公司合併總資產總額之 30.67%。請參閱合併財務報表附註四及十六。

廣積科技股份有限公司之管理階層依據國際會計準則公報第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定，委託外部獨立鑑價師出具收購價格分攤報告以辨識取得成本分攤至可辨認資產之公允價值情形，並評估廉價購買利益是否合理。因此將廣積科技股份有限公司及子公司本年度取得重大關聯企業產生之廉價購買利益之合理性列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所使用外部專家之適任性及客觀性，及其專家報告所使用資料、假設、方法及結論是否合理及適當。
2. 諮詢本事務所內部專家，瞭解其所使用之假設，包括各資產負債評估金額、財務預測、折現率等是否合理，以評估可辨認淨資產公允價值及廉價購買利益之合理性。

新進之十大客戶營業收入認列之發生

廣積科技股份有限公司及子公司營業收入主要來自提供工業電腦板卡產品及相關應用之系統產品與平台。由於工業電腦係少量且高度客製化之產品，並依客戶不同的使用目的與環境需求開發產品，受產品客製化專案訂單週期影響，107 年度部分客製化訂單趨於專案尾聲影響，營業收入較 106 年度減少。惟營業收入總額雖不及 106 年度，但廣積科技股份有限公司及子公司仍有接獲新專案訂單，致使營業收入之前十大客戶發生變動。因此將廣積科技股份有限公司及子公司營業收入前十大客戶中新進客戶之收入發生列為關

鍵查核事項進行查核。與營業收入認列之發生相關之會計政策與攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與營業收入認列之發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 針對十大客戶中屬新進客戶，確認是否皆已經過徵信程序並建立客戶資料管理檔，且後續訂單之受理依各客戶之信用額度辦理。
3. 針對十大客戶中屬新進客戶認列之營業收入中選取樣本，執行細項證實測試，檢視營業收入交易等相關憑證，並核對資金匯款對象及收款流程。
4. 針對十大客戶中屬新進客戶之應收帳款期末餘額寄發函證，並對未能及時收到詢證回函者執行替代程序，包括查核交易憑證及觀察期後收款狀況。
5. 分析所辨識之十大客戶中屬新進客戶之應收帳款週轉天數是否落於授信期間內。

其他事項

列入上開合併財務報表中，有關速博康科技股份有限公司、TMC U.K.公司、IBASE Singapore 公司、IBASE USA 公司及 IBASE Italy 公司民國 107 及 106 年度財務報表，係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所示之意見中，有關上述合併個體財務報表，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。上述未經本會計師查核之合併個體民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產總額合計分別為新台幣 455,846 仟元及 377,625 仟元，分別佔合併資產總額之 6.29% 及 8.03%，民國 107 及 106 年度營業收入淨額合計分別為新台幣 936,378 仟元及 778,247 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 23.83% 及 17.44%。列入上開合併財務報表中，採用權益法之被投資公司緯昌科技股份有限公司民國 107 及 106 年度之財務報表，以及研揚科技股份有限公司民國 107 年度之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司之採用權益法之投資及採用權益法之關聯企業損益之份額之相關資訊係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。民國 107 及 106 年度廣積科技股份有限公司及子公司持有上述未經本會計師查核之採用權益法之關聯企業投資餘額分別為新台幣 2,328,784 仟元及

101,448 仟元，佔合併資產總額之 32.13%及 2.16%，民國 107 及 106 年度廣積科技股份有限公司及子公司對上述未經本會計師查核之被投資採用權益法之關聯企業綜合損益之份額為新台幣 23,960 仟元及 859 仟元，佔合併綜合損益總額之 9.34%及 0.20%。

廣積科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估廣積科技股份有限公司及子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廣積科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣積科技股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對廣積科技股份有限公司及子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，以及使廣積科技股份有限公司及子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合併財務報表使用者注意合併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廣積科技股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於廣積科技股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

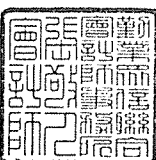
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣積科技股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 陳 致 源

陳致源



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 108 年 2 月 20 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金 (附註三、四、六及三二)	\$ 726,937	10	\$ 732,100	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)	41,321	-	1,579	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四、五、八及十)	263,700	4	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三、四及十一)	-	-	379,446	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、九及十)	110,403	1	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四、六及三二)	-	-	14,880	-
1150	應收票據 (附註三、四及三二)	3,915	-	9,225	-
1170	應收帳款淨額 (附註三、四、五、十三、二七、三二及三八)	767,930	11	641,220	14
1220	本期所得稅資產 (附註四及二九)	827	-	200	-
130X	存貨淨額 (附註四、五、十四及三二)	1,222,364	17	1,080,174	23
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四及三九)	2,000	-	83,455	2
1478	存出保證金—流動 (附註三及四)	56,463	1	23,740	-
1479	預付款項及其他流動資產 (附註三、四、二十及三二及三八)	63,329	1	43,818	1
11XX	流動資產總計	3,259,189	45	3,009,837	64
非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及七)	168,896	2	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、五及八)	36,411	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及十二)	-	-	74,557	2
1550	採用權益法之投資 (附註四、五、十二及十六)	2,328,784	32	101,448	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十七、三二及三九)	1,050,473	15	1,069,215	23
1801	無形資產 (附註四、十八及三二)	10,355	-	16,192	-
1805	商譽 (附註四、五及十九)	68,083	1	66,157	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二九)	98,662	1	85,081	2
1915	預付設備款 (附註三二)	228	-	106	-
1920	存出保證金 (附註三及四)	215,422	3	267,953	6
1995	其他資產 (附註二十)	12,200	-	12,200	-
15XX	非流動資產合計	3,989,514	55	1,692,909	36
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,248,703	100	\$ 4,702,746	100
負 債 及 權 益					
流動負債					
2100	短期借款 (附註二一及三九)	\$ 900,000	13	\$ 500,000	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及二二)	-	-	555	-
2130	合約負債 (附註二七)	97,250	1	-	-
2150	應付票據	39,582	1	20,902	-
2170	應付帳款 (附註三八)	451,395	6	468,835	10
2209	其他應付款 (附註四、二四及三三及三八)	157,658	2	223,590	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二九)	8,675	-	28,398	1
2311	預收貨款	-	-	42,544	1
2321	一年內到期之應付公司債 (附註四及二二)	-	-	24,411	-
2355	應付租賃款—流動 (附註二三)	260	-	-	-
2399	其他流動負債	52,973	1	30,095	1
21XX	流動負債總計	1,707,793	24	1,339,330	29
非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、七及二二)	104	-	-	-
2530	應付公司債 (附註四及二二)	24,085	-	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二九)	12	-	1,044	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註二三)	237	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二五)	6,282	-	970	-
2645	存入保證金	2,357	-	2,993	-
25XX	非流動負債總計	33,077	-	5,007	-
2XXX	負債總計	1,740,870	24	1,344,337	29
歸屬於本公司業主之權益					
3110	普通股股本	1,764,185	24	1,234,656	26
3130	預收股本	-	-	70	-
3200	資本公積	1,803,460	25	229,470	5
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	441,286	6	410,801	9
3320	特別盈餘公積	33,390	1	33,390	1
3350	未分配盈餘	1,256,530	17	1,238,394	26
3300	保留盈餘總計	1,731,206	24	1,682,585	36
3400	其他權益	(82,544)	(1)	41,272	1
3500	庫藏股票	(107,259)	(2)	(277,162)	(6)
31XX	本公司業主之權益合計	5,109,048	70	2,910,891	62
36XX	非控制權益	398,785	6	447,518	9
3XXX	權益合計	5,507,833	76	3,358,409	71
負債與權益總計		\$ 7,248,703	100	\$ 4,702,746	100

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108年2月20日查核報告)

董事長：林秋旭



經理人：許吳榕



會計主管：林明男



廣積科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年度			106年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註三、四、二七及三八）					
4100	\$ 3,916,237		100	\$ 4,444,817		100
4800	13,015		-	17,849		-
4000	3,929,252		100	4,462,666		100
	營業成本（附註四、十四及三八）					
5110	2,964,178		75	3,121,852		70
5900	965,074		25	1,340,814		30
	營業費用（附註十三、二八及三八）					
6100	362,165		9	413,466		9
6200	209,150		5	228,349		5
6300	259,864		7	263,826		6
6450	1,821		-	-		-
6000	833,000		21	905,641		20
6900	132,074		4	435,173		10
	營業外收入及支出					
7010	21,441		-	17,300		-
7020	52,800		1	(11,957)		-
7060	22,952		1	(1,254)		-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本(附註二二、二八及三八)	(\$ 12,368)	-	(\$ 7,128)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益(附註四、七及二二)	87,065	2	16,435	-
7140	廉價購買利益—取得關聯企業(附註四及十六)	72,933	2	-	-
7671	金融資產減損損失(附註四、五、八及十一)	-	-	(1,152)	-
7679	其他減損損失(附註四、五及十九)	-	-	(8,538)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>244,823</u>	<u>6</u>	<u>3,706</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	376,897	10	438,879	10
7950	所得稅費用(附註四及二九)	<u>34,897</u>	<u>1</u>	<u>62,082</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>342,000</u>	<u>9</u>	<u>376,797</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四、五及二五)	(5,393)	-	(2,446)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(82,245)	(2)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二九)	<u>1,296</u>	<u>-</u>	<u>416</u>	<u>-</u>
8310		<u>(86,342)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2,030)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	%	金	%
	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	\$ 54	-	(\$ 11,940)	-
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	598	-	-	-
8380	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	236	-	(169)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	73,016	1
8360		888	-	60,907	1
8300	本年度其他綜合損 益	(85,454)	(2)	58,877	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 256,546	7	\$ 435,674	10
	淨利歸屬予				
8610	本公司業主	\$ 307,134	8	\$ 304,853	7
8620	非控制權益	34,866	1	71,944	1
8600		\$ 342,000	9	\$ 376,797	8
	綜合損益總額歸屬予				
8710	本公司業主	\$ 221,397	6	\$ 364,311	8
8720	非控制權益	35,149	1	71,363	2
8700		\$ 256,546	7	\$ 435,674	10
	每股盈餘 (附註三十)				
9750	基 本	\$ 2.58		\$ 2.56	
9850	稀 釋	\$ 2.56		\$ 2.53	

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 108 年 2 月 20 日查核報告)

董事長：林秋旭

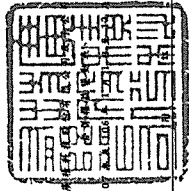


經理人：許吳椿



會計主管：林明男





民國 107 年 12 月 31 日

華 南 實 業 有 限 公 司 之 財 務 報 告

Financial statement table with columns for account codes (A1, B1, B2, B3, B4, B5, C7, C15, N1, D1, D3, D5, D9, B, L5, M5, L1, N1, N1, O1, Z1, A3, A5, B1, B2, B11, C7, D1, D3, D5, I1, I2, I3, L1, N1, N1, Q1, T1, O1, Z1) and rows for various financial items like 106年1月1日餘額, 105年度盈餘分配, 107年度其他綜合損益, etc.



會計師：林炳男

本報表係根據中華民國108年2月20日發布之會計師查核報告書所編製



經理人：符春德



董事長：林秋池

廣積科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 376,897	\$ 438,879
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	57,165	51,985
A20200	攤銷費用	10,355	10,964
	預期信用減損損失	1,821	-
A20300	呆帳費用	-	1,340
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨益	(97,157)	(1,169)
A20900	財務成本	12,368	7,128
A21200	利息收入	(10,870)	(7,788)
A21300	股利收入	(10,571)	(8,997)
A24600	廉價購買利益	(72,933)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,133	7,893
A22400	採用權益法認列之關聯企業損 失(利益)之份額	(22,952)	1,254
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	765	40
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	115	-
A22900	處分子公司損失	-	10,707
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(57)
A23100	處分金融資產利益	(39)	(60,552)
A23500	金融資產減損損失	-	1,152
A29900	其他減損損失	-	8,538
A23700	存貨跌價及呆滯損失	18,330	14,505
A23800	存貨報廢損失	13,840	14,367
A24100	未實現外幣兌換淨損	6,407	18,920
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	1,579	15
A31130	應收票據	5,310	3,125
A31150	應收帳款	(128,799)	26,196

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A31200	存 貨	(\$ 174,982)	(\$ 202,480)
A31240	預付款項及其他流動資產	(19,482)	8,139
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	(507)	(4,312)
A32125	合約負債	54,706	-
A32130	應付票據	18,680	(3,031)
A32150	應付帳款	(17,306)	(78,685)
A32180	其他應付款項	(65,950)	13,502
A32210	預收貨款	-	(27,760)
A32230	其他流動負債	22,878	18,591
A32240	淨確定福利負債－非流動	(81)	(5,017)
A33000	營運產生之現金	(14,280)	257,392
A33300	支付之利息	(11,738)	(6,408)
A33500	支付之所得稅	(67,021)	(166,500)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(93,039)	84,484
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(341,454)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	346,962	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(95,476)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(253,604)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產價款	252,560	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(525,315)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	556,450
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少	-	217,164
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(2,000)
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	(39,671)	(40,856)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,029	-
B03700	存出保證金減少(增加)	13,631	(51,143)
B04500	購置無形資產	(4,518)	(7,333)
B06500	其他金融資產減少(增加)	81,455	(82,455)
B06700	其他非流動資產減少	-	12
B07100	預付設備款增加	(1,301)	(106)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
B07500	收取之利息	\$ 11,084	\$ 7,552
B07600	收取其他股利	<u>10,571</u>	<u>8,997</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(18,732)</u>	<u>31,701</u>
	籌資活動之現金流量		
C03900	應付租賃款增加	497	-
C00100	短期借款增加	400,000	297,500
C03000	存入保證減少	(636)	(1,833)
C04200	支付本公司業主現金股利	(295,751)	(227,154)
C09900	資本公積發放現金	-	(227,154)
C05200	支付非控制權益現金股利	(60,660)	(31,963)
C04900	庫藏股票買回成本	(61,247)	(69,337)
C05100	員工購買庫藏股	156,360	50,253
C05800	非控制權益變動	<u>(28,596)</u>	<u>205,589</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>109,967</u>	<u>(4,099)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,359)</u>	<u>(4,304)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	(5,163)	107,782
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>732,100</u>	<u>624,318</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 726,937</u>	<u>\$ 732,100</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108年2月20日查核報告)

董事長：林秋旭



經理人：許吳椿



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 2 月 20 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 732,100	\$ 732,100	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	359,895	362,129	(1)
		強制透過損益按公允價值衡量	28,600	71,604	(2)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	35,776	35,776	(3)
台灣存託憑證	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	4,316	4,316	(4)
債券投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	4,578	4,578	(5)
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	20,838	20,838	(5)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	14,880	14,880	(6)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	666,097	666,097	(7)
其他金融資產—流動及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	375,148	375,148	

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數		107 年 1 月 1 日其他權益影響數		說 明
	\$			\$		\$		\$		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -									
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類			\$ 68,954	\$ -						(2)
— 強制重分類										(3)
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量			-	43,004						(5)
			68,954	43,004	\$ 111,958	\$ 41,833	\$ 1,171			(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-									
— 債務工具			20,838	-						(5)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類										(1)
— 權益工具			364,211	-						(4)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類										(1)
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量			-	2,234						(1)
			385,049	2,234	387,283	18,837	(16,603)			
按攤銷後成本衡量之金融資產	-									
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類			1,788,225	-						(6)
			1,788,225	-	1,788,225	-	-			(7)
合 計	\$ -	\$ 2,242,228	\$ 45,238	\$ 2,287,466	\$ 60,670	\$ 15,432				

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金

融資產未實現損益 67,539 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 2,234 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 9,562 仟元，保留盈餘調整增加 9,562 仟元。

- (2) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘分別調整增加 43,004 仟元。
- (3) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。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，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整增加 1,237 仟元，保留盈餘調整減少 1,237 仟元。
- (4) 合併公司原依 IAS 39 已認列備供出售之台灣存託憑證減損損失並累積於保留盈餘。因該等台灣存託憑證依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 9,275 仟元，保留盈餘調整增加 9,275 仟元。

- (5) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債券投資，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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 66 仟元，保留盈餘調整增加 66 仟元。及將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益(650)仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
- (6) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (7) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

107 年適用前述修正無重大影響。

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。相關會計政策請參閱附註四。

107 年適用前述修正無重大影響。

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年適用前述修正無重大影響。

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。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

107 年適用前述修正無重大影響。

(二) 108 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得預付租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31 日帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 176,968	\$ 176,968
資產影響	\$ -	\$ 176,968	\$ 176,968
租賃負債—流動	\$ -	\$ 45,418	\$ 45,418
租賃負債—非流動	-	131,550	131,550
負債影響	\$ -	\$ 176,968	\$ 176,968

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司得預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

3. 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。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。合併公司適用前述修正，經評估未有重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當年度自收購日起之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他

綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

於 106 年（含）以前，對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五「子公司」、附表五及附表六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

合併公司係以公允價值／被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公

積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額予其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年度

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為

按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款與應收款

放款與應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60~120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年

起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務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。

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三七。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風

險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十四) 負債準備

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

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十五) 收入認列

107 年

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

1. 商品之銷售

商品銷貨收入來自工業電腦及博弈機台產品之銷售。由於工業電腦及博弈機台產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自產品設計服務。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當年度服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十八) 股份基礎給付協議員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅

所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否

適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十三。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數、市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三七。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資—106年

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,459	\$ 4,334
銀行支票及活期存款	530,907	477,463
約當現金		
原始到期日在3個月之內之		
定期存款	<u>194,571</u>	<u>250,303</u>
	<u>\$726,937</u>	<u>\$732,100</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
原始到期日在3個月之內之定期		
存款	0.43%~3.90%	0.02%~3.75%

截至106年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款為14,880仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資—流動。

無活絡市場之債務工具投資—流動於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>
無活絡市場之債務工具投資—	
流動	1.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 1,579
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	10,348	-
—可轉換公司債	13,444	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
混合金融資產		
— 結構式存款(二)	\$ 17,529	\$ -
小計	<u>41,321</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,321</u>	<u>\$ 1,579</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內未上市(櫃)股票	<u>\$168,896</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具(未指定避險)		
— 遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 507
— 國內第四次可轉換公司債(附註二二)	<u>-</u>	<u>48</u>
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555</u>
<u>金融負債—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具(未指定避險)		
— 國內第四次可轉換公司債(附註二二)	<u>\$ 104</u>	<u>\$ -</u>

(一) 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12月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	107年1月3日	至	107年2月27日		USD9,700/NTD290,303
賣出遠期外匯	歐元	兌美元	107年6月13日	至	107年7月2日		EUR1,000/USD1,197

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。

(二) 107年度廣錠公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬IFRS 9範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年12月31日

流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$255,410
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	<u>8,290</u>
	<u>\$263,700</u>

非 流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 36,411</u>
------------------------	------------------

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年12月31日

流 動

國內投資

上市(櫃)股票

融程電訊股份有限公司普通股	\$178,191
達運精密工業股份有限公司普通股	74,231

台灣存託憑證

神州數碼控股有限公司	<u>2,988</u>
	<u>\$255,410</u>

非 流 動

國內投資

未上市(櫃)股票

可取國際股份有限公司普通股	\$ 22,520
台灣脈動股份有限公司普通股	4,122
旺天電子股份有限公司普通股	7,216
資元科技股份有限公司普通股	-
飛鳥車用電子股份有限公司普通股	<u>854</u>
小 計	<u>34,712</u>

國外投資

未上市(櫃)股票

DARWIN SUMMIT CORPORATION LTD.	<u>1,699</u>
	<u>\$ 36,411</u>

合併公司依中長期策略目的投資可取國際股份有限公司、台灣脈動股份有限公司、旺天電子股份有限公司、資元科技股份有限公司、飛鳥車用電子股份有限公司及 DARWIN SUMMIT CORPORATION LTD. 普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司

管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十二。

合併公司於 107 年 7 月按 932 仟元購買 DARWIN SUMMIT CORPORATION LTD. 普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 107 年 9 月及 10 月按 6,000 仟元購買飛鳥車用電子股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

107年12月31日

流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

\$ 8,290

國外投資

AT&T 4.5%2035 債券 (USD)

\$ 8,290

廣錠公司於 107 年 10 月購買 AT&T 公司 (AT&T Inc.) 所發行之 20 年期優先無擔保公司債券，票面利率為 4.5%，有效利率為 4.64%。該公司債券依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

流 動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$110,403

截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為 0.92%~2.85%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註六。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理—107 年

合併公司投資之債務工具為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

107 年 12 月 31 日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 9,085	\$110,403
備抵損失	-	-
攤銷後成本	9,085	<u>\$110,403</u>
公允價值調整	(795)	
	<u>\$ 8,290</u>	

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用 損失認列基礎	預期信用 損失率	107年12月31日總帳面金額	
				透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後 成本衡量
正 常	債務人之信用風險 低，且有充分能力清 償合約現金流量	12個月預期信 用損失	0%	<u>\$ 9,085</u>	<u>\$ 110,403</u>

十一、備供出售金融資產－流動－106年

	106年12月31日
基金受益憑證	\$ 35,776
國內上市(櫃)股票	313,938
台灣存託憑證	4,316
債券投資	25,416
	<u>\$379,446</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，故已於 106 年底對前述投資共提列減損損失 9,275 仟元。因 107 年起適用 IFRS 9，將 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 9,275 仟元，保留盈餘調整增加 9,275 仟元。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	106年12月31日
國內未上市(櫃)普通股	
可取國際股份有限公司	\$ 35,540
恆昌精密科技股份有限公司	28,600
台灣脈動股份有限公司	8,000
旺天電子股份有限公司	2,417
資元科技股份有限公司	-
	<u>\$ 74,557</u>
依衡量種類區分	
備供出售	<u>\$ 74,557</u>

本公司於 106 年 12 月 29 日未按持股比例認購可取國際股份有限公司現金增資，故持股比例由 20.02%減少至 18.09%，本公司即失去重大影響力，故依公允價值 35,540 仟元轉列以成本衡量之金融資產—非流動，並認列處分利益 57 仟元，相關說明請參閱附註十六。

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，本公司已於 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。因 107 年起適用 IFRS 9，將 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 9,562 仟元，保留盈餘調整增加 9,562 仟元。

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。

十三、應收帳款

	<u>107年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量	
總帳面金額	\$785,965
減：備抵損失	<u>(18,035)</u>
	<u>\$767,930</u>

107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

合併公司對商品銷售平均授信期間為 14~120 天，應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

為減輕信用風險，合併公司管理階層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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以客戶信用等級訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	0 至 60 天	61 至 90 天	91 至 120 天	121 至 150 天	150 至 180 天	超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0.03%	0.37%	1.22%	2.38%	1.54%	39.62%	
總帳面金額	\$517,641	\$101,493	\$ 60,040	\$ 40,009	\$ 28,016	\$ 38,766	\$785,965
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(<u>181</u>)	(<u>375</u>)	(<u>733</u>)	(<u>953</u>)	(<u>432</u>)	(<u>15,361</u>)	(<u>18,035</u>)
攤銷後成本	<u>\$517,460</u>	<u>\$101,118</u>	<u>\$ 59,307</u>	<u>\$ 39,056</u>	<u>\$ 27,584</u>	<u>\$ 23,405</u>	<u>\$767,930</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 16,326
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	16,326
加：本年度提列減損損失	1,821
外幣換算差額	(<u>112</u>)
年底餘額	<u>\$ 18,035</u>

本公司應收帳款債權移轉之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
<u>107 年度</u>					
華南商業銀行	<u>\$ 82,114</u>	<u>\$ 68,684</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 15,327</u>
<u>106 年度</u>					
華南商業銀行	<u>\$ 51,831</u>	<u>\$ 51,831</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 14,850</u>

本公司上述債權已移轉予華南商業銀行，並已喪失該等應收款項債權之控制力。上述債權移轉金額扣除已收現金額後，已轉列為對該

公司及銀行之應收帳款債權，轉列其他應收款項下（包含於其他流動資產項下）。

上述額度係循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如營業退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由華南商業銀行承擔。

本公司 107 年 12 月 31 日止無提供任何擔保品予銀行。

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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12月31日
0 至 60 天	\$ 520,950
61 至 90 天	103,540
91 至 120 天	15,481
121 至 150 天	2,739
151 至 180 天	1,167
超過 181 天	<u>13,669</u>
合 計	<u>\$ 657,546</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		群 組 評 估		合 計
	減 損	損 失	減 損	損 失	
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	(333)		1,673		1,340
減：喪失子公司控制力影響數	-		(992)		(992)
外幣換算差額	-		(28)		(28)
106年12月31日餘額	<u>\$ 11,358</u>		<u>\$ 4,968</u>		<u>\$ 16,326</u>

十四、存貨淨額

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	\$ 135,289	\$ 130,294
製 成 品	316,296	291,242
在 製 品	225,362	172,782
原 料	545,417	485,856
	<u>\$ 1,222,364</u>	<u>\$ 1,080,174</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,964,178 仟元及 3,121,852 仟元。

107 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 18,330 仟元及存貨報廢損失 13,840 仟元。

106 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 14,505 仟元及存貨報廢損失 14,367 仟元。

十五、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
			107年 12月31日	106年 12月31日	
本公司	IBASE, INC	投資業務	100.00%	100.00%	
本公司	廣銳科技股份有限公司（廣銳公司）	博奕機經銷	48.36%	46.66%	(1)
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%	
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%	81.50%	
本公司	IBASE JAPAN	工業電腦經銷與售後服務	100.00%	100.00%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
IBASE. INC	IBT INTERNATIONAL INC. (IBT 公司)	投資業務	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%	
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%	
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%	
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%	
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%	
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%	
廣錠公司	IBG INC.	博弈機經銷	100.00%	-	(2)

備 註：

(1) 廣錠公司於 107 年 3 月 8 日將員工認股權轉換為普通股，另本公司於 107 年 1 月 3 日至 4 月 11 日於公開市場購買廣錠公司流通在外之 509 仟股，故持股比例由 46.66% 增加至 47.87%。另廣錠公司於 107 年 9 月 14 日至 11 月 12 日陸續買回庫藏股共計 465 仟股，以及於 107 年 11 月 7 日將員工認股權轉換為普通股，故持股比例由 47.87% 增加至 48.36%。由於廣錠公司係台灣之上櫃公司，其餘 51.64% 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) 廣錠公司於 107 年 6 月投資成立「IBG INC.」。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表經其他會計師查核之資產及營業收入資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
經其他會計師查核之資產總額	<u>\$ 455,846</u>	<u>\$ 377,625</u>
占合併資產總額百分比	<u>6.29%</u>	<u>8.03%</u>
經其他會計師查核之營業收入淨額	<u>\$ 936,378</u>	<u>\$ 778,247</u>
占合併營業收入淨額百分比	<u>23.83%</u>	<u>17.44%</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	
		107年12月31日	106年12月31日
廣錠公司	台 灣	51.64%	53.34%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
廣錠公司	\$ 31,715	\$ 73,543	\$ 385,848	\$ 437,720
其 他	3,151	(1,599)	12,937	9,798
合 計	<u>\$ 34,866</u>	<u>\$ 71,944</u>	<u>\$ 398,785</u>	<u>\$ 447,518</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

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 842,772	\$ 992,743
非流動資產	40,783	46,588
流動負債	(134,862)	(216,662)
非流動負債	(1,500)	(2,279)
權 益	<u>\$ 747,193</u>	<u>\$ 820,390</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 361,343	\$ 382,794
廣錠公司之非控制權益	<u>385,850</u>	<u>437,596</u>
	<u>\$ 747,193</u>	<u>\$ 820,390</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 1,071,150</u>	<u>\$ 1,409,023</u>
本年度淨利	\$ 60,990	\$ 152,272
其他綜合損益	572	(949)
綜合損益總額	<u>\$ 61,562</u>	<u>\$ 151,323</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 29,495	\$ 71,050
廣錠公司之非控制權益	<u>31,495</u>	<u>81,222</u>
	<u>\$ 60,990</u>	<u>\$ 152,272</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 29,771	\$ 70,607
廣錠公司之非控制權益	<u>31,791</u>	<u>80,716</u>
	<u>\$ 61,562</u>	<u>\$ 151,323</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 13,501)	\$ 34,518
投資活動	13,992	126,268
籌資活動	(134,759)	128,678
匯率變動對現金之影響	(26)	-
淨現金流入(出)	<u>(\$ 134,294)</u>	<u>\$ 289,464</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>\$ 60,660</u>	<u>\$ 31,963</u>

十六、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
具重大性之關聯企業		
研揚科技股份有限公司	<u>\$ 2,223,078</u>	<u>\$ -</u>
個別不重大之關聯企業		
緯昌科技股份有限公司	105,706	101,448
微矽資訊有限公司	-	-
	<u>105,706</u>	<u>101,448</u>
	<u>\$ 2,328,784</u>	<u>\$ 101,448</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
研揚科技股份有限公司	28.08%	-

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

本公司於107年9月29日以發行新股方式取得研揚科技股份有限公司28.08%股權，取得對該公司重大影響，請參閱附註二六之說

明。取得該公司所產生之廉價購買利益為 72,933 仟元，並於個體綜合損益表單獨列示，該廉價購買利益係經獨立評價公司眾慶國際企業管理顧問股份有限公司出具收購價格分攤報告在案。

本公司與研揚科技股份有限公司期望透過企業資源整合，共同擴大營運規模及提升彼此產業優勢。

上述採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按該關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
研揚科技股份有限公司	<u>\$ 3,027,309</u>	<u>\$ -</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	107年12月31日
流動資產	\$ 5,345,112
非流動資產	4,390,089
流動負債	(1,294,950)
非流動負債	(71,852)
權 益	8,368,399
本公司享有之權益	2,296,011
廉價購買利益	(72,933)
投資帳面金額	<u>\$ 2,223,078</u>
	107年度
營業收入	<u>\$ 5,800,255</u>
本年度淨利	\$ 828,626
其他綜合損益	(37,544)
綜合損益總額	<u>\$ 791,082</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	107年12月31日	106年12月31日
緯昌科技股份有限公司	23.18%	23.18%
微矽資訊有限公司	30.00%	30.00%
可取國際股份有限公司	-	-

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。

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 107 年度微矽資訊有限公司暨 106 年度微矽資訊有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係依據同期間經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述未經查核之被投資公司財務報告，尚不致產生重大之影響。

合併公司於 106 年 12 月 29 日未按持股比例認購可取國際股份有限公司現金增資，故持股比例由 20.02% 減少至 18.09%，本公司即失去重大影響力。

上述個體不重大之關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
本年度益(損)	<u>\$ 1,696</u>	<u>(\$ 1,254)</u>

十七、不動產、廠房及設備

成本	106年12月31日							106年12月31日	
	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	
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	-	-	12,072	-	1,326	24,078	3,380	40,856	
處分	-	-	(2,772)	-	(97)	(60)	-	(2,929)	
建造中之不動產轉入(出)	-	-	1,000	-	-	6,556	(7,556)	-	
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	-	(52)	-	(9)	(739)	(513)	-	(1,313)	
106年12月31日餘額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 522,714</u>	<u>\$ 192,242</u>	<u>\$ 3,554</u>	<u>\$ 24,798</u>	<u>\$ 176,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,402,791</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	-	10,410	16,491	527	1,913	22,644	-	51,985	
喪失子公司控制力影響數	-	-	(254)	-	(1,272)	(8,914)	-	(10,440)	
淨兌換差額	-	(1)	-	(26)	(624)	(414)	-	(1,065)	
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,834</u>	<u>\$ 117,648</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 20,620</u>	<u>\$ 109,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,576</u>	
106年12月31日淨額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 438,880</u>	<u>\$ 74,594</u>	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ 66,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,069,215</u>	

成本	107年12月31日							107年12月31日	
	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	租賃資產	合計
107年1月1日餘額	\$ 483,365	\$ 522,714	\$ 192,242	\$ 3,554	\$ 24,798	\$ 176,118	\$ -	\$ -	\$ 1,402,791
增添	-	-	12,785	3,482	1,115	20,745	432	1,112	39,671
處分	-	-	(477)	(3,088)	(326)	(34)	-	-	(3,925)
重分類	-	(1,280)	-	-	-	1,280	-	-	-
建造中之不動產轉入(出)	-	-	432	-	-	-	(432)	-	-
預付設備款轉入	-	-	572	-	-	607	-	-	1,179
轉入費用	-	-	-	-	-	(115)	-	-	(115)
淨兌換差額	-	49	-	(51)	272	(400)	-	(106)	(236)
107年12月31日餘額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 521,483</u>	<u>\$ 205,554</u>	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 25,859</u>	<u>\$ 198,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 1,439,365</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	租賃資產	合計
累計折舊									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 83,834	\$ 117,648	\$ 1,767	\$ 20,620	\$ 109,707	\$ -	\$ -	\$ 333,576
處分	-	-	(477)	(1,414)	(210)	(30)	-	-	(2,131)
重分類	-	(150)	-	-	-	150	-	-	-
折舊費用	-	10,285	22,038	767	1,879	22,196	-	-	57,165
淨兌換差額	-	6	-	28	236	12	-	-	282
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,975</u>	<u>\$ 139,209</u>	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 22,525</u>	<u>\$ 132,055</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 388,892</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 427,508</u>	<u>\$ 66,345</u>	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ 3,334</u>	<u>\$ 66,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 1,050,473</u>

於 107 及 106 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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，請參閱附註三九。

十八、無形資產

	電腦軟體
<u>成本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 72,160
新增	7,333
處分	(317)
喪失子公司控制力之影響數	(7,640)
淨兌換差額	(8)
106年12月31日餘額	<u>\$ 71,528</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 51,405)
處分	317
攤銷費用	(10,964)
喪失子公司控制力之影響數	6,716
106年12月31日餘額	<u>(\$ 55,336)</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 16,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 71,528
新 增	<u>4,518</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 76,046</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 55,336)
攤銷費用	<u>(10,355)</u>
107年12月31日餘額	<u>(\$ 65,691)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 10,355</u>

攤銷費用係以直線基礎按3年之耐用年數計提。

十九、商 譽

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 86,475	\$102,404
本年度喪失子公司控制力（附註 三二）	-	(10,298)
淨兌換差額	<u>2,126</u>	<u>(5,631)</u>
年底餘額	<u>\$ 88,601</u>	<u>\$ 86,475</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	(\$ 20,318)	(\$ 11,780)
本年度認列減損損失	-	(8,538)
淨兌換差額	<u>(200)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$ 20,518)</u>	<u>(\$ 20,318)</u>
年底淨額	<u>\$ 68,083</u>	<u>\$ 66,157</u>

該商譽可回收金額之決定係以使用價值為基礎。使用價值係以經合併公司管理階層核定未來5年財務預算之現金流量估計，並於107及106年度分別使用年折現率7.57%及7.32%予以計算。

管理階層認為可回收金額所依據關鍵假設之任何合理可能變動，均不致造成商譽之帳面金額合計超過可回收金額合計。

合併公司於106年12月31日評估商譽之可回收金額，認列IBASE USA公司有關之商譽減損8,538仟元。IBASE USA公司之可回收金額

係以使用價值為基礎，造成減損之主要原因係 IBASE USA 公司獲利不如預期。

二十、預付款項及其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應收款	\$ 29,946	\$ 15,652
預付款	25,184	21,976
其他	<u>8,199</u>	<u>6,190</u>
	<u>\$ 63,329</u>	<u>\$ 43,818</u>
<u>非流動</u>		
高爾夫球證	<u>\$ 12,200</u>	<u>\$ 12,200</u>

二一、借 款

短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$900,000</u>	<u>\$500,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.28%~1.30189% 及 1.28%~1.29956%。

二二、應付公司債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
第四次無擔保可轉換公司債	\$ 24,085	\$ 24,411
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(24,411)</u>
	<u>\$ 24,085</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 107 年 12 月 31 日止轉換價格調整為 37.79 元。

截至 107 年 12 月 31 日，第四次無擔保可轉換公司債已有面額仟元轉換為本公司普通股 125,200 仟股及預收股本 2,604 仟股。

此第四次無擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—可轉換公司債之認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.970%。

發行價款（減除交易成本 3,705 仟元）	\$ 146,250
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 200 仟元）	(7,810)
發行日負債組成部分（包含應付公司債 132,663 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債 5,777 仟元）	138,440
以有效利率 1.970% 計算之利息+本期利息費用	6,791
透過損益按公允價值衡量之金融商品利益	(5,070)
應付公司債轉換為普通股、預收股本及資本公積	(115,972)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 24,189</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
國內第四次無擔保轉換公司債		
原發行總額	\$150,000	\$150,000
已轉換金額	(125,200)	(124,200)
未攤銷折價	(715)	(1,389)
帳面價值	<u>\$ 24,085</u>	<u>\$ 24,411</u>
<u>權益組成要素</u>		
普通股認股權	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 1,343</u>

二三、應付租賃款

	<u>107年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>	
不超過 1 年	\$ 298
1~5 年	<u>249</u>
	547
減：未來財務費用	(50)
最低租賃給付現值	<u>\$ 497</u>
<u>最低租賃給付現值</u>	
不超過 1 年	\$ 260
1~5 年	<u>237</u>
	<u>\$ 497</u>

合併公司以融資租賃承租運輸設備，107 年度平均租賃期間為 2 年。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107 年 12 月 31 日之年利率為 10.34%。

二四、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 77,948	\$ 97,734
應付員工酬勞	20,462	59,190
應付佣金	83	28,663
應付董監事酬勞	4,631	5,900
其 他	<u>54,534</u>	<u>32,103</u>
	<u>\$157,658</u>	<u>\$223,590</u>

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、威視公司、廣錠公司及速博康公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於英國、新加坡、美國、義大利、日本及中國之子公司員工，係屬該國當地政府營運之退休金福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 22,673	\$ 49,440
計畫資產公允價值	(16,391)	(48,470)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,282</u>	<u>\$ 970</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 (資 產) 負 債
106年1月1日餘額	<u>\$ 46,531</u>	(\$ 42,990)	<u>\$ 3,541</u>
利息費用(收入)	<u>579</u>	(544)	<u>35</u>
認列於損益	<u>579</u>	(544)	<u>35</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	116	116
精算(利益)損失—人口 統計	313	-	313
精算(利益)損失—財務 假設變動	1,378	-	1,378
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>639</u>	<u>-</u>	<u>639</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,330</u>	<u>116</u>	<u>2,446</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(5,052)	(5,052)
106年12月31日餘額	<u>\$ 49,440</u>	(\$ 48,470)	<u>\$ 970</u>
107年1月1日餘額	<u>\$ 49,440</u>	(\$ 48,470)	<u>\$ 970</u>
利息費用(收入)	<u>492</u>	(490)	<u>2</u>
認列於損益	<u>492</u>	(490)	<u>2</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,371)	(1,371)
精算(利益)損失—人口 統計	204	-	204
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>\$ 6,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,560</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,764</u>	(1,371)	<u>5,393</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(1,304)	(1,304)
清 償	(34,023)	<u>35,244</u>	<u>1,221</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 22,673</u>	(\$ 16,391)	<u>\$ 6,282</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.00%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.59%	0.56%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 440)	(\$ 1,391)
減少 0.25%	\$ 451	\$ 1,446
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 446	\$ 1,428
減少 0.25%	(\$ 436)	(\$ 1,381)
離職率		
離職率之 110%	(\$ 1)	(\$ 41)
離職率之 90%	\$ 1	\$ 41

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ 1,570
確定福利義務平均到期期間	7年	11年

(三) IBASE INC 及 IBT 公司未訂定員工退休辦法。

二六、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>188,800</u>	<u>126,800</u>
額定股本	<u>\$ 1,888,000</u>	<u>\$ 1,268,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>176,419</u>	<u>123,466</u>
已發行股本	<u>\$ 1,764,185</u>	<u>\$ 1,234,656</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。

本公司於 107 年 6 月 11 日與研揚科技股份有限公司簽訂股份交換合作契約書，並暫定換股基準日為 107 年 9 月 29 日，該案業經證期局核准申報生效，並已向經濟部商業司完成變更登記。雙方期望透過企業資源整合，共同擴大營運規模及提升彼此產業優勢。前項換股比例為 1 股本公司普通股換發研揚科技股份有限公司普通股 0.788 股，故本公司發行新股 52,922 仟股，作為受讓研揚科技股份有限公司 41,698 仟股之對價，並於基準日 107 年 9 月 29 日完成交易。

(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。

上述(一)發行新股 52,922 仟股受讓研揚科技股份有限公司，每股面額 10 元，每股發行價格為換股基準日 107 年 9 月 29 日前一營業日之收盤價 40.25 元，產生資本公積 1,600,886 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，參閱附註二八之(六)員工酬勞及董監酬勞。

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、資金需求分配及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘分配股東股利，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 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	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	\$ 30,485	\$ 59,850		
迴轉特別盈餘公積	-	20,012		
普通股股票股利	-	43,159	\$ -	\$ 0.38
普通股現金股利	295,751	227,154	2.50	2.00

另本公司股東常會於 106 年 6 月 27 日決議以資本公積 227,154 仟元發放現金。

上述 106 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比率由 2.500 元調整至 2.511 元。

上述 105 年度盈餘分配案之每股股利，因本公司無擔保可轉換庫藏股買回，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。

(四) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$447,518	\$588,833
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	34,866	71,944
備供出售金融資產未實現 損失	-	(506)
透過其他綜合損益公允價 值衡量之金融資產未實 現利益	309	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 26)	(\$ 75)
取得子公司現金股利	(60,660)	(31,963)
未依持股比例認購子公司增發新股影響數	-	145,803
子公司認列員工認股權影響數(附註三三)	9,094	569
子公司員工認股權計畫下發行之普通股影響數(附註三一)	-	5,472
處分廣錠公司部分權益(附註三三)	-	10,038
收購廣錠公司非控制權益(附註三三)	(14,713)	(6,992)
子公司權益變動影響數(附註三三)	(17,603)	-
喪失子公司控制力所減少之非控制權益(附註三二)	-	(335,605)
年底餘額	<u>\$398,785</u>	<u>\$447,518</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
106年1月1日股數	-	6,700	6,700
本年度增加	-	1,184	1,184
本年度重分類	1,603	(1,603)	-
本年度減少	(1,603)	(1,097)	(2,700)
106年12月31日股數	<u>-</u>	<u>5,184</u>	<u>5,184</u>
107年1月1日股數	-	5,184	5,184
本年度增加	-	881	881
本年度減少	-	(4,000)	(4,000)
107年12月31日股數	<u>-</u>	<u>2,065</u>	<u>2,065</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。

二七、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 3,916,237	\$ 4,444,817
其他營業收入		
勞務收入	<u>13,015</u>	<u>17,849</u>
	<u>\$ 3,929,952</u>	<u>\$ 4,462,666</u>

(一) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>
應收帳款淨額 (附註十三)	<u>\$767,930</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 97,250</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四二。

二八、淨 利

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
股利收入		
備供出售金融資產	\$ -	\$ 8,997
透過其他綜合損益按公允價		
值衡量之金融資產	10,571	-
利息收入	10,870	7,788
租金收入	-	515
	<u>\$ 21,441</u>	<u>\$ 17,300</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
打樣及維修服務費收入	\$ 12,782	\$ 14,921
處分子公司損失	-	(10,707)
處分關聯企業利益	-	57
處分金融資產淨益		
備供出售金融資產	-	60,552
透過其他綜合損益按公允價		
值衡量之債務工具投資	39	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
處分及報廢不動產、廠房及設備 淨損	(\$ 765)	(\$ 40)
外幣兌換淨益(損)	39,231	(84,198)
其他	<u>1,513</u>	<u>7,458</u>
	<u>\$ 52,800</u>	<u>(\$ 11,957)</u>
 (三) 財務成本		
	107年度	106年度
可轉換公司債利息	\$ 630	\$ 720
銀行借款利息	11,706	6,375
其他	<u>32</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 12,368</u>	<u>\$ 7,128</u>
 (四) 折舊及攤銷		
	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 57,165	\$ 51,985
無形資產	<u>10,355</u>	<u>10,964</u>
合計	<u>\$ 67,520</u>	<u>\$ 62,949</u>
 折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,495	\$ 29,576
營業費用	<u>23,670</u>	<u>22,409</u>
	<u>\$ 57,165</u>	<u>\$ 51,985</u>
 攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,555	\$ 2,105
營業費用	<u>8,800</u>	<u>8,859</u>
	<u>\$ 10,355</u>	<u>\$ 10,964</u>
 (五) 員工福利費用		
	107年度	106年度
短期員工福利	\$536,264	\$587,041
退職後福利		
確定提撥計畫	26,951	23,606
確定福利計畫	<u>1,223</u>	<u>35</u>
	<u>28,174</u>	<u>23,641</u>
股份基礎給付	<u>6,133</u>	<u>8,960</u>
其他員工福利	<u>65,053</u>	<u>60,416</u>
員工福利費用合計	<u>\$635,624</u>	<u>\$680,058</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$169,220	\$181,751
營業費用	<u>466,404</u>	<u>498,307</u>
	<u>\$635,624</u>	<u>\$680,058</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。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 2 月 20 日及 107 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	3.91%	9.00%
董監事酬勞	0.59%	1.02%

金 額

	<u>107 年度</u>		<u>106 年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$ 13,260		\$ 33,690	
董監事酬勞		2,000		3,800

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 81,918	\$ 13,738
外幣兌換(損失)總額	<u>(42,687)</u>	<u>(97,936)</u>
淨(損)益	<u>\$ 39,231</u>	<u>(\$ 84,198)</u>

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 43,600	\$ 60,584
未分配盈餘加徵	518	25,573
以前年度之調整	<u>3,194</u>	<u>(6,935)</u>
	<u>47,312</u>	<u>79,222</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,719)	(17,140)
稅率變動	<u>(8,696)</u>	<u>-</u>
	<u>(12,415)</u>	<u>(17,140)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,897</u>	<u>\$ 62,082</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$376,897</u>	<u>\$438,879</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 87,988	\$ 90,256
稅上不可減除之費損	265	2,537
免稅所得	(35,527)	(25,985)
未分配盈餘加徵	518	25,573
未認列之可減除暫時性差異	(1,547)	(3,271)
以前年度未認列之可減除暫時性差異於本年度已實現	(864)	(9,823)
本年度抵用之虧損扣抵	(1,731)	-
本年度抵用之虧損留抵	-	288
本年度抵用之投資抵減	(8,703)	(10,558)
稅率變動	(8,696)	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>3,194</u>	<u>(6,935)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,897</u>	<u>\$ 62,082</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 827	\$ 200
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 8,675	\$ 28,398

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年初餘額	稅率變動	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
備抵存貨跌價及呆 滯損失	\$ 28,120	\$ 4,423	\$ 3,132	\$ -	(\$ 16)	\$ 35,659
確定福利退休計畫	1,228	(56)	(17)	1,296	-	2,451
未實現銷貨成本	1,456	257	(698)	-	-	1,015
未實現銷貨毛利	3,562	628	662	-	-	4,852
備抵呆帳超限	2,114	353	142	-	(2)	2,607
採權益法認列之投 資損失	8,617	1,521	(2,376)	-	-	7,762
金融資產減損損失	1,746	308	-	-	-	2,054
虧損扣抵	34,863	861	2,461	-	928	39,113
外幣資產及負債評 價損失	3,236	571	(1,476)	-	(8)	2,323
未實現保固費用	-	-	468	-	-	468
其 他	139	13	206	-	-	358
	<u>\$ 85,081</u>	<u>\$ 8,879</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 98,662</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
外幣資產及負債評 價利益	\$ 753	\$ 137	(\$ 890)	\$ -	\$ -	\$ -
其 他	291	46	(325)	-	-	12
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 183</u>	<u>(\$ 1,215)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	喪失子公 司控制力 影響數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
備抵存貨跌價及呆 滯損失	\$ 25,885	\$ 2,754	\$ -	(\$ 57)	(\$ 462)	\$ 28,120
確定福利退休計畫	1,665	(853)	416	-	-	1,228
未實現銷貨成本	2,223	(767)	-	-	-	1,456
未實現銷貨毛利	4,377	(815)	-	-	-	3,562

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	喪失子公 司控制力 影響數	年底餘額
備抵呆帳超限	\$ 1,955	\$ 248	\$ -	(\$ 2)	(\$ 87)	\$ 2,114
採權益法認列之投 資損失	3,508	5,109	-	-	-	8,617
金融資產減損損失	1,550	196	-	-	-	1,746
虧損扣抵	30,438	6,334	-	(1,909)	-	34,863
外幣資產及負債評 價損失	-	3,236	-	-	-	3,236
其他	267	(131)	-	3	-	139
	<u>\$ 71,868</u>	<u>\$ 15,311</u>	<u>\$ 416</u>	<u>(\$ 1,965)</u>	<u>(\$ 549)</u>	<u>\$ 85,081</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
<u>暫時性差異</u>						
外幣資產及負債評 價利益	\$ 3,031	(\$ 2,089)	\$ -	\$ 2	(\$ 191)	\$ 753
其他	47	260	-	(16)	-	291
	<u>\$ 3,078</u>	<u>(\$ 1,829)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>(\$ 191)</u>	<u>\$ 1,044</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
107年度到期	\$ -	5,530
108年度到期	16,959	17,196
109年度到期	6,737	6,415
110年度到期	7,407	12,482
111年度到期	10,647	14,479
112年度到期	7,118	14,110
113年度到期	18,512	18,494
114年度到期	19,377	11,495
115年度到期	5,122	5,122
	<u>\$ 91,879</u>	<u>\$105,323</u>
可減除暫時性差異	<u>\$111,700</u>	<u>\$111,700</u>

未認列以成本衡量之金融資產減損損失、採用權益法認列之投資損失及採用權益法認列投資之減損損失。

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日，虧損扣抵相關資訊如下：

公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
威視公司	\$ 8,875	106 年~115 年
速博康公司	70,174	109 年~115 年
IBASE JAPAN 公司	14,560	112 年~114 年
IBASE USA 公司	135,354	119 年~127 年
上海廣佳公司	34,358	108 年~112 年
深圳華美視公司	6,016	108 年~112 年
	<u>\$269,337</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 103 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	105 年度
廣錠公司	105 年度
速博康公司	105 年度
IBASE JAPAN	106 年度
TMC U.K. 公司	106 年度
IBASE Singapore 公司	106 年度
IBASE USA 公司	106 年度
上海廣佳公司	106 年度
深圳華美視公司	106 年度
IBASE Italy 公司	106 年度

備 註：

(1) IBASE INC.及 IBT 公司因係設立薩摩亞，是以無相關所得稅賦。

三十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$307,134	\$304,853
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	458	518
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$307,592</u>	<u>\$305,371</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	119,206	119,233
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或分紅	368	725
可轉換公司債	665	678
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>120,239</u>	<u>120,636</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三一、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一仟股。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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年度		106年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	551	\$ 10.00	855	\$ 10.00
本年度執行	493	10.00	304	10.00
本年度逾期失效	-	10.00	-	10.00
年底流通在外	<u>58</u>	10.00	<u>551</u>	10.00
年底可行使	<u>58</u>		<u>427</u>	
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)	<u>\$ 4.11</u>		<u>\$ 4.11</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
行使價格之範圍(元)	\$10.00	\$10.00
加權平均剩餘合約期限(年)	0年	1年

本公司於102年7月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	102年7月
給與日股價	15.9元
執行價格	20.59元
預期波動率	29.34%~35.41%
存續期間	5.5年
預期股利率	0.00%
無風險利率	1.05%~1.16%

107及106年度認列之酬勞成本分別為0仟元及1,067仟元。

三二、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。因改選後合併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

現金及約當現金	緯昌公司 <u>\$ -</u>
---------	---------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>緯 昌 公 司</u>
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
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>)

三三、與非控制權益之權益交易

(一) 廣錠公司本年度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%；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%；於 106 年 9 月 25 日未按持股比例認購廣錠公司增發新股，致持股比例由 51.99%

減少至 45.79%；另於 106 年 12 月 14 日至 12 月 31 於公開市場購買廣錠公司流通在外之 252 仟股，故持股比例由 45.79% 增加至 46.66%。於 107 年 3 月 8 日將員工認股權轉換為普通股，另本公司於 107 年 1 月 3 日至 4 月 11 日於公開市場購買廣錠公司流通在外之 509 仟股，故持股比例由 46.66% 增加至 47.87%。另廣錠公司於 107 年 9 月 14 日至 11 月 12 日陸續買回庫藏股共計 465 仟股，以及於 107 年 11 月 7 日將員工認股權轉換為普通股，故持股比例由 47.87% 增加至 48.36%。

(二) 本公司於 106 年 1 月 12 日及 106 年 6 月 27 日未按持股比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。

107 年度

	廣錠公司之庫藏股買回	本公司購買廣錠公司之股份	廣錠公司執行員工認股權
收取(支付)之現金對價	(\$ 23,325)	(\$ 33,533)	\$ 4,937
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出(入)非控制權益之金額			
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	17,603	14,713	(9,094)
一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益(107年)	-	-	24
權益交易差額	<u>(\$ 5,722)</u>	<u>(\$ 18,820)</u>	<u>(\$ 4,133)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面差額	\$ -	(\$ 18,097)	\$ -
資本公積—認列對子公司所有權變動數	(5,722)	-	(4,133)
未分配盈餘	-	(723)	-
	<u>(\$ 5,722)</u>	<u>(\$ 18,820)</u>	<u>(\$ 4,133)</u>

106 年度

	廣 銳 公 司 執行員工認股權	本公司處分廣 銳公司股份	廣 銳 公 司 現金增資	本公司購買 廣 銳 公 司 之 股 份	速博康公司 現金增資
收取(支付)之現金對價	\$ 4,105	\$ 21,850	\$ 195,131	(\$ 16,797)	\$ 1,300
子公司淨資產帳面金額 按相對權益變動計算 應轉出(入)非控制權 益之金額	(6,041)	(10,038)	(142,053)	6,992	(3,750)
調整歸屬於合併公司業 主之其他權益項目 一備供出售金融資產未 實現損益	(3)	-	(35)	4	-
權益交易差額	<u>(\$ 1,939)</u>	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 53,043</u>	<u>(\$ 9,801)</u>	<u>(\$ 2,450)</u>
權益交易差額調整科目					
資本公積－實際取得或 處分子公司股權價格 與帳面差額	\$ -	\$ 11,812	\$ -	(\$ 9,801)	\$ -
資本公積－認列對子公 司所有權變動數	(1,939)	-	53,043	-	(2,450)
	<u>(\$ 1,939)</u>	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 53,043</u>	<u>(\$ 9,801)</u>	<u>(\$ 2,450)</u>

三四、非現金交易

合併公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 107 及 106 年度將可轉換公司債轉換為股本、資本公積及預收股本之合計影響數分別為 958 仟元及 10,493 仟元。
- (二) 合併公司於 107 年 9 月 29 日發行 52,922 仟股受讓研揚科技股份有限公司之股份計 41,698 仟股，請詳附註二六之說明。

三五、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：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 57,597	\$ 62,472
超過 1 年但不超過 5 年	22,856	84,073
	<u>\$ 80,453</u>	<u>\$ 146,545</u>

三六、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司主要管理階層不定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三七、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

107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：				
－可轉換公司債	\$ 24,085	\$ 28,520	\$ -	\$ 28,520

106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：				
－可轉換公司債	\$ 24,411	\$ 32,379	\$ -	\$ 32,379

(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

107年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ 168,896	\$ -	\$ -	\$ 168,896
基金受益憑證	10,348	-	-	10,348
可轉換公司債	13,444	-	-	13,444
結構式存款	-	17,529	-	17,529
合計	\$ 192,688	\$ 17,529	\$ -	\$ 210,217

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市 (櫃) 股票	\$ -	\$ 34,712	\$ -	\$ 34,712
— 國內上市 (櫃) 股票	252,422	-	-	252,422
— 台灣存託憑證	2,988	-	-	2,988
— 國外未上市 (櫃) 股票	-	1,699	-	1,699
債務工具投資				
— 國外公司債	8,290	-	-	8,290
合 計	<u>\$ 263,700</u>	<u>\$ 36,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,111</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,579</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市 (櫃) 有價證券	\$ 313,938	\$ -	\$ -	\$ 313,938
債務工具投資				
— 可轉換公司債	4,578	-	-	4,578
— 國外公司債	5,893	-	-	20,838
— 國外金融債	14,945	-	-	
基金受益憑證	35,776	-	-	35,776
台灣存託憑證	4,316	-	-	4,316
國內未上市 (櫃) 股票	-	-	74,557	74,557
合 計	<u>\$ 379,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,557</u>	<u>\$ 454,003</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555</u>

107 及 106 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約 結構式存款	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。
國內未上市(櫃)股票－107 年	市場法：以相同產業且公司營運財務情況相近之公司，其股票於活絡市場交易之成交價格，與對應之價值乘數，並考量流動性風險計算流動性折價，以換算標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量放款及應收款(註1)	\$ 210,217	\$ 1,579
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	-	1,788,225
備供出售金融資產(註3)	1,913,016	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	454,003
權益工具投資	291,821	-
債務工具投資	8,290	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	104	555
按攤銷後成本衡量(註4)	1,427,533	1,077,907

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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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 4：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、應付租賃款及存入保證金等按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、權益及債務工具投資、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 72% 非以發生交易集團合併之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 12% 非以發生交易集團合併之功能性貨幣計價。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) 以及具匯率暴險之衍生性工具之帳面金額，請參閱附註四十。

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：

	107年12月31日	106年12月31日
<u>資 產</u>		
美 元	\$ -	\$ 1,579
歐 元	17,529	-
<u>負 債</u>		
美 元	-	148
歐 元	-	359

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元及人民幣匯率波動之影響。

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，並將其年底之換算以匯率變動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。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	(\$ 7,123)	(\$ 6,556)	(\$ 917)	(\$ 3,903)	(\$ 357)	(\$ 484)

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、歐元及人民幣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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$306,974	\$265,183
－金融負債	610,000	244,411
具現金流量利率風險		
－金融資產	530,906	476,005
－金融負債	290,000	280,000

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%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司107及106年度之稅前淨利將分別增加／減少2,409仟元及1,960仟元，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

合併公司因持有國內上市櫃股票及台灣存託憑證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%，107 年度稅前／稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,554 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度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增加／減少 3,183 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，合併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107年及106年12月31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。

107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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 414,613	\$ 128,845	\$ 2,100	\$ 237
浮動利率工具	321	610	291,190	-
固定利率工具	663	611,161	482	24,876
	<u>\$ 415,597</u>	<u>\$ 740,616</u>	<u>\$ 293,772</u>	<u>\$ 25,113</u>

106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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 417,126	\$ 128,051	\$ 5,036	\$ -
浮動利率工具	309	584	281,386	-
固定利率工具	239	220,173	488	26,543
	<u>\$ 417,674</u>	<u>\$ 348,808</u>	<u>\$ 286,910</u>	<u>\$ 26,543</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12月31日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
一流入	\$ 1,182	\$ 397	\$ -
一流出	(<u>82</u>)	(<u>66</u>)	(<u>359</u>)
	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 331</u>	<u>(\$ 359)</u>

(3) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行額度（每年重新檢視）		
－已動用金額	\$ 900,000	\$ 500,000
－未動用金額	<u>790,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$1,690,000</u>	<u>\$1,000,000</u>

三八、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）
捷毅國際股份有限公司（捷毅公司）	實質關係人
翰門企業股份有限公司	實質關係人
鄧國源	主要管理階層
研揚科技股份有限公司（研揚公司）	關聯企業（註三）
醫揚科技股份有限公司（醫揚公司）	關聯企業（註三）

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。

註三：本公司於 107 年 9 月 29 日以發行新股方式取得研揚公司 28.08% 股權，對該公司具有重大影響，始為本公司之關聯企業。醫揚公司為研揚公司之子公司，亦為本公司之關聯企業。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
營業收入	關聯企業	<u>\$ 61,907</u>	<u>\$ 66,206</u>
其他營業收入	關聯企業	<u>\$ 496</u>	<u>\$ -</u>

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	107年度	106年度
關聯企業	<u>\$ 10,852</u>	<u>\$ 70,912</u>
實質關係人	<u>2,648</u>	<u>923</u>
	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 71,835</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) 營業費用

關係人類別	107年度	106年度
關聯企業	<u>\$ 318</u>	<u>\$ -</u>
實質關係人	<u>116</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 434</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。

(五) 營業外收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
租金收入	關聯企業 緯昌公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 515</u>
其他收入	關聯企業	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 445</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。

(六) 營業外支出

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
利息費用	關聯企業	\$ -	\$ 1

(七) 應收關係人款項（不含向關係人放款）

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 16,876	\$ 16,687

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	實質關係人	\$ 1,507	\$ -
	關聯企業	5,690	1,503
		<u>\$ 7,197</u>	<u>\$ 1,503</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 82	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 向關係人借款（帳列其他應付款）

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
主要管理階層	<u>\$ 291</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向主要管理階層之借款皆為無擔保借款。

(十) 對主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 53,382	\$ 57,345
退職後福利	1,337	1,560
股份基礎給付	1,269	1,439
	<u>\$ 55,988</u>	<u>\$ 60,344</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。

三九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行短期借款額度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：

	107年12月31日	106年12月31日
自有土地	\$483,365	\$363,193
建築物－淨額	312,157	145,000
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	2,000	1,000
銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	-	82,455
	<u>\$797,522</u>	<u>\$591,648</u>

四十、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

外幣資產	107年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
美元	\$ 27,665	30.715 (美元：台幣)	\$ 849,730
美元	1,988	0.79 (美元：英鎊)	61,061
美元	188	1.3663 (美元：新加坡幣)	5,774
人民幣	8,083	4.4756 (人民幣：台幣)	36,176
歐元	2,126	35.57 (歐元：台幣)	75,622
歐元	5	0.9149 (歐元：英鎊)	178

(接次頁)

(承前頁)

107年12月31日			
	外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>衍生工具</u>			
歐 元	\$ 500	35.2 (歐元：台幣)	\$ 17,600
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、 關聯企業及合資			
美 元	10,376	30.715 (美元：台幣)	318,666
存出保證金			
美 元	7,621	30.715 (美元：台幣)	234,079
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	4,601	30.715 (美元：台幣)	141,320
美 元	790	0.79 (美元：英鎊)	24,265
美 元	729	1.3663 (美元：新加坡幣)	22,391
美 元	530	6.8627 (美元：人民幣)	16,279
人 民 幣	106	4.4756 (人民幣：台幣)	474
歐 元	40	35.57 (歐元：台幣)	1,423
歐 元	7	0.9149 (歐元：英鎊)	249
106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 元	\$ 24,472	29.76 (美元：台幣)	\$ 728,287
美 元	2,110	0.742 (美元：英鎊)	62,794

(接次頁)

(承前頁)

106年12月31日			
	外	幣 匯	率 新 台 幣
美 元	\$ 389	1.3369	\$ 11,577
		(美元：新加坡幣)	
美 元	50	6.5342	1,488
		(美元：人民幣)	
人 民 幣	10,666	4.5533	48,565
		(人民幣：台幣)	
歐 元	11,058	35.57	393,333
		(歐元：台幣)	
歐 元	29	0.8868	1,032
		(歐元：英鎊)	
<u>衍生工具</u>			
美 元	8,600	29.76	255,936
		(美元：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 元	10,067	29.76	299,523
		(美元：台幣)	
存出保證金			
美 元	8,673	29.76	258,108
		(美元：台幣)	
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	3,301	29.76	98,238
		(美元：台幣)	
美 元	712	0.4720	21,189
		(美元：英鎊)	
美 元	497	1.3369	14,791
		(美元：新加坡幣)	
美 元	530	6.5342	15,773
		(美元：人民幣)	
人 民 幣	30	4.5533	137
		(人民幣：台幣)	
歐 元	97	35.57	3,450
		(歐元：台幣)	

(接次頁)

(承前頁)

		106年12月31日		
	外	幣 匯	率 新 台 幣	
歐 元	\$	7	0.8868 (歐元：英鎊)	\$ 249
<u>衍生工具</u>				
美 元		1,100	29.76 (美元：台幣)	32,736
歐 元		1,000	35.57 (歐元：台幣)	35,570

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換淨（損）益（已實現及未實現）分別為 39,231 仟元及(84,198)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。

四一、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. 年底持有有價證券情形（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、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (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年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度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。

四二、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：

本年度並無任何營業單位停業。

(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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
營業處	\$ 3,585,552	\$ 3,855,412	\$ 311,376	\$ 573,234
特殊產品營業處	343,700	607,254	29,848	90,288
繼續營業單位淨額	<u>\$ 3,929,252</u>	<u>\$ 4,462,666</u>	341,224	663,522
管理及總務費用			(209,150)	(228,349)
其他收入			21,441	17,300
其他利益及損失			52,800	(11,957)
採用權益法之關聯企業損失之份額			22,952	(1,254)
財務成本			(12,368)	(7,128)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	107年度	106年度	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之				
金融商品淨益			\$ 87,065	\$ 16,435
金融資產減損損失			-	(1,152)
其他減損損失			-	(8,538)
廉價購買利益			72,933	-
稅前淨利			<u>\$ 376,897</u>	<u>\$ 438,879</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107及106年度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、其他收入、其他利益及損失、採用權益法之關聯企業損失之份額、財務成本、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益、金融資產減損損失、其他減損損失、廉價購買利益以及所得稅費用。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。

(三) 其他部門資訊

	折 舊	與	攤 銷
	107年度		106年度
營業處	\$ 47,388		\$ 40,851
特殊產品營業處	4,543		6,434
	<u>\$ 51,931</u>		<u>\$ 47,285</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	107年度	106年度
高階系統產品	\$ 1,305,168	\$ 3,135,111
單板電腦主機板	635,873	674,496
嵌入式電腦主機板	1,510,493	95,960
其 他	477,718	557,099
	<u>\$ 3,929,252</u>	<u>\$ 4,462,666</u>

(五) 地區別資訊

合併公司及子公司主要於三個地區營運－台灣、英國及美國，其繼續營業單位收入營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	107年度	106年度
台灣	\$ 2,974,341	\$ 3,691,837
英國	412,907	438,699
美國	229,152	186,346
其他	312,852	145,784
	<u>\$ 3,929,252</u>	<u>\$ 4,462,666</u>

(六) 主要客戶資訊

107 及 106 年度合併收入中，其中 577,115 仟元及 1,720,947 仟元係來自本集團之主要客戶。

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	107年度	106年度
客戶 A	\$ 65,413	\$ 429,364
客戶 B	511,702	608,352
客戶 C	-	683,231
	<u>\$ 577,115</u>	<u>\$ 1,720,947</u>

廣積科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本年度高餘額	年度餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保名稱	保價		對個別對象與限額	資金總額	貸與總額	註	
														品價值	保價					
0	廣積科技股份有限公司	IBASE Singapore Pte. Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$ 11,113	\$ -	\$ -	-	(註 1)	\$ -	-	\$ -	-	-	-	對單一公司資金融通不得超過淨值百分之四十，即 2,043,619 元。	對外資金最高不得超過淨值百分之四十，即 2,043,619 元。			
		上海廣佳信息技術有限公司	其他應收款－關係人	是	35,895	33,507	33,507	-	(註 1)	33,507	-	-	-	-	-	-	-			
		IBASE/JAPAN	其他應收款－關係人	是	17,971	10,999	10,999	-	(註 1)	10,999	-	-	-	-	-	-	-			
		IBASE TECHNOLOGY (USA) INC.	其他應收款－關係人	是	1,642	1,427	1,427	-	(註 1)	1,427	-	-	-	-	-	-	-			

註 1：依財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逾期貨款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註 2：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

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 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(註1)	與有價證券發行人關係	帳列	科目	年 股數/單位數	帳 面 金 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	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,600,000	\$ 168,896	15.57	\$ 168,896		
	恆昌精密科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	400,000	4,122	10.00	4,122		
	台灣脈動股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	576,576	7,216	10.11	7,216		
	旺天電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,749,727	22,520	18.09	22,520		
	可取國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	133,334	-	4.21	-		
	資元科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	300,000	854	5.07	854		
	飛鳥車用電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	1,699	10.00	1,699		
	DARWIN SUMMIT CORPORATION LTD.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,487,097	178,191	4.83	178,191		
	融程電訊股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,625,000	74,231	0.7	74,231		
	達運精密工業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	450,000	2,988	-	2,988		
台灣存託憑證	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	3,800	-	3,800			
神州數碼控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200,000	1,546	-	1,546			
受益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,000	1,954	-	1,954			
元大全球地產建設—不配息基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	44,000	3,362	-	3,362			
富蘭克林華美全球投資債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80,000	8,128	-	8,128			
債券投資	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	384,114	5,002	-	5,002			
廣積科技股份有限公司可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	8,290	-	8,290			
愛地雅工業股份有限公司可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		(270 仟美元)	-	(270 仟美元)			
債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-				
中華航空公司可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-				
受益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-				
日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-				
金融債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-				
AT&T 4.5% 2035 債券(USD)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-				

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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。

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107年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，係新臺幣仟元

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	係年		初買		入		出		底額
				單	位	單	位	單	位	單	位	
廣積科技股份有限公司	研揚科技股份有限公司	採用權益法之投資	研揚科技股份有限公司	-	-	-	41,698,468	\$2,225,404	-	-	41,698,468	\$2,223,078
				\$	-	\$	-	(註3)	\$	-	2,326	(註4)

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：係廣積科技股份有限公司於107年9月29日以發行新股方式取得研揚科技股份有限公司28.08%股權之原始投資金額2,130,105仟元、按持股比例認列投資損益21,256仟元、認列被投資公司現金增資影響數338仟元、認列被投資公司國外營運機構累積換算調整數772仟元及認列廉價購買利益72,933仟元。

註4：係認列被投資公司金融商品列入權益調整之影響數2,326仟元。

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 107 年度

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		交易條件與一般交易及		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授信期	信期	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
廣積科技股份有限公司	廣積科技股份有限公司	子公司	銷	貨 (\$ 148,897)	(5%)	(註1)	\$ -	-	\$ 16,917	3%
廣積科技股份有限公司	TMC Technology UK Co., Ltd.	孫公司	銷	貨 (284,201)	(9%)	(註1)	-	-	20,893	3%
廣積科技股份有限公司	IBASE Technology USA Co., Ltd.	孫公司	銷	貨 (152,962)	(6%)	(註1)	-	-	52,850	9%
廣積科技股份有限公司	IBASE Singapore Pte. Ltd.	孫公司	銷	貨 (127,289)	(5%)	(註1)	-	-	26,821	4%
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 148,897	18%	(註1)	-	-	(16,917)	(19%)
TMC Technology UK Co., Ltd.	廣積科技股份有限公司	本公司	進	貨 284,201	82%	(註1)	-	-	(20,893)	(73%)
IBASE Technology USA Co., Ltd.	廣積科技股份有限公司	本公司	進	貨 152,962	82%	(註1)	-	-	(52,850)	(93%)
IBASE Singapore Pte. Ltd.	廣積科技股份有限公司	孫公司	進	貨 127,289	78%	(註1)	-	-	(26,821)	(91%)

註 1：收付條件與非關係人相當。

註 2：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 107 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 年 底	投 資 年 底	資 金 年 底	年 底 股 額	底 數		持 有 帳 面 金 額	有被投資公司 本半年度(損)益	本公司 本半年度(損)益	認 列 之 備 註
								數	比 率 (%)				
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.	\$ 396,052	\$ 396,052	\$ 396,052	1,243,658	100.00	\$ 318,666	\$ 19,677	\$ 19,698	(註 1 及 2)	
	廣銳科技股份有限公司	新加坡	博奕機銷售	182,081	148,548	148,548	14,624,046	48.36	361,236	60,990	29,185	(註 1)	
	緯昌科技股份有限公司 (原廣昌科技股份有限公司)	台北市	專業系統相關產品開發及銷售	147,603	147,603	147,603	8,994,418	23.18	105,706	7,314	1,696	(註 1)	
	速博康科技股份有限公司	台北市	電腦及其週邊設備、資料儲存媒體製造及買賣	92,789	92,789	92,789	3,478,020	81.50	59,937	21,185	17,355	(註 1)	
	威視科技股份有限公司	台北市	資訊軟體與資料處理服務	19,333	19,333	19,333	1,353,333	64.44	722	381	246	(註 1)	
	IBASE JAPAN 研揚科技股份有限公司	日本 新加坡	工業電腦經銷與售後服務 電腦週邊設備、電子零件、工業電腦及買賣	9,178 2,130,105	9,178 -	9,178	600 41,698,468	100.00 28.08	(6,123) 2,223,078	(7,674) 732,861	(7,674) 21,256	(註 1) (註 1 及 4)	
	微矽資訊有限公司	台北市	資訊軟體與資料處理服務	1,500	1,500	1,500	150,000	30.00	-	-	-	(註 3)	
IBASE INC.	IBT INTERNATIONAL 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	278,245	278,245	5,900,000	100.00	110,609	(9,773)	(9,773)	(註 1)	
	TMC Technology UK Co., Ltd.	英國	工業電腦經銷與售後服務	83,237	83,237	83,237	3,200	100.00	168,840	21,352	21,352	(註 1)	
	IBASE Singapore PTE. Ltd.	新加坡	資訊軟體、資料處理服務	33,590	33,590	33,590	540,000	100.00	39,255	8,098	8,098	(註 1)	
廣銳科技股份有限公司	IBG INC.	美國	業及電腦週邊產品買賣	6,169	-	-	200,000	100.00	5,999	(144)	(144)	(註 5)	
IBT INTERNATIONAL INC.	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	美國矽谷	博奕機銷售 工業電腦經銷與售後服務	217,357	217,357	217,357	480,000	100.00	89,555	(10,112)	(10,112)	(註 1)	
TMC Technology UK Co., Ltd.	IBASE Italy SRL	義大利	工業電腦產品售後服務	309	309	309	10,000	100.00	586	92	92	(註 1)	

註 1：係按同期間經會計師查核之財務報表及合併公司持股比例計算。

註 2：差額 21 仟元係未實現逆流交易影響數。

註 3：因該公司已無繼續營業，故本年度無損益。

註 4：合併公司與研揚科技股份有限公司簽訂換股合約，換股基準日為 107 年 9 月 29 日。

註 5：係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為該子公司尚經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

註 6：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、研揚科技股份有限公司及微矽資訊有限公司外，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 107 年度

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列(損)益(註1)	年底帳面投資價值	截至年底止已收回投資收益	註
					匯出	匯回							
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	\$ 58,359 (1,900 仟美元)	係透過第三地區公司之 IBT INTERNATIONAL INC.再投資大陸	\$ 58,359 (1,900 仟美元)	\$ -	\$ 58,359 (1,900 仟美元)	\$ 1,689	100%	\$ 1,689	\$ 19,113	\$ -		
深圳華美視科技有限公司	資訊軟體與資料處理服務業	14,989 (488 仟美元)	透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC.再投資大陸	5,989 (195 仟美元)	-	5,989 (195 仟美元)	(2,257)	60%	(1,354)	840	-		

年底大陸	累計自台灣匯出金額	經濟部投資審委會核准	經濟部投資審委會依陸地投資審會規定
\$ 64,348 (2,095 仟美元)	\$ 64,348 (2,095 仟美元)	\$ 3,304,700 (註4)	

註 1：係按同期間經台灣合併公司發證會計師查核之財務報表計算。

註 2：除本半年度認列之投資損失係以 107 年度平均匯率計算外，餘係以 107 年 12 月 31 日之即期匯率計算。

註 3：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。

註 4：係依據經濟部在大陸地區從事投資或技術合作審查原則第參點計算，採企業淨值或合併淨值較高者。

廣積科技股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年度

單位：新台幣仟元

附表七

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		來情		形
				科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)	或收	
0	廣積科技股份有限公司	廣錠公司 廣錠公司 廣錠公司 廣錠公司 TMC U.K. TMC U.K. IBASE USA IBASE USA IBASE USA IBASE Singapore IBASE Singapore 上海廣佳公司 上海廣佳公司 上海廣佳公司 速博康公司 速博康公司 IBASE JAPAN IBASE JAPAN IBASE JAPAN	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	銷 運 應收帳款 應付帳款 銷 應收帳款 銷 應收帳款 其他應收帳款 銷 應收帳款 銷 應收帳款 其他應收帳款 銷 應收帳款 銷 應收帳款 其他應收帳款 銷 應收帳款 其他應收帳款	\$ 148,897 33,303 16,917 25,380 284,201 20,893 159,698 52,850 3,197 127,200 26,821 35,606 6,152 34,219 43,845 9,519 58,868 16,917 11,009	與非關係人 與非關係人	無明顯差異 無明顯差異	4% 1% - - 7% - 4% - - 3% - - - - - 1% - 1% - - -		

註 1：0 代表合併公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表合併公司對子公司、2 代表子公司對合併公司、3 代表子公司對子公司。

註 3：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，以年底餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。