

# 廣積科技股份有限公司

一〇七年度

## 獨立董事、監察人與會計師溝通記錄

- 一、開會時間：民國一〇七年三月十九日（星期一）下午 2:00  
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 陳致源會計師  
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 106 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 106 及 105 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.存貨減損之估計判斷：詳如附件

B.營業收入認列之發生：詳如附件

3.財務報表概況

(1)綜合損益表-合併

	106 年度	105 年度
年度淨利(屬母公司之純益)	304,853 仟元	598,502 仟元
EPS	2.56	5.12

(2)資產負債表-合併

	106/12/31	105/12/31
總資產	4,702,598 仟元	4,817,036 仟元

4.稅率改變影響詳：詳如附件

六、散會

**Deloitte.**

**勤業眾信**

**廣積科技股份有限公司及子公司  
查核後與治理單位溝通會議**

**勤業眾信聯合會計師事務所**

**會議時間：107/03/19(一)**

**會議地點：廣積科技公司**

# 大綱

- 1 106年度查核結果彙總報告
- 2 106年度廣積科技公司關鍵查核事項

# 106年度廣積積科技公司查核後彙總報告

# 與治理單位溝通事項彙總報告

## 報告內容摘要

### 1. 會計師查核報告

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

### 一其他事項

- 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。  
- 廣積科技股份有限公司業已編製民國106及105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. 關鍵查核事項

詳後附說明。

### 3. 財務報表概況

#### (1) 綜合損益表-合併

	106年度	105年度
年度淨利(屬母公司之純益)	304,853仟元	598,502仟元
EPS	2.56	5.12

#### (2) 資產負債表-合併

	106/12/31	105/12/31
總資產	4,702,598仟元	4,817,036仟元

### 4. 稅率改變影響

詳後附說明。

# 106年度新式查核報告

## 關鍵查核事項一：存貨減損之估計判斷

### 列為關鍵查核事項之原因說明

廣積科技股份有限公司及子公司係依客戶不同的使用目的與環境需求開發及生產產品，其存貨價值易受到客戶需求波動影響，以致發生存貨呆滯及過時之損失，且存貨淨變現價值估計涉及管理階層之判斷，其判斷之過程及結果與實際金額可能產生差異。因此本會計師於本年度查核時將存貨減損之估計判斷列為本年度關鍵查核事項進行查核。

## 關鍵查核事項一：存貨減損之估計判斷

### 會計師如何因應該關鍵查核事項

針對此關鍵查核事項，本會計師執行主要之查核程序包括：

1. 瞭解並測試與存貨評價相關之主要內部控制的設計及執行有效性。
2. 取得存貨成本與淨變現價值孰低比較表並與總帳調節，並以抽核方式確認淨變現價值是否正確。
3. 確認備抵存貨跌價是否皆依公司政策提列。
4. 驗算其計算之存貨跌價損失是否正確，評估備抵存貨跌價損失帳列金額是否足夠。



## 關鍵查核事項二：營業收入認列之發生

### 列為關鍵查核事項之原因說明

廣積科技股份有限公司及子公司主要營業收入來自於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，致營業收入來源較集中於特定客戶，因此著重營業收入認列之發生。本會計師於本年度查核時將營業收入認列之發生列為關鍵查核事項。

## 關鍵查核事項二：營業收入認列之發生

### 會計師如何因應該關鍵查核事項

針對此關鍵查核事項，本會計師執行主要之查核程序包括：

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. 自106年度認列之營業收入中選取樣本，執行細項證實測試，檢視原始訂單、出貨單及期後收款情形，以確認營業收入認列之發生。
3. 對應收帳款期末餘額及全年交易金額寄發函證，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。

# 稅率改變之影響

# 稅率改變之影響

我國於107年2月經總統公布修正中華民國所得稅法，修正內容及其影響如下：

1. 自107.1.1起，營所稅稅率調整為20%

- ◆ 107年影響數（廣積公司）

(千元)	106/12/31(17%)	107/1/1(20%)	遞延所得稅費用(利益) (P&L)
與營所稅相關之遞延所得稅資產	43,119	50,728	(7,609)
與營所稅相關之遞延所得稅負債	260	306	46

2. 自107.1.1起，取消股東可扣抵稅額帳戶

- ◆ 自107年度起之盈餘分配，不再帶有股東可扣抵稅額。
- 惟股東之股利所得可自行選擇下列二者中有利之方式適用：
  - ✓ 股利併入綜合所得課稅(享有股利8.5%之可抵減稅額，可用以扣抵個人綜合所得稅，每戶上限8萬元)
  - ✓ 按單一稅率28%分開課稅

3. 自107.1.1起，未分配盈餘之課稅稅率從10%調整為5%

4. 自107.1.1起，外國股東股利扣繳稅率從20%調整為21%

# Deloitte.

# 勤業眾信

## About Deloitte

Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (即根據英國法律組成的私人擔保有限公司，簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家會員所，每一會員所均為具有獨立法律地位之法律實體。Deloitte (“DTTL”) 並不向客戶提供服務。請參閱 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 了解更多有關 Deloitte 及其會員所。

Deloitte 為各行各業的上市及非上市提供審計、稅務、風險諮詢、財務顧問、管理顧問及其他相關服務。Fortune Global 500 大中，超過 80% 的企業皆由 Deloitte 選及全球逾 150 個國家的會員所，以世界級優質專業服務，為客戶提供因應複雜商業挑戰中所需的卓見見解。如欲進一步了解 Deloitte 約 245,000 名專業人士如何致力於“因我不同，惟有更好”的卓越與創，歡迎瀏覽我們的 [Facebook](#)、[LinkedIn](#)、[Twitter](#) 專頁。

## About Deloitte Taiwan

勤業眾信 (Deloitte & Touche) 係指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”) 之會員，其成員包括勤業眾信德聯聯合會計師事務所、勤業眾信管理顧問股份有限公司、勤業眾信財務顧問股份有限公司、勤業眾信信昌信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户服務、優秀的人才、完善的訓練及嚴謹的審核於業界享有良好聲譽。透過 Deloitte 資源整合，提供客戶全球化的服務，包括赴海外上市或籌集資金、海外企業回台招股、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。Deloitte 及其會員所與關聯機構 (統稱“Deloitte 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。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte 聯盟之任一團體均不對其損失負任何責任。

© 2018 勤業眾信版權所有 保留一切權利

