

廣積科技股份有限公司

一〇八年度

獨立董事、監察人與會計師溝通記錄

- 一、開會時間：民國一〇八年二月二十日（星期三）下午 4:00
二、開會地點：台北市南港區園區街 3-1 號 11 樓(本公司會議室)
三、出席人員：獨立董事 沈耀昌 獨立董事 林丁丙 監察人 董姝瑩
勤業會計師事務所 張敬人會計師
稽核室 潘火因全

四、記錄：潘火因全

五、報告事項：

（一）勤業眾信會計師報告

勤業眾信會計師針對 107 年度查核後彙總報告與治理單位之溝通

1. 會計師查核報告：

A.擬於董事會通過後正式出具：

(1) 無保留意見加其他事項段落個體查核報告

(2) 無保留意見加其他事項段落合併查核報告

B.其他事項

(1)部分子公司及關聯企業財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。

(2).廣積科技股份有限公司編製民國 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。

2. 關件查核事項：

A.權益法投資-廉價購買利益之合理性：詳如附件

B.前十大客戶中屬關係人及新進客戶之收入認列發生：詳如附件

3.財務報表概況

(1)綜合損益表-合併

	107 年度	106 年度
年度淨利(屬母公司之純益)	307,134 仟元	304,853 仟元
EPS	2.58	2.56

(2)資產負債表-合併

	107/12/31	106/12/31
總資產	7,248,703 仟元	4,702,746 仟元

六、散會

廣積科技股份有限公司
與公司治理單位溝通事項

勤業眾信聯合會計師事務所

張敬人 會計師

108年2月20日 16:30

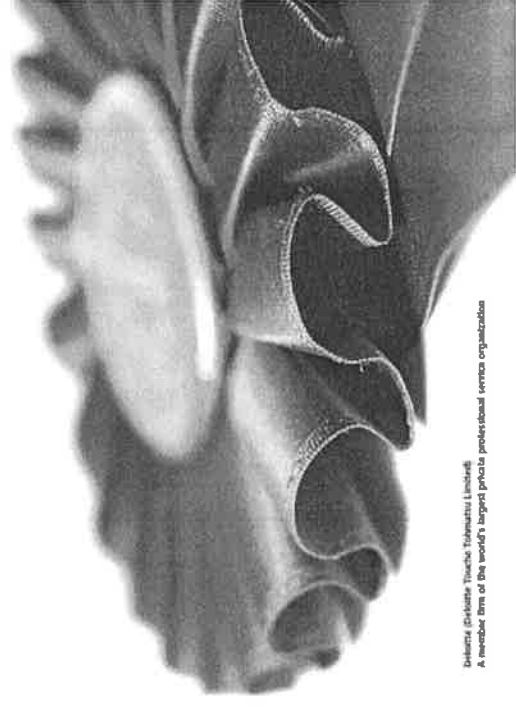
目 錄

- ◆一、107年度查核結果
- ◆二、107年度關鍵查核事項(KAM)

Deloitte.

勤業眾信

一、
107年度
查核結果



Deloitte (China) Inc. (Deloitte Touche Tohmatsu Limited)
A member firm of the world's largest professional services organization

107年度查核結果-調整事項及金額

單位：新台幣元

公司自行調整後稅前利益	\$ 359,235,987
會計師建議調整金額	
1 擬依鑑價報告調整透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值	(101,062,000)
2 擬調整與子公司及關聯企業交易之未實現銷貨毛利	(5,642,493)
3 擬迴轉保固負債準備	3,057,610
4 擬依查定數調整長期投資損益	(2,570,603)
5 經與管理當局討論後調整員工酬勞	(2,422,274)
6 依收購價格分攤報告調整廉價購買利益	72,933,000
調整後稅前利益	(35,706,760)
帳列所得稅費用	323,529,227
會計師調整所得稅	(9,643,991)
	(6,750,812)
	(16,394,803)
調整後稅後利益	\$ 307,134,424

EPS為2.58元。

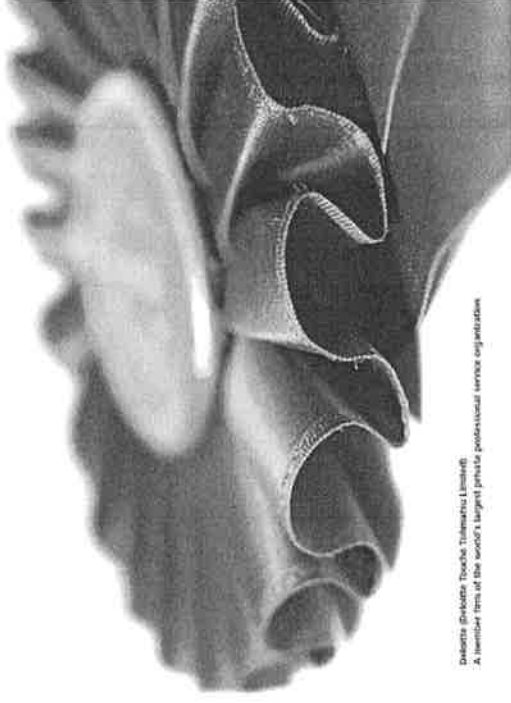
107年度查核結果-有效稅率分析

稅前利益	323,529,227
所得稅費用	(16,394,803)
有效稅率	5.07%

法定所得稅率為20%。有效稅率為5.07%。有效稅率為5.07%。主要差異係免稅所得及投資抵減所致。

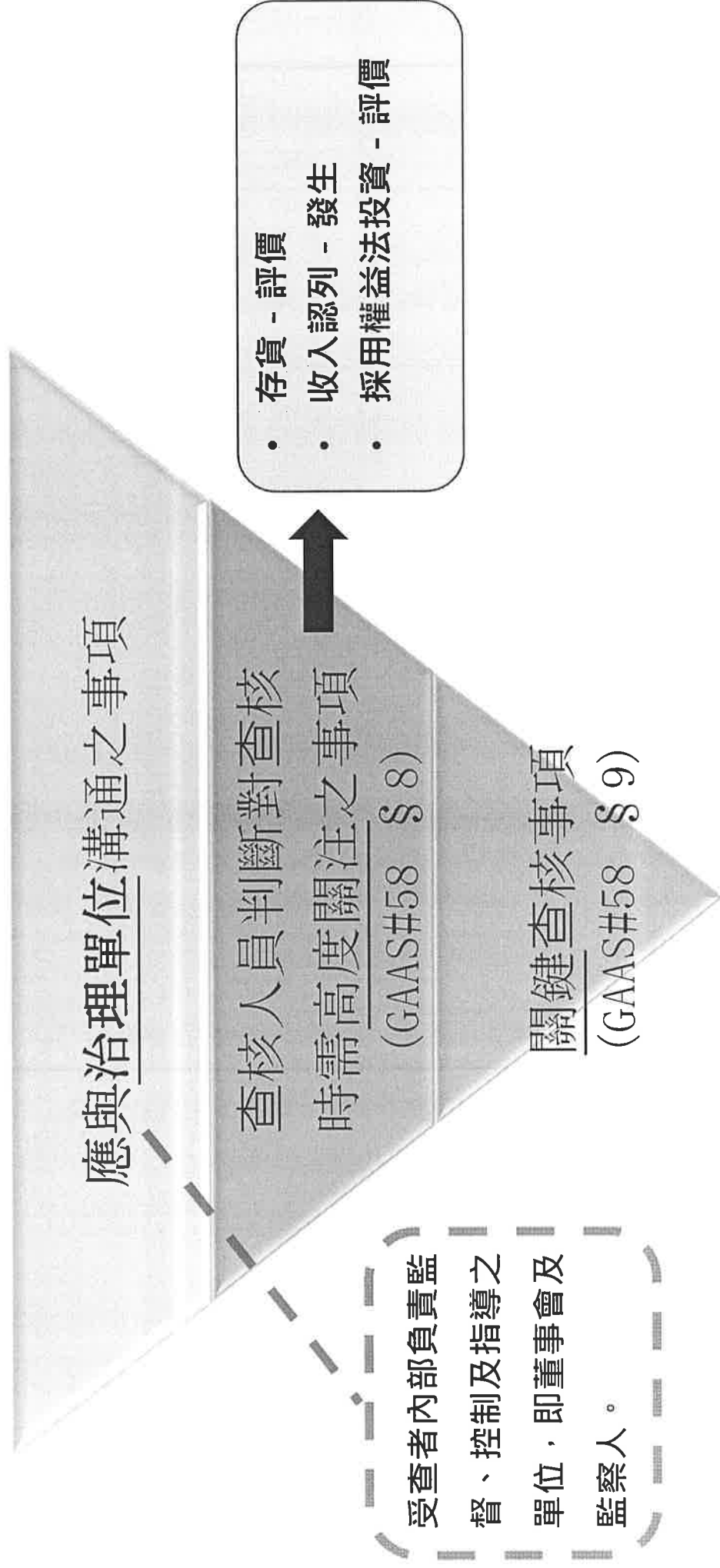
免稅所得項目	金額	稅額(20%)
按權益法認列之投資利益-國內	(69,736,942)	(13,947,388)
107金融商品評價損失-基金、公司債	1,372,500	274,500
107金融商品評價利益-股票(恆昌)	(97,292,000)	(19,458,400)
處分投資淨益-基金、公司債	(1,027,700)	(205,540)
現金股利收入(融程電、達運)	(10,571,142)	(2,114,228)
稅上不可減除之費損(公司債之估列利息)	630,841	126,168
投資抵減稅額	(176,624,443)	(35,324,888)
稅率變動影響數		(8,702,947)
以前年度之當期所得稅費用於本年度調整		(7,289,947)
		3,006,739
		(48,311,043)

一、
二、
107年度關鍵
查核事項
(KAM)

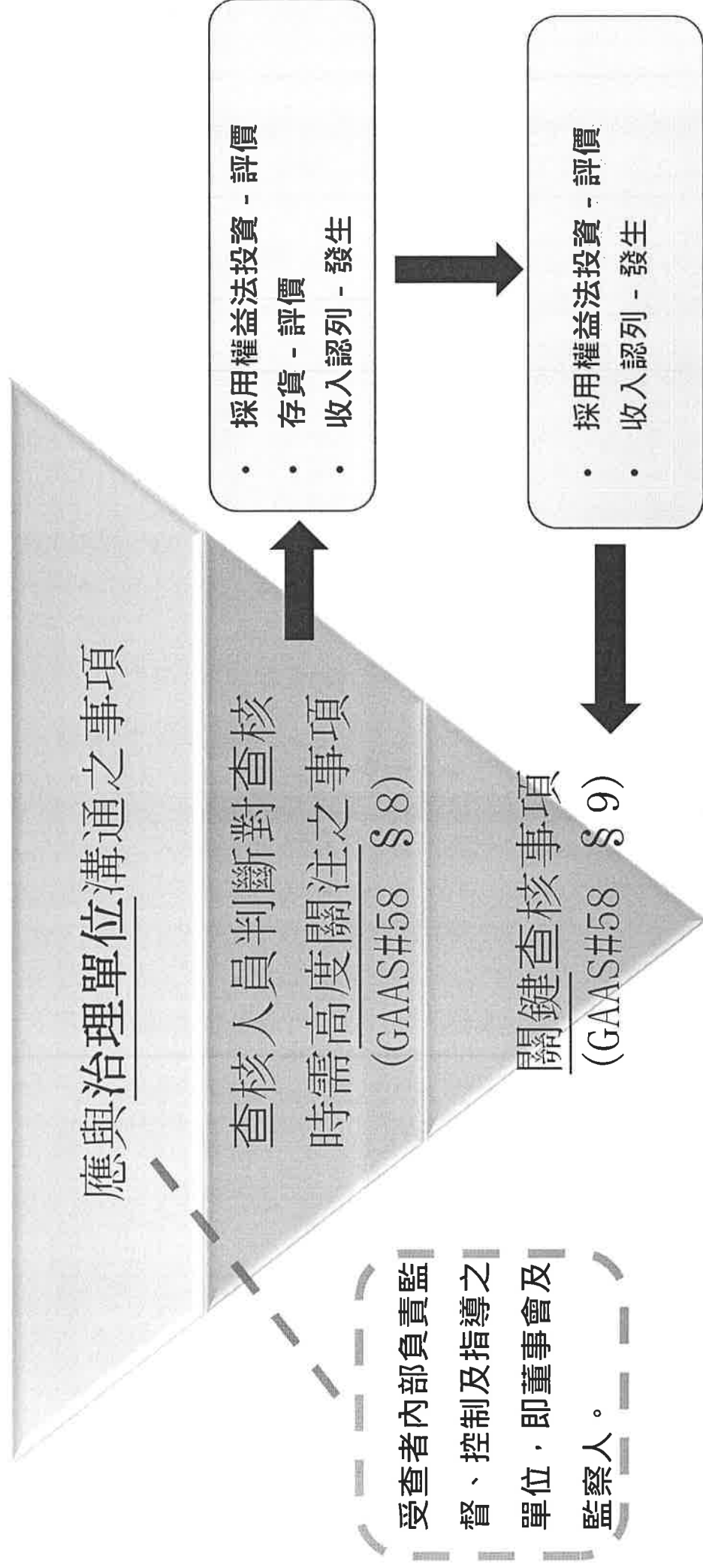


Deloitte (香港) 德勤 (香港) 會計師事務所有限公司
A member firm of the world's largest public professional services organization

107年度之關鍵查核事項(KAM)



107年度之關鍵查核事項(KAM)判斷



107年度關鍵查核事項

項目

說明

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，並於民國107年9月29日換股基準日完成交易，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個體資產總額之33.03%；佔合併總資產總額之30.67%。

個體及合併：

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，並評估商譽或廉價購買利益是否合理。

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。

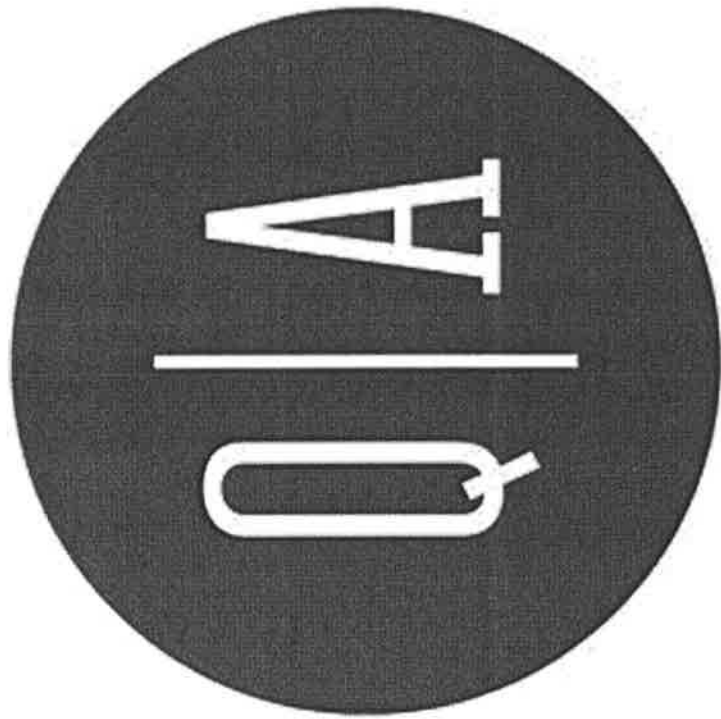
查核程序

107年度關鍵查核事項

項目	說明
<p>個體： 前十大客戶中屬關係人及新進客戶之收入認列發生</p>	<p>廣積科技股份有限公司（以下稱廣積公司）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，營業收入總額較106年度減少（如璟昇科技之戶外點餐機訂單，營收減少363,951仟元，約12.07%）。惟營業收入總額雖不及106年度，但廣積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。</p> <p>因此將廣積公司營業收入前十大客戶中屬關係人及新進(睿能創意及Mc'TRONI)之收入發生列為關鍵查核事項。</p>
<p>查核程序</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 內控測試-授信及訂單作業 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 針對107年度新進前十大客戶，確認徵信程序及授信條件。 ✓ 測試訂單內容經權責主管核准。 ✓ 測試銷貨單之原始訂單是否經雙方確認。 • 證實測試 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 核對出貨單金額與入帳金額是否相符。 ✓ 寄發應收帳款函證。 ✓ 分析變動原因。

107年度關鍵查核事項

項目	說明
<p>合併：</p> <p>前十大客戶中新進客戶之收入認列發生</p>	<p>廣積科技股份有限公司（以下稱廣積公司）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，營業收入總額較106年度減少（如OPAP之大型機台訂單，合併營收減少683,231仟元，約15.31%）。惟營業收入總額雖不及106年度，但廣積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。</p> <p>因此將廣積公司營業收入前十大客戶中新進客戶(FONTEK、Savini、LT Game、ST Engineering Electronics Ltd.-新加坡科技工程有限公司、Novatek-聯詠科技及光陽)之收入發生列為關鍵查核事項。</p>
<p>查核程序</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 內控測試-授信及訂單作業 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 針對107年度新進前十大客戶，確認徵信程序及授信條件。 ✓ 測試訂單內容經權責主管核准。 ✓ 測試銷貨單之原始訂單是否經雙方確認。 • 證實測試 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 核對出貨單金額與入帳金額是否相符。 ✓ 寄發應收帳款函證。 ✓ 分析變動原因。



iBASE

廣積科技股份有限公司

IBASE TECHNOLOGY INC.

Deloitte.
勤業眾信

關於德勤全球

Deloitte ("德勤") 泛指德勤有限公司 (一家根據英國法律組成的私人擔保有限公司, 以下稱德勤有限公司("DTTL")), 以及其一家或多家會員所, 每一個會員所均為具有獨立法律地位之法律實體。德勤有限公司 (亦稱"德勤全球") 並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/about 中有關德勤有限公司及其會員所法律結構的詳細描述。德勤為各行各業之上市及非上市客戶提供審計、稅務、風險諮詢、管理顧問及財務顧問服務。德勤聯盟遍及全球逾150個國家, 憑藉其世界一流和優質專業服務, 為客戶提供應對其最複雜業務挑戰所需之深入見解。德勤約220,000名專業人士致力於追求卓越, 樹立典範。

關於勤業眾信

勤業眾信 (Deloitte & Touche) 係指德勤有限公司 (Deloitte Touche Tohmatsu Limited) 之會員, 其成員包括勤業眾信聯合會計師事務所、勤業眾信管理顧問股份有限公司、勤業眾信財稅顧問股份有限公司、勤業眾信風險管理諮詢股份有限公司、德勤財務顧問股份有限公司、德勤不動產顧問股份有限公司、及德勤商務法律事務所。勤業眾信以卓越的客戶服務、優秀的人才、完善的訓練及嚴謹的稽核於業界享有良好聲譽。透過德勤有限公司之資源, 提供客戶全球化的服務, 包括赴海外上市或籌集資金、海外企業回台掛牌、中國大陸及東協投資等。

本出版物係依一般性資訊編寫而成, 僅供讀者參考之用。德勤有限公司、會員所及其關聯機構(統稱"德勤聯盟")不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。對信賴本出版物而導致損失之任何人, 德勤聯盟之任一團體均不負責任。

© 2016 勤業眾信版權所有 保留一切權利

