

廣積科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十八及九十七年第一季

地址：台北市南港區園區街三之一號十一樓

電話：(○二) 二六五五七五八八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1		-
目 錄		2		-
會計師核閱報告		3~4		-
資產負債表		5		-
損 益 表		6~7		-
股東權益變動表		-		-
現金流量表		8~9		-
財務報表附註				
公司沿革及營業		10		
重要會計政策之彙總說明		10~15		
會計變動之理由及其影響		15~16		
重要會計科目之說明		16~27		~
關係人交易		27~29		
質抵押資產		29		
重大承諾及或有事項		30		
重大之災害損失		-		-
重大之期後事項		-		-
金融商品資訊		30~32		
附註揭露事項				
重大交易事項相關資訊		33、34~35		
轉投資事業相關資訊		33、36		
大陸投資資訊		33~37		
部門別財務資訊		-		-
重要會計科目明細表		-		-

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民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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三十六號「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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註八所述，廣積科技股份有限公司民國九十八年及九十七年三月三十一日採權益法計價之長期股權投資餘額分別計新台幣243,423 仟元及 262,847 仟元與其民國九十八年及九十七年第一季認列之投資淨損分別計新台幣 8,454 仟元及 2,476 仟元，暨財務報表附註二十四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，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與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資淨損暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於廣積科技股份有限公司第一段所述財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，廣積科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」；另廣積科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 敬 人

會計師 楊 靜 婷

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 八 年 四 月 二 十 一 日

廣積科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣
幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 155,875	9	\$ 105,220	6	2100	短期銀行借款(附註十二)	\$ -	-	\$ 140,000	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二十一)	373	-	373	-	2120	應付票據	92,305	6	92,717	5
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	197,312	12	125,570	7	2140	應付帳款(附註二十)	51,530	3	82,742	5
1120	應收票據(附註二)	1,737	-	1,546	-	2160	應付所得稅(附註二及十八)	16,080	1	36,481	2
1140	應收帳款—分別減除備抵呆帳九十八年6,164仟元及九十七年4,654仟元後之淨額(附註二)	91,462	6	220,346	13	2170	應付費用(附註十四)	55,151	3	26,396	2
1150	應收帳款—關係人(附註二及二十)	103,297	6	69,010	4	2298	其他流動負債(附註二)	38,969	2	34,520	2
1190	質押定存單(附註二十一)	-	-	13,500	1	21XX	流動負債合計	254,035	15	412,856	24
1210	存貨—淨額(附註二、三及七)	276,474	17	321,865	19		長期負債				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	13,824	1	13,614	1	2421	長期銀行借款(附註十三及二十一)	140,000	8	-	-
1298	預付款項及其他流動資產(附註二十)	18,548	1	21,371	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	858,902	52	892,415	52	2820	存入保證金(附註十一)	1,160	-	1,160	-
	長期投資					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十八)	7,012	1	5,213	-
1421	採權益法計價之長期股權投資(附註二及八)	243,423	15	262,847	15	28XX	其他負債合計	8,172	1	6,373	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	20,000	1	22,698	1	2XXX	負債合計	402,207	24	419,229	24
14XX	長期股權投資合計	263,423	16	285,545	16		股東權益(附註二、十四及十五)				
	固定資產(附註二、十、十三及二十一)					3110	股本—每股面額10元，額定86,800仟股；九十八年發行61,574仟股，九十七年發行55,036仟股	615,745	37	550,363	32
	成 本						資本公積				
1501	土 地	100,153	6	94,204	5	3211	股本溢價	320,436	20	320,436	19
1521	房屋及建築	188,678	11	165,165	10	3260	長期投資	3,151	-	3,151	-
1531	機器設備	86,341	5	86,141	5	32XX	資本公積合計	323,587	20	323,587	19
1551	運輸設備	1,142	-	1,142	-		保留盈餘				
1561	生財器具	6,218	1	5,712	-	3310	法定公積	118,158	7	79,159	5
1681	其他設備	29,213	2	26,155	2	3350	未分配盈餘	494,868	30	561,159	32
15X1	成本合計	411,745	25	378,519	22	33XX	保留盈餘合計	613,026	37	640,318	37
15X9	減：累積折舊	56,261	4	40,044	2		股東權益其他項目				
		355,484	21	338,475	20	3420	累積換算調整數	3,571	-	(3,697)	-
1671	預付土地房屋款	-	-	190,081	11	3450	金融商品未實現損失	(12,696)	(1)	(1,628)	-
1672	預付設備款	-	-	210	-	34XX	股東權益其他項目合計	(9,125)	(1)	(5,325)	-
15XX	固定資產淨額	355,484	21	528,766	31	3510	庫藏股票—九十八年4,396仟股，九十七年2,454仟股	(284,266)	(17)	(199,136)	(12)
	其他資產					3XXX	股東權益合計	1,258,967	76	1,309,807	76
1800	出租資產—淨額(附註二、十一、十三及二十一)	158,551	10	-	-		負債及股東權益總額	\$ 1,661,174	100	\$ 1,729,036	100
1820	存出保證金	12,966	1	12,227	1						
1830	遞延費用—淨額(附註二)	6,794	-	6,864	-						
1880	預付退休金(附註二及十七)	5,054	-	3,219	-						
18XX	其他資產合計	183,365	11	22,310	1						
1XXX	資 產 總 額	\$ 1,661,174	100	\$ 1,729,036	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十一日核閱報告)

董事長：林秋旭

經理人：林秋旭

會計主管：林明男

廣積科技股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二及二十)				
4110	\$ 280,746	101	\$ 430,045	100
4170	<u>8,809</u>	<u>3</u>	<u>3,119</u>	<u>1</u>
4100	271,937	98	426,926	99
4800	<u>6,492</u>	<u>2</u>	<u>3,214</u>	<u>1</u>
4000	278,429	100	430,140	100
5000	<u>171,347</u>	<u>62</u>	<u>293,146</u>	<u>68</u>
	107,082	38	136,994	32
5920	<u>632</u>	<u>-</u>	<u>1,770</u>	<u>1</u>
5910	<u>106,450</u>	<u>38</u>	<u>135,224</u>	<u>31</u>
營業費用 (附註十九)				
6100	17,552	6	23,971	6
6200	13,159	5	15,354	3
6300	<u>23,834</u>	<u>8</u>	<u>17,482</u>	<u>4</u>
6000	<u>54,545</u>	<u>19</u>	<u>56,807</u>	<u>13</u>
6900	<u>51,905</u>	<u>19</u>	<u>78,417</u>	<u>18</u>
營業外收入及利益				
7110	247	-	515	-
7140	137	-	163	-
7160	6,876	2	-	-

(接次頁)

(承前頁)

		九十八年第一季		九十七年第一季	
		金	%	金	%
7210	租金收入(附註十一及二十)	\$ 2,425	1	\$ 2,980	1
7310	金融資產評價淨益(附註二及五)	-	-	4,469	1
7480	其他(附註二十)	<u>5,324</u>	<u>2</u>	<u>1,628</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>15,009</u>	<u>5</u>	<u>9,755</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失					
7510	利息費用(附註十一)	397	-	998	-
7520	採權益法認列之投資淨損(附註二及八)	8,454	3	2,476	1
7560	兌換淨損	-	-	14,298	3
7650	金融資產評價淨損(附註二及五)	1,020	1	-	-
7880	其他(附註十九)	<u>521</u>	-	-	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>10,392</u>	<u>4</u>	<u>17,772</u>	<u>4</u>
7900	稅前利益	56,522	20	70,400	16
8110	所得稅(附註二及十八)	<u>5,532</u>	<u>2</u>	<u>9,612</u>	<u>2</u>
9600	純益(附註三)	<u>\$ 50,990</u>	<u>18</u>	<u>\$ 60,788</u>	<u>14</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註三及十六)					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.02</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.02</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十一日核閱報告)

董事長：林秋旭

經理人：林秋旭

會計主管：林明男

廣積科技股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 50,990	\$ 60,788
調整項目		
折舊及攤銷	5,812	5,190
提列壞帳損失	182	1,126
金融資產評價利益	(373)	(373)
提列存貨跌價損失	3,961	6,016
採權益法認列之投資淨損	8,454	2,476
處分投資利益	(137)	(163)
迴轉退休金	(439)	(412)
遞延所得稅	(1,246)	(4,725)
資產及負債之淨變動		
應收票據	488	4,546
應收帳款	24,560	(17,160)
應收帳款－關係人	(3,922)	(3,977)
存 貨	(4,612)	(19,576)
預付款項及其他流動資產	(2,456)	(9,140)
應付票據	33,786	3,503
應付帳款	8,959	34,230
應付所得稅	6,765	14,312
應付費用	(10,433)	(7,014)
其他流動負債	9,977	(29,374)
營業活動之淨現金流入	<u>130,316</u>	<u>40,273</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產－流動	(84,837)	-
處分備供出售金融資產－流動價款	70,137	75,999
公平價值變動列入損益之金融負債		
－流動減少	(77)	(277)
購置固定資產	(382)	(190,272)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
質押定存單增加	\$ -	(\$ 3,000)
購買以成本衡量之金融資產－非流動	(2,000)	-
採權益法計價之長期股權投資增加	-	(35,166)
遞延費用增加	(180)	(638)
存出保證金減少(增加)	(1)	3,693
投資活動之淨現金流出	(17,340)	(149,661)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	(100,000)	140,000
存入保證金增加	-	1,160
買回庫藏股成本	-	(58,611)
融資活動之淨現金流入(出)	(100,000)	82,549
現金及約當現金淨增加(減少)	12,976	(26,839)
期初現金及約當現金餘額	142,899	132,059
期末現金及約當現金餘額	\$ 155,875	\$ 105,220
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 764	\$ 658
支付所得稅	\$ 13	\$ 25
購買採權益法計價之長期股權投資所支付現金		
採權益法計價之長期股權投資增加	\$ -	\$ 39,566
其他應付款減少	-	60
預付長期股權投資股款減少	-	(4,460)
	\$ -	\$ 35,166

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月二十一日核閱報告)

董事長：林秋旭

經理人：林秋旭

會計主管：林明男

廣積科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

公司沿革及營業

本公司於八十九年二月十五日設立，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。

本公司已發行之股票，於九十二年八月經財團法人櫃檯買賣中心准予辦理股票櫃檯買賣交易，並於九十二年十月二十四日掛牌買賣。

截至九十八及九十七年三月底，本公司員工人數分別為 258 人及 241 人。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、遞延費用攤銷、金融商品評價損益、員工紅利及董監酬勞、退休金暨所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之附賣回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品－流動

公平價值變動列入損益之金融商品－流動包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產－流動

備供出售金融資產－流動於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時或勞務提供完成時認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料係以重置成本為市價，而在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。自九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產－非流動

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資係未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法計價之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則

公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法計價之長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對被投資公司具有控制能力，則未實現損益應予全部遞延；若投資公司不具有控制能力，則未實現損益應按期末持股比例予以遞延，帳列其他流動負債，俟實現時，始予認列為損益。

本公司與採權益法計價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，不論本公司對被投資公司是否具有控制能力，皆按本公司之約當持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資。

被投資公司發行新股時，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及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

發放現金股利時作為投資減項；收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

出售時其成本係按加權平均法計算。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累積折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十年；機器設備，五至八年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；其他設備，三至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外收入及利益或費用及損失。

遞延費用

係電腦軟體成本、廠房裝修及改良工程，按三至五年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、遞延費用及採權益法計價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得

稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之； 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及 異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年第一季純益減少 575 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。本公司亦重分類九十七年第一季存貨跌價損失 6,016 仟元至銷貨成本。

員工分紅及董監酬勞之會計處理

本公司自九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季純益減少 4,821 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.08 元。

現金及約當現金

	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
現 金		
庫存現金及零用金	\$ 727	\$ 802
銀行支票及活期存款	122,148	86,283
銀行定期存款	33,000	8,000
約當現金		
附賣回公司債	-	10,135
	<u>\$155,875</u>	<u>\$105,220</u>

公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 373</u>

本公司九十八及九十七年第一季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

於九十八及九十七年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>九十八年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.04.13-98.06.16	USD1,100/NTD37,650
<u>九十七年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.04.01-97.05.02	USD5,600/NTD170,545

於九十八及九十七年第一季交易目的之金融資產產生之淨利益（損失）分別為(1,020)仟元及 4,469 仟元。

備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	\$191,840	\$125,570
國內上市(櫃)股票	5,472	-
	<u>\$197,312</u>	<u>\$125,570</u>

存貨－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 23,041	\$ 26,680
製 成 品	68,785	95,457
在 製 品	24,611	26,424
原 料	160,037	173,304
	<u>\$276,474</u>	<u>\$321,865</u>

九十八及九十七年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 34,889 仟元及 31,807 仟元。

九十八及九十七年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 171,347 仟元及 293,146 仟元，其中分別包括存貨跌價損失 3,961 仟元及 6,016 仟元。

採權益法計價之長期股權投資

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	持 股 比 例 (%)	金 額	持 股 比 例 (%)
非上市(櫃)公司				
IBASE INC.	\$ 211,070	100.00	\$ 198,446	100.00
廣昌科技股份有限公司	28,947	90.67	48,848	90.67
威視科技股份有限公司	3,406	64.44	15,553	64.44
微矽資訊有限公司	-	30.00	-	30.00
	<u>\$ 243,423</u>		<u>\$ 262,847</u>	

微矽資訊有限公司於九十三年十月八日停止營業，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。

上述採權益法計價之長期股權投資之帳列金額及其相關之投資損益，除微矽資訊有限公司外，餘係依據被投資公司同期間未經會計師

核閱之財務報表計算。

以成本衡量之金融資產－非流動

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	金 額	持 股 比 例 (%)	金 額	持 股 比 例 (%)
國內非上市(櫃)普通股				
寶華科技股份有限公司	\$ 12,000	11.64	\$ 12,000	11.64
可取國際股份有限公司	6,000	12.00	6,000	12.00
旺天電子股份有限公司	2,000	8.42	-	-
資元科技股份有限公司	-	4.21	-	4.21
義鐸科技股份有限公司	-	-	4,698	3.81
	<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 22,698</u>	

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司於九十七年七月將持有之義鐸科技股份有限公司股票予以出售，產生處分投資利益 331 仟元。

固定資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 4,762	\$ 1,257
機器設備	34,569	24,968
運輸設備	746	555
生財器具	4,494	4,043
其他設備	<u>11,690</u>	<u>9,221</u>
	<u>\$ 56,261</u>	<u>\$ 40,044</u>

本公司於九十六年八月三十一日承購南港軟體工業園區 2 期建築案，並經經濟部工業局核准取得座落於台北市南港區園區街三之一號四樓之二及十一樓，總價款為 226,573 仟元，用來作為公司辦公室用地。本公司已全部支付該筆款項，並已於九十七年一月二十五日完成過戶登記。

本公司於九十六年十月十九日承購南港軟體工業園區 2 期建築案，於九十七年三月二十一日經經濟部工業局核准取得座落於台北市

南港區園區街三之一號七樓，總價款為 190,081 仟元，用來作為公司辦公室用地。本公司已全部支付該筆款項，並已於九十七年四月七日完成過戶登記。

出租資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
成 本	
土 地	\$ 54,200
房屋及建築	<u>106,419</u>
	160,619
減：累積折舊	<u>2,068</u>
	<u>\$158,551</u>

係座落於台北市南港區園區街三之一號四樓之二、四樓之三及七樓部分之房地。

截至九十八年三月底止，出租情形彙總如下：

<u>租 金 之 計 算 及 收 取 方 法</u>	<u>未 來 二 年 應 收 租 金 總 額</u>	
按市場行情議定並按月收取	九十八年四月至十二月	6,391
	九十九年	6,961

於九十八年三月底止，本公司收取之存入保證金為 1,160 仟元，按出租期間之銀行存款利率設算之租金收入，九十八年第一季為 4 仟元；同時借記利息費用。

短期銀行借款

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
信用借款，年利率 2.82%	<u>\$140,000</u>

長期銀行借款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
抵押借款—自九十九年五月起 按月平均償還，至一一二年四 月償清，每月付息，年利率 1.29%	<u>\$ 140,000</u>

本公司依約提供台北市南港區園區街三之一號七樓之土地及建物作為此項借款之擔保品。

股東權益

員工認股權證

本公司於九十六年十一月二十日給與員工認股權證 3,500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年至四年間，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為 96.8 元。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動（辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等）及發放現金股利時，認股權行使價格依規定公式予以調整；九十六年十一月二十日給與之員工認股權因九十七年度盈餘轉增資，故調整該認股權行使價格為 81.3 元。截至九十八年三月底尚無可執行之認股權。

九十八及九十七年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十八年第一季		九十七年第一季	
	單	加權平均行使價格(元)	單	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,500	\$ 96.8	3,500	\$ 96.8
期末流通在外	3,500	81.3	3,500	96.8
期末可行使之認股權	-		-	
本期給與之認股權加權平均公平價值(元)	\$ 38.34		\$ 38.34	

截至九十八及九十七年三月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$81.3	4.64	\$96.8	5.64

若本公司將給予日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十八及九十七年第一季擬制資訊如下：

		<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
淨 利	報表列示之淨利	\$ 50,990	\$ 60,788
	擬制淨利	38,869	48,668
稅後基本每股盈餘（元）	報表列示之每股盈餘	0.89	1.02
	擬制每股盈餘	0.68	0.82
稅後稀釋每股盈餘（元）	報表列示之每股盈餘	0.87	1.02
	擬制每股盈餘	0.67	0.82

資本公積

依照法令規定，因採權益法計價之長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（係超過面額發行普通股）產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。

盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘於提撥百分之十為法定公積，再依法提列或迴轉特別盈餘公積後，依下列方式分派之：

員工紅利百分之一至十五；

董監事酬勞百分之三以內；

餘額連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派股東股利之議案。

本公司係處於穩定成長階段，為因應未來資金需求及長期財務規劃，每年依法由董事會擬具分派議案，提請股東會決議。股東股利之發放，以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利之分派比例以不低於股票股利之百分之二十為原則。

九十八年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為4,327仟元及625仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別

按稅後純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）提撥百分之十法定盈餘公積及特別盈餘公積後之 13.04%及 1.88%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損失及累積換算調整數，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，得以其半數撥充股本。

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。

本公司董事會於九十八年三月二十四日擬議及股東常會於九十七年六月十三日決議之九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定公積	\$ 26,872	\$ 38,999		
特別公積	14,183	-		
普通股股票股利	5,718	52,582	\$ 0.1	\$ 1.0
普通股現金股利	114,357	210,329	2.0	4.0
員工紅利—股票	-	12,800		
員工紅利—現金	-	8,000		
董監事酬勞	-	2,500		

九十八年三月二十四日董事會並同時擬議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 28,000 仟元及 2,500 仟元。

本公司於九十七年六月十三日股東常會決議以股票股利 52,582 仟元及員工股票紅利 12,800 仟元轉增資，合計 65,382 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，並經董事會決議以九十七年十一月一日為增資基準日，並已向經濟部商業司完成變更登記。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

庫藏股票（普通股）

單位：仟股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>期末股數</u>
<u>九十八年第一季</u>			
轉換股份予員工	<u>4,396</u>	<u>-</u>	<u>4,396</u>
<u>九十七年第一季</u>			
轉換股份予員工	<u>1,633</u>	<u>821</u>	<u>2,454</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。

每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金額（分子）</u>		<u>股數（分母）</u> <u>（仟股）</u>	<u>每股盈餘（元）</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 56,522	\$ 50,990	57,179	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.89</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,119</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 56,522</u>	<u>\$ 50,990</u>	<u>58,298</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.87</u>
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 70,400	\$ 60,788	59,335	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.02</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>82</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 70,400</u>	<u>\$ 60,788</u>	<u>59,417</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.02</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

九十八及九十七年三月底流通在外之員工認股選擇權憑證為潛在普通股，惟因該潛在普通股具有反稀釋作用，故未計算九十八及九十七年第一季稀釋每股盈餘。

計算基本每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十七年第一季稅後基本每股盈餘因追溯調整，由 1.15 元減少為 1.02 元。

員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十八及九十七年第一季認列之退休金成本分別為 1,833 仟元及 1,643 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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，本公司九十八及九十七年第一季認列之退休金成本分別為 192 仟元及 140 仟元。

所得稅

帳列稅前利益按法定稅額（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用調節如下：

<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
----------------	----------------

稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 14,121	\$ 17,590
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	(6,120)	(4,632)
永久性差異	(34)	(40)
暫時性差異	2,725	4,507
當期抵用之投資抵減	(3,914)	(3,088)
當期應納所得稅	6,778	14,337
遞延所得稅	(1,246)	(4,725)
	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 9,612</u>

資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
期初餘額	\$ 9,315	\$ 22,169
當期應納所得稅	6,778	14,337
當期支付稅額	(13)	(25)
期末餘額	<u>\$ 16,080</u>	<u>\$ 36,481</u>

淨遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>九十八年 三月三十一日</u>	<u>九十七年 三月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損 失	\$ 8,722	\$ 7,952
未實現銷貨毛利	3,439	2,500
呆帳損失超限	1,782	1,250
未實現兌換淨損	-	2,005
其他	<u>20</u>	<u>-</u>
	<u>13,963</u>	<u>13,707</u>
遞延所得稅負債		
金融商品未實現利 益	(93)	(93)
未實現兌換淨益	(46)	-
	<u>(139)</u>	<u>(93)</u>
	<u>\$ 13,824</u>	<u>\$ 13,614</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
權益法認列投資損 失	\$ 20,215	\$ 12,204
以成本衡量之金融 資產減損損失	<u>500</u>	<u>2,323</u>
	20,715	14,527
減：備抵評價	<u>20,715</u>	<u>14,527</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債		
權益法認列國外被 投資公司投資利 益	(6,053)	(4,713)
退休金利益遞延	<u>(959)</u>	<u>(500)</u>
	<u>(7,012)</u>	<u>(5,213)</u>
	<u>(\$ 7,012)</u>	<u>(\$ 5,213)</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 45,855</u>	<u>\$ 23,808</u>

九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 10.33% 及 10.78%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司九十八及九十七年三月底止並無屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

截至九十八年三月底止，所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究發展及人才培訓支出	<u>\$ 3,914</u>	<u>\$ -</u>	一〇二

本公司截至九十四年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

截至九十八年三月底止，本公司各次增資擴展產生之所得可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
九十二年度增資擴展計劃	94.10.31~99.10.30
九十三年度增資擴展計劃	97.01.01~101.12.31

本公司增資擴展生產電腦主機板、網路附加存取裝置、數位影像記錄裝置之投資計劃，已於九十三年三月二十六日獲經濟部工業局核准為新興重要策略性產業，並獲財政部於九十六年二月十五日核准自九十四年十月三十一日起連續五年內就其新增所得免徵營利

事業所得稅。

本公司增資擴展生產電腦主機板、網路附加存取裝置、數位影像記錄裝置、工業電腦準系統及車用衛星導航裝置之投資計劃，已於九十四年三月二十九日獲經濟部工業局核准為新興重要策略性產業，並獲財政部於九十七年六月五日核准自九十七年一月一日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。

用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 第 一 季			九 十 七 年 第 一 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 11,709	\$ 28,339	\$ 40,048	\$ 15,044	\$ 26,917	\$ 41,961
勞健保費用	1,542	1,384	2,926	1,302	1,139	2,441
退休金費用	1,185	840	2,025	1,174	609	1,783
其他用人費用	662	753	1,415	513	701	1,214
折舊費用	2,671	1,430	4,101	2,673	1,313	3,986
攤銷費用	341	849	1,190	605	599	1,204
	<u>\$ 18,110</u>	<u>\$ 33,595</u>	<u>\$ 51,705</u>	<u>\$ 21,311</u>	<u>\$ 31,278</u>	<u>\$ 52,589</u>

上述折舊費用並未包含出租資產九十八年第一季之折舊費用 521 仟元（包含於營業外費用及損失－其他項下）。

關係人交易

關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
廣昌科技股份有限公司（廣昌公司）	子公司
威視科技股份有限公司（威視公司）	子公司
IBASE INC.	子公司
IBT INTERNATIONAL INC. (IBT)	IBASE INC.之子公司
TMC Technology UK Co., Ltd. (TMC U.K.)	IBASE INC.之子公司
IBASE Singapore PTE. Ltd. (IBASE Singapore)	IBASE INC.之子公司
IBASE TECHNOLOGY (U.S.A.), INC. (IBASE USA)	IBT 之子公司
上海上廣升貿易有限公司（上廣升公司）	IBT 之子公司

本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金	估各該 額 科目%	金	估各該 額 科目%
<u>第 一 季</u>				
營業收入				
銷貨收入				
IBASE USA	\$ 51,802	18	\$ 31,055	7
TMC U.K.	30,340	11	42,146	10
上廣升公司	4,726	2	4,325	1
IBASE Singapore	1,939	1	2,103	1
廣昌公司	438	-	5,200	1
	<u>\$ 89,245</u>	<u>32</u>	<u>\$ 84,829</u>	<u>20</u>
其他營業收入				
TMC U.K.	\$ -	-	\$ 523	16
營業成本				
進 貨				
廣昌公司	\$ 44	-	\$ 19	-
TMC U.K.	14	-	-	-
IBASE USA	-	-	2	-
	<u>\$ 58</u>	<u>-</u>	<u>\$ 21</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益				
租金收入				
廣昌公司	\$ 617	25	\$ 617	21
威視公司	43	2	43	1
	<u>\$ 660</u>	<u>27</u>	<u>\$ 660</u>	<u>22</u>
其他收入—代購商品及 手續費收入				
廣昌公司	\$ 365	7	\$ 289	18
IBASE USA	195	4	39	2
TMC U.K.	136	2	151	9
IBASE Singapore	11	-	-	-
	<u>\$ 707</u>	<u>13</u>	<u>\$ 479</u>	<u>29</u>
<u>三 月 底</u>				
應收帳款				
TMC U.K.	\$ 54,079	52	\$ 46,947	68
IBASE USA	44,901	43	10,696	15
上廣升公司	1,913	2	341	1
IBASE Singapore	1,561	2	5,140	7
廣昌公司	843	1	5,886	9
	<u>\$103,297</u>	<u>100</u>	<u>\$ 69,010</u>	<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
其他應收款—租金及代墊費用 (包含於預付款項及其他流動資產項下)				
上廣升公司	\$ 845	5	\$ 2,828	13
廣昌公司	<u>730</u>	<u>4</u>	<u>724</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 1,575</u>	<u>9</u>	<u>\$ 3,552</u>	<u>17</u>
應付帳款 (包含於應付帳款項下)				
TMC U.K.	\$ 15	-	\$ 26	-
廣昌公司	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27</u>	<u>-</u>	<u>\$ 32</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付條件，均與非關係人相當。

本公司對非關係人之授信期間為 90 天，業已依據財團法人中華民國會計研究發基金會 (93) 基秘字第 167 號函規定，將九十八及九十七年三月底已逾非關係人正常授信期間三個月之上廣升公司其他應收款—代墊費用 845 仟元及 2,828 仟元於資金貸與他人資訊中揭露。該款項預計於九十八年底前收回。

質抵押資產

下列資產業經提供作為長期銀行借款額度及遠期外匯合約之擔保品：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
固定資產淨額	\$ 50,579	\$ -
出租資產淨額	114,187	-
質押定存單	-	13,500
	<u>\$ 164,766</u>	<u>\$ 13,500</u>

重大承諾及或有事項

截至九十八年三月底止，本公司簽訂廠房租賃合約及未來租金支出彙總如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
九十八年四月至十二月		\$	13,330
九十九年			15,288
一〇〇年			14,459

金融商品資訊

公平價值之資訊

<u>資</u>	<u>九十八年三月三十一日</u>		<u>九十七年三月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>產</u>				
公平價值變動列入 損益之金融資產				
— 流動	\$ 373	\$ 373	\$ 373	\$ 373
備供出售金融資產				
— 流動	197,312	197,312	125,570	125,570
以成本衡量之金融 資產— 非流動	20,000	-	22,698	-
存出保證金	12,966	12,966	12,227	12,227
<u>負</u>				
長期銀行借款	140,000	140,000	-	-
存入保證金	1,160	1,160	1,160	1,160

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款—淨額、應收帳款—關係人、質押定存單、短期銀行借款、應付票據及應付帳款。此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

備供出售金融資產—流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品－流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司係以中央銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

以成本衡量之金融資產－非流動係非上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。

存出保證金及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
資 產				
備供出售金融資產				
－流動	\$ 197,312	\$ 125,570	\$ -	\$ -
公平價值變動列入 損益之金融資 產－流動	-	-	373	373

本公司於九十八及九十七年第一季因持有已結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益（損）分別為(1,393)仟元及 4,096 仟元。持有未結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額均為 373 仟元。

本公司九十八及九十七年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 33,000 仟元及 21,500 仟元。九十八及九十七年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 77,219 仟元及 96,417 仟元；金融負債均為 140,000 仟元。

財務風險資訊

市場風險

本公司持有之上市（櫃）股票及基金受益憑證，其價值隨市場價格之變動而變動，預期具有市場價格風險。另從事遠期外匯合約之市場風險係市場匯率變動之風險。本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣淨資產之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。除此之外未持有其他重大金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關而具重大市場風險者。

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，美金升值一分將使公平價值減少美金 11 仟元。

信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之金融及權益商品如具活絡市場，則預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，故預期不具重大流動性風險；另本公司投資之權益商品若無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，亦可能導致流動性風險。

本公司從事之遠期外匯合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於九十八年第二季產生 37,650 仟元之現金流入及美金 1,100 仟元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

利率變動風險

本公司從事之長期銀行借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使現金流出一年增加 1,400 仟元。

附註揭露事項

本期重大交易事項及 轉投資事業相關資訊：

資金貸與他人：附表一。

為他人背書保證：無。

期末持有有價證券情形：附表二。

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

被投資公司資訊：附表三。

被投資公司從事衍生性商品交易：無。

大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註二十暨附表一～四。

廣積科技股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十八年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	廣積科技股份有限公司	上海上廣升貿易有限公司	其他應收款－關係人	\$ 1,304	\$ 845	-	(註)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	對單一公司資金融通不得超過財務報表淨值百分之四十，即 503,587 仟元。	對外資金融通總額最高不得超過財務報表淨值百分之四十，即 503,587 仟元。

註：依財團法人中華民國會計研究發基金會 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三個月之其他應收款一代墊費用於資金貸與他人資訊中揭露。該款項預計於九十八年底前收回。

廣積科技股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十八年三月三十一日

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	期				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	比率(%)	市價		
廣積科技股份有限公司	普通股股票								
	IBASE INC.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	612,030	\$ 211,070	100.00	\$ 211,070	(註四)	
	廣昌科技股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	9,066,501	28,947	90.67	28,947	(註四)	
	威視科技股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	1,160,000	3,406	64.44	3,406	(註四)	
	微矽資訊有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	150,000	-	30.00	-	(註一)	
	寶華科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200,000	12,000	11.64	12,000	(註五)	
	可取國際股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	600,000	6,000	12.00	6,000	(註五)	
	旺天電子股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	2,000	8.42	2,000	(註五)	
	資元科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	133,334	-	4.21	-	(註一)	
	融程電訊股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	87,000	5,472	0.24	5,472	(註三)	
	受益憑證								
	金鼎債券基金	-	備供出售金融資產—流動	1,393,747.65	20,073	-	20,073	(註二)	
	復華有利基金	-	備供出售金融資產—流動	3,134,703.40	40,300	-	40,300	(註二)	
	台灣工銀大眾基金	-	備供出售金融資產—流動	3,709,414.70	47,592	-	47,592	(註二)	
	台灣工銀 1699 基金	-	備供出售金融資產—流動	4,676,772.84	60,157	-	60,157	(註二)	
	國泰台灣計量基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000.00	3,460	-	3,460	(註二)	
	富鼎台灣活力基金	-	備供出售金融資產—流動	1,000,000.00	4,140	-	4,140	(註二)	
	駿馬一號基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000.00	5,643	-	5,643	(註二)	
	國泰全球基礎建設基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000.00	3,295	-	3,295	(註二)	
	台灣工銀北美收益基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000.00	4,155	-	4,155	(註二)	
	元大地產建設—不配基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000.00	3,025	-	3,025	(註二)	
IBASE INC.	IBT INTERNATIONAL INC.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	3,500,000	120,930	100.00	120,930	(註四)	
	TMC Technology UK Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	2,700	70,677	100.00	70,677	(註四)	
	IBASE Singapore PTE. Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	300,000	19,463	100.00	19,463	(註四)	
IBT INTERNATIONAL INC.	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	509,091	96,087	100.00	96,087	(註四)	
	上海上廣升貿易有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	21,264	100.00	21,264	(註四)	

註一：經評估投資金額已無法收回淨值為零。

註二：係按九十八年三月底之基金淨值計算。

註三：係按九十八年三月底之收盤價計算。

註四：係按未經會計師核閱之九十八年第一季財務報表及本公司持股比例計算。

註五：以成本衡量之金融資產—非流動因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

廣積科技股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國九十八年第一季

附表三

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	原始投資金額		期末持		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
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.	\$ 198,901	\$ 198,901	612,030	100.00	\$ 211,070	(\$ 2,537)	(\$ 2,537)	(註二)
	廣昌科技股份有限公司	台北	遠端監控視訊系統暨 DVR 相關產品開發	92,666	92,666	9,066,501	90.67	28,947	(6,303)	(5,715)	(註二)
	威視科技股份有限公司	台北	資訊軟體與資料處理服務業	17,400	17,400	1,160,000	64.44	3,406	(314)	(202)	(註二)
	微矽資訊有限公司	台北	資訊軟體與資料處理服務業	1,500	1,500	150,000	30.00	-	-	-	(註一)
IBASE INC.	IBT INTERNATIONAL INC.	薩摩亞	轉投資上海上廣升貿易有限公司及 IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	112,740	112,740	3,500,000	100.00	120,930	(1,282)	(1,282)	(註二)
	TMC Technology UK Co., Ltd.	英國	工業電腦經銷與售後服務	66,500	66,500	2,700	100.00	70,677	129	129	(註二)
	IBASE Singapore PTE. Ltd.	新加坡	資訊軟體、資料處理服務業及電腦週邊產品買賣	19,661	19,661	300,000	100.00	19,463	(1,384)	(1,384)	(註二)
IBT INTERNATIONAL INC.	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	美國矽谷	工業電腦經銷與售後服務	89,847	89,847	509,091	100.00	96,087	(1,138)	(1,138)	(註二)
	上海上廣升貿易有限公司	中國上海	國際貿易業務	19,528	19,528	-	100.00	21,264	(144)	(144)	(註二)

註一：因該公司已無繼續營業，故本期無損益。

註二：係按九十八年第一季未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

廣積科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十八年第一季

附表四

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	投資方式 (註一)	期初自台灣	本期匯出或收回		期末自台灣	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失 (註二)	期末投資帳面價值	截至期末止已匯回投資收益
				匯出累積投資金額	匯出	匯入	匯出累積投資金額				
上海上廣升貿易有限公司	國際貿易	\$ 20,346 (600 仟美元)		\$ 20,346 (600 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 20,346 (600 仟美元)	100%	(\$ 144)	\$ 21,264	\$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 20,346 (600 仟美元)	\$ 20,346 (600 仟美元)	\$ 755,380

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

經由第三地區匯款投資大陸公司。

透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

直接投資大陸公司。

其他方式。

註二、係按九十八年第一季未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。