

廣錠科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：新北市新莊區中正路542號之17二樓

電話：(02)2906-9988

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5~6		-
六、權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~31		六~二一
(七) 關係人交易	31~32		二二
(八) 質抵押之資產	-		-
(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	33~34		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35、37		二四
2. 轉投資事業相關資訊	34~35、38		二四
3. 大陸投資資訊	35		二四
(十四) 部門資訊	35~36		二五

會計師核閱報告

廣銳科技股份有限公司 公鑒：

廣銳科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，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。

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

依本會計師核閱結果，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 東 峰

李東峰



會計師 龔 則 立

龔則立



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 4 月 28 日

廣銳科技股份有限公司

資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 346,632	46	\$ 124,531	16	\$ 297,592	46
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及七)	21,001	3	51,892	6	79,315	12
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註四及八)	37,396	5	232,044	29	16,093	2
1150	應收票據(附註四)	-	-	501	-	108	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、九及二二)	102,808	14	163,384	20	79,213	12
130X	存貨淨額(附註四、五及十)	181,926	24	172,758	22	135,748	21
1479	其他流動資產(附註十二及二二)	14,524	2	16,173	2	10,422	2
11XX	流動資產總計	<u>704,287</u>	<u>94</u>	<u>761,283</u>	<u>95</u>	<u>618,491</u>	<u>95</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	19,058	3	20,044	3	17,400	3
1801	無形資產(附註四)	960	-	765	-	492	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十七)	5,685	1	3,964	-	549	-
1990	其他非流動資產(附註十二)	16,002	2	15,947	2	16,935	2
15XX	非流動資產總計	<u>41,705</u>	<u>6</u>	<u>40,720</u>	<u>5</u>	<u>35,376</u>	<u>5</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 745,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 802,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 653,867</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 6,221	1	\$ 20,545	3	\$ 5,370	1
2170	應付帳款	52,430	7	72,678	9	59,198	9
2180	應付帳款-關係人(附註二二)	38,686	5	43,620	5	47,117	7
2219	其他應付款(附註十三及二二)	38,981	5	52,580	7	28,109	4
2230	本期所得稅負債(附註四及十七)	26,000	4	22,345	3	12,627	2
2311	預收貨款	32,577	4	49,058	6	17,648	3
2399	其他流動負債	522	-	391	-	668	-
21XX	流動負債總計	<u>195,417</u>	<u>26</u>	<u>261,217</u>	<u>33</u>	<u>170,737</u>	<u>26</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及十七)	-	-	391	-	398	-
2645	存入保證金	1,500	-	1,500	-	1,500	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>1,891</u>	<u>-</u>	<u>1,898</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>196,917</u>	<u>26</u>	<u>263,108</u>	<u>33</u>	<u>172,635</u>	<u>26</u>
	權益						
3110	普通股股本	230,213	31	227,175	28	222,800	34
3140	預收股款	-	-	-	-	5,198	1
3200	資本公積	70,287	9	70,216	9	91,578	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	23,900	3	23,900	3	18,595	3
3320	特別盈餘公積	65	-	65	-	216	-
3350	未分配盈餘	225,912	31	217,975	27	143,141	22
3300	保留盈餘總計	<u>249,877</u>	<u>34</u>	<u>241,940</u>	<u>30</u>	<u>161,952</u>	<u>25</u>
	其他權益						
3425	備供出售金融資產未實現損益	(1,302)	-	(436)	-	(296)	-
3XXX	權益總計	<u>549,075</u>	<u>74</u>	<u>538,895</u>	<u>67</u>	<u>481,232</u>	<u>74</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 745,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 802,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 653,867</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：廖良彬



經理人：何志平



會計主管：黃慈蘭



廣錠科技股份有限公司

綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二二)				
4100	銷貨收入	\$ 188,378	99	\$ 174,382	98
4800	其他營業收入	1,346	1	4,092	2
4000	營業收入合計	189,724	100	178,474	100
	營業成本 (附註四、十、十六及二二)				
5110	銷貨成本	136,940	72	138,233	78
5900	營業毛利	52,784	28	40,241	22
	營業費用 (附註十六及二二)				
6100	推銷費用	4,686	3	7,064	4
6200	管理費用	10,523	6	11,135	6
6300	研究發展費用	12,013	6	8,864	5
6000	營業費用合計	27,222	15	27,063	15
6900	營業淨利	25,562	13	13,178	7
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十六及二二)	5,749	3	1,759	1
7630	外幣兌換淨損 (附註十六及二三)	(21,801)	(11)	(2,358)	(1)
7590	其他利益及損失 (附註四及十六)	44	-	(44)	-
7000	營業外收入及支出合計	(16,008)	(8)	(643)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 9,554	5	\$ 12,535	7
7950	所得稅費用(附註四及十七)	<u>1,617</u>	<u>1</u>	<u>2,778</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	7,937	4	9,757 ₁	5
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8362	備供出售金融資產 未實現損失	(<u>866</u>)	<u>-</u>	(<u>231</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 7,071</u>	<u>4</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.44</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.43</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：廖良彬



經理人：何志平



會計主管：黃慧蘭





廣德科技股份有限公司

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 權益變動表
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	本 股 (附註十五)	預收 股款	資本公積 股票溢價	資本公積 員工認股權 合 計	保 留 盈 餘 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 合 計	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 失 (\$)	權 益 總 額 計 \$			
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 222,800	\$ 88,523	\$ 2,777	\$ 91,300	\$ 18,595	\$ 216	\$ 133,884	\$ 152,195	\$ 466,230
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	9,757	9,757	9,757
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	(231)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	9,757	9,757	(231)
N1	股 份 基 礎 給 付	-	5,198	278	278	-	-	-	-	5,476
Z1	105 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 222,800	\$ 88,523	\$ 3,055	\$ 91,578	\$ 18,595	\$ 216	\$ 143,141	\$ 161,952	\$ 481,232
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 227,175	\$ 67,936	\$ 2,280	\$ 70,216	\$ 23,900	\$ 65	\$ 217,975	\$ 241,940	\$ 538,895
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	7,937	7,937	7,937
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	(866)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	7,937	7,937	(866)
N1	股 份 基 礎 給 付	3,038	1,130	(1,059)	71	-	-	-	-	3,109
Z1	106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 230,213	\$ 69,066	\$ 1,221	\$ 70,287	\$ 23,900	\$ 65	\$ 225,912	\$ 249,877	\$ 549,075

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：廖良彬



經理人：何志平



會計主管：黃蕙蘭

廣銳科技股份有限公司

現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 9,554	\$ 12,535
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,356	1,030
A20200	攤銷費用	157	111
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(451)	338
A21200	利息收入	(1,964)	(1,378)
A21900	員工認股權酬勞成本	71	278
A23100	處分備供出售金融資產利益	(44)	(71)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	529	945
A24100	未實現外幣兌換淨損 (益)	2,914	(456)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	501	(108)
A31150	應收帳款	59,296	(28,324)
A31200	存 貨	(9,697)	(25,120)
A31240	其他流動資產	2,216	(4,184)
A32130	應付票據	(14,324)	1,868
A32150	應付帳款	(20,895)	31,054
A32160	應付帳款—關係人	(5,470)	(11,469)
A32180	其他應付款	(13,599)	(2,434)
A32210	預收貨款	(16,481)	4,196
A32230	其他流動負債	131	423
A33000	營運產生之淨現金流出	(6,200)	(20,766)
A33500	支付之所得稅	(74)	(75)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(6,274)	(20,841)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(50,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	30,044	20,071
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(37,396)	(16,093)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還本	\$ 232,044	\$ 86,532
B02700	取得不動產、廠房及設備	(370)	(736)
B03700	存出保證金增加	-	(2,000)
B04500	購置無形資產	(352)	(94)
B06700	其他非流動資產增加	-	(8,000)
B07100	預付設備款增加	(55)	(843)
B07500	收取之利息	1,422	1,315
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>225,337</u>	<u>30,152</u>
	籌資活動之淨現金流入		
C04800	員工執行認股權	<u>3,038</u>	<u>5,198</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	222,101	14,509
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>124,531</u>	<u>283,083</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 346,632</u>	<u>\$ 297,592</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：廖良彬



經理人：何志平



會計主管：黃慧蘭



廣錠科技股份有限公司

財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 100 年 12 月 13 日經經濟部核准設立，主要從事電腦設備銷售業務。

本公司股票自 102 年 12 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃櫃檯買賣。

本公司之母公司為廣積科技股份有限公司，於 106 及 105 年 3 月 31 日持有本公司普通股分別為 53.72% 及 54.44%。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 106 年 4 月 28 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每

一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

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

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額

基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定(即「組合例外」)。

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

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

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

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

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

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產(或處分群組)間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件(亦不再符合待出售條件)時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人

交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二二。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

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。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 145	\$ 149	\$ 138
銀行支票及活期存款	28,754	18,260	35,246
約當現金			
原始到期日在3個月之 內之定期存款	<u>317,733</u>	<u>106,122</u>	<u>262,208</u>
	<u>\$ 346,632</u>	<u>\$ 124,531</u>	<u>\$ 297,592</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
銀行存款	0.04%~0.35%	0.05%~0.35%	0.001%~0.35%
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	0.65%~5.00%	1.00%~3.20%	0.79%~3.50%

七、備供出售金融資產－流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
基金受益憑證	\$ -	\$ 30,037	\$ 63,092
債券投資	<u>21,001</u>	<u>21,855</u>	<u>16,223</u>
	<u>\$ 21,001</u>	<u>\$ 51,892</u>	<u>\$ 79,315</u>

- (一) 本公司於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%。
- (二) 本公司於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%。

八、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 37,396</u>	<u>\$ 232,044</u>	<u>\$ 16,093</u>

截至106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.04%~1.65%、0.95%~2.90%及0.95%。

九、應收帳款淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 108,343	\$ 169,370	\$ 82,511
減：備抵呆帳	(5,535)	(5,986)	(3,298)
	<u>\$ 102,808</u>	<u>\$ 163,384</u>	<u>\$ 79,213</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 14~90 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司對客戶信用評等做徵信，同時考量內外銷不同業態，及歷史經驗值區分客戶信用等級，並依信用等級提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$ 66,282	\$ 66,154	\$ 38,913
0至60天	34,813	92,890	36,724
61至90天	553	1,288	277
91至120天	680	314	2,627
121至150天	390	223	801
151至180天	-	1,467	178
超過181天	5,625	7,034	2,991
合計	<u>\$ 108,343</u>	<u>\$ 169,370</u>	<u>\$ 82,511</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 2,905	\$ 55	\$ 2,960
加：本期提列呆帳費用	48	290	338
105年3月31日餘額	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 3,298</u>
106年1月1日餘額	\$ 5,846	\$ 140	\$ 5,986
減：本期迴轉呆帳費用	(342)	(109)	(451)
106年3月31日餘額	<u>\$ 5,504</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 5,535</u>

十、存貨淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商 品	\$ 24,629	\$ 23,122	\$ 22,262
製 成 品	53,643	38,042	20,612
在 製 品	27,191	47,261	33,800
原 料	76,463	64,333	59,074
	<u>\$ 181,926</u>	<u>\$ 172,758</u>	<u>\$ 135,748</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為529仟元及945仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
機器設備	\$ 10,064	\$ 10,771	\$ 6,758
其他設備	8,994	9,273	10,642
	<u>\$ 19,058</u>	<u>\$ 20,044</u>	<u>\$ 17,400</u>

除認列折舊費用外，本公司之不動產、廠房及設備於106年及105年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	5年
其他設備	3至8年

十二、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 3,833	\$ 6,085	\$ 4,017
預付款項	8,532	8,797	5,878
其 他	2,159	1,291	527
	<u>\$ 14,524</u>	<u>\$ 16,173</u>	<u>\$ 10,422</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 7,947	\$ 7,947	\$ 7,926
預付設備款	55	-	1,009
其 他	8,000	8,000	8,000
	<u>\$ 16,002</u>	<u>\$ 15,947</u>	<u>\$ 16,935</u>

十三、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 31,287	\$ 43,156	\$ 20,468
其他	7,694	9,424	7,641
	<u>\$ 38,981</u>	<u>\$ 52,580</u>	<u>\$ 28,109</u>

十四、退職後福利計畫

本公司所適用「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。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>23,021</u>	<u>22,718</u>	<u>22,280</u>
已發行股本	<u>\$ 230,213</u>	<u>\$ 227,175</u>	<u>\$ 222,800</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2,000仟股。

(二) 資本公積

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)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用員工認股權產生之資本公積不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年5月27日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十六之(四)員工福利費用。

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為 5% 到 100%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 106 年 3 月 7 日舉行董事會及 105 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 11,246	\$ 5,305		
特別盈餘公積	371	(151)		
現金股利	69,064	22,718	\$ 3	\$ 1
股票股利	23,021	-	1	-

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

十六、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,356	\$ 1,030
無形資產	157	111
合計	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 1,141</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 450	\$ 389
推銷費用	17	16
管理費用	360	360
研發費用	529	265
	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 1,030</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 127	\$ 52
研發費用	30	59
	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 111</u>

(二) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,964	\$ 1,378
其他	3,785	381
合計	<u>\$ 5,749</u>	<u>\$ 1,759</u>

(三) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產利益	\$ 44	\$ 71
其他	-	(115)
合計	<u>\$ 44</u>	<u>(\$ 44)</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 16,091	\$ 17,276
退職後福利		
確定提撥計畫	687	608
	16,778	17,884
其他員工福利	2,202	1,871
員工福利費用合計	<u>\$ 18,980</u>	<u>\$ 19,755</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,935	\$ 3,442
營業費用	15,045	16,313
	<u>\$ 18,980</u>	<u>\$ 19,755</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 1%~20%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	14%	16%
董事酬勞	2%	3%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 2,400</u>
董事酬勞	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 450</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 7 日及 105 年 3 月 9 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 24,839</u>		<u>\$ 11,250</u>	
董事酬勞	<u>\$ 1,080</u>		<u>\$ 1,200</u>	

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

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

(五) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 768	\$ 5,988
外幣兌換損失總額	(<u>22,569</u>)	(<u>8,346</u>)
淨 損	(<u>\$ 21,801</u>)	(<u>\$ 2,358</u>)

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,729	\$ 2,581
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>2,112</u>)	<u>197</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 2,778</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 225,912</u>	<u>\$ 217,975</u>	<u>\$ 143,141</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,525</u>	<u>\$ 15,525</u>	<u>\$ 26,425</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度 (預計)	104年度 (實際)	
	7.12%	27.44%	

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、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：

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ 9,757</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	22,802	22,280
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	655	492
員工酬勞	<u>234</u>	<u>147</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>23,691</u>	<u>22,919</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。

十九、股份基礎給付協議

本公司於 102 年 7 月給與員工認股權 2,000 仟單位，每一單位可認購普通股 1 仟股。給與對象為本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，遇有本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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	855	\$ 10.00	1,500	\$ 11.88
本期執行	304	10.00	438	11.88
本期逾期失效	-	10.00	187	11.88
期末流通在外	<u>551</u>	10.00	<u>875</u>	11.88
期末可執行	<u>124</u>		<u>438</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 4.11</u>		<u>\$ 3.92</u>	

二十、營業租賃協議

營業租賃係承租房屋且於租賃期間終止時，本公司對租賃房屋並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1年內	\$ 13,572	\$ 14,153	\$ 13,972
超過1年但不超過5年	<u>34,816</u>	<u>24,810</u>	<u>21,430</u>
	<u>\$ 48,388</u>	<u>\$ 38,963</u>	<u>\$ 35,402</u>

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產 無擔保債券	<u>\$ 21,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,001</u>

105年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產 基金受益憑證	\$ 30,037	\$ -	\$ -	\$ 30,037
無擔保債券	<u>21,855</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,855</u>
	<u>\$ 51,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,892</u>

105年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 63,092	\$ -	\$ -	\$ 63,092
無擔保債券	16,223	-	-	16,223
	<u>\$ 79,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,315</u>

106年及105年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 500,215	\$ 535,591	\$ 405,322
備供出售金融資產(註2)	21,001	51,892	79,315
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	137,818	190,923	141,294

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、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 90.96% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 73.82% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

本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，參閱附註二三。

敏感度分析

本公司主要受到美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，本公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動予以調整。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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 2,983)	(\$ 1,438)	(\$ 458)	(\$ 504)

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價應收、應付款項公允價值變動。

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 355,129	\$ 338,166	\$ 278,301
具現金流量利率風險			
—金融資產	26,542	18,260	34,067

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司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 100 基點，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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 66 仟元及 85 仟元，主因為本公司之變動利率存款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本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。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為 50.32%、42.14%及 16.53%。

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債之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本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。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106 年 3 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	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 16,673	\$ 84,993	\$ 3,365	\$ -	\$ -

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 12,796	\$ 131,462	\$ 2,011	\$ -	\$ -

105年3月31日

非衍生金融負債 無附息負債	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	5年以上
	\$ 65,653	\$ 33,906	\$ 19,767	\$ -	\$ -

上述非衍生性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。

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本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	與本公司之關係
廣積科技股份有限公司(廣積公司)	本公司之母公司
速博康科技股份有限公司(速博康公司)	兄弟公司
IBASE TECHNOLOGY (USA) INC. (IBASE USA)	兄弟公司
緯昌科技股份有限公司(緯昌公司)	關聯企業(註)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨收入	母公司	\$ 10,866	\$ 14,818
	兄弟公司	-	9
	關聯企業	-	19
		<u>\$ 10,866</u>	<u>\$ 14,846</u>

本公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(三) 營業成本

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
進貨	母公司	\$ 52,775	\$ 69,731
	兄弟公司	-	31
		<u>\$ 52,775</u>	<u>\$ 69,762</u>
製造費用—其他	母公司	\$ 29	\$ -
製造費用—加工費	母公司	-	50
		<u>\$ 29</u>	<u>\$ 50</u>

本公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(四) 管理費用

帳 列 項 目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他	母 公 司	\$ 26	\$ -
研究發展費	母 公 司	6	-
		<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>

(五) 營業外收入及支出

帳 列 項 目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他收入	母 公 司	\$ -	\$ 8
	IBASE USA	1	-
		<u>\$ 1</u>	<u>\$ 8</u>

(六) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	母 公 司	\$ 7,204	\$ 13,618	\$ 11,383
	兄弟公司	-	-	9
	關聯企業	-	-	20
		<u>\$ 7,204</u>	<u>\$ 13,618</u>	<u>\$ 11,412</u>
其他應收款 (包含於其 他流動資產)	IBASE USA	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之貨款收取條件與非關係人無重大差異。流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(七) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳 列 項 目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款	母 公 司	\$ 38,686	\$ 43,620	\$ 47,084
	兄弟公司	-	-	33
		<u>\$ 38,686</u>	<u>\$ 43,620</u>	<u>\$ 47,117</u>
其他應付款	母 公 司	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無重大差異。流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 14,935	\$ 12,187
退職後福利	279	310
	<u>\$ 15,214</u>	<u>\$ 12,497</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。

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

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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與負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

106年3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	\$	10,835	30.33	(美元：台幣)	\$	328,626	
人民幣		10,394	4.407	(人民幣：台幣)		45,806	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元		1,000	30.33	(美元：台幣)		30,330	

105年12月31日

	外	幣 匯	率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 11,983	32.25 (美元：台幣)		\$ 386,452
人 民 幣	10,316	4.617 (人民幣：台幣)		47,629
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,979	32.25 (美元：台幣)		63,823

105年3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	\$ 6,351	32.185 (美元：台幣)		\$ 204,407
人 民 幣	10,129	4.972 (人民幣：台幣)		50,361
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,883	32.185 (美元：台幣)		60,604

本公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換損失	
新台幣	兌表達貨幣	1 (新台幣：新台幣)	兌表達貨幣	兌表達貨幣	1 (新台幣：新台幣)	
		(\$ 21,801)			(\$ 2,358)	

二四、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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二五、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。本公司之應報導部門僅有博弈機部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司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 利 益	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
博弈機部門	<u>\$ 189,724</u>	<u>\$ 178,474</u>	\$ 25,562	\$ 13,178
利息收入			1,964	1,378
其他收入			3,785	381
處分備供出售金融資產利益			44	71
外幣兌換淨損			(21,801)	(2,358)
其 他			-	(115)
稅前淨利			<u>\$ 9,554</u>	<u>\$ 12,535</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指博弈機部門營運利益，不包含利息收入、處分備供出售金融資產利益、外幣兌換淨損、其他收入、什項支出及所得稅費用。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

本公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

廣銳科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 106 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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	單 位	數 額	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	末 值		備 註
									允 允	備 註	
廣銳科技股份有限公司	金融債券 花旗集團固定收益金融債券	-	備供出售金融資產—流動	500,000	\$ 15,203 (501 仟美元)	-	\$ 15,203 (501 仟美元)	(註)			(註)
	巴西石油公司優先擔保公司 債券	-	備供出售金融資產—流動	200,000	5,798 (191 仟美元)	-	5,798 (191 仟美元)	(註)			(註)

註：係按 106 年 3 月 31 日之債券成交價計算。

廣銳科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易之情形	交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率		授信期間	估總應收(付)票據、帳款之比率		
廣銳科技股份有限公司	廣積科技股份有限公司	母公司	進貨	\$ 52,775	39%	(註)	授信期間	應收(付)票據、帳款	備註
			進貨	\$ -	-	-	授信期間	應收(付)票據、帳款	備註
			進貨	\$ 38,686	(40%)		授信期間	應收(付)票據、帳款	備註

註：收付條件與非關係人相當。