

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3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		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		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	31~33		二二
(八) 質抵押之資產	33		二三
(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	34~35		二四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		二五
2. 轉投資事業相關資訊	35		二五
3. 大陸投資資訊	36		二五
(十四) 部門資訊	36~37		二六

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 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 11 月 2 日

廣銳科技股份有限公司

資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		產	金 額 %	金 額 %	金 額 %		
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 304,132	23	\$ 124,531	16	\$ 100,357	13
1125	備供出售金融資產-流動 (附註七)	21,138	1	51,892	6	41,428	5
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註八)	61,520	5	232,044	29	229,110	29
1150	應收票據	-	-	501	-	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註九及二二)	402,337	30	163,384	20	155,325	20
130X	存貨淨額 (附註十)	353,693	26	172,758	22	198,376	25
1476	受限制資產 (附註二三)	103,675	8	-	-	-	-
1479	其他流動資產 (附註十二)	40,475	3	16,173	2	24,454	3
11XX	流動資產總計	<u>1,286,970</u>	<u>96</u>	<u>761,283</u>	<u>95</u>	<u>749,050</u>	<u>95</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	20,189	2	20,044	3	21,222	3
1801	無形資產	731	-	765	-	614	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十七)	4,492	-	3,964	-	2,161	-
1990	其他非流動資產 (附註十二)	22,069	2	15,947	2	17,169	2
15XX	非流動資產總計	<u>47,481</u>	<u>4</u>	<u>40,720</u>	<u>5</u>	<u>41,166</u>	<u>5</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,334,451</u>	<u>100</u>	<u>\$ 802,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 790,216</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據 (附註二二)	\$ 51,419	4	\$ 20,545	3	\$ 41,534	5
2170	應付帳款	222,385	17	72,678	9	107,043	14
2180	應付帳款-關係人 (附註二二)	54,996	4	43,620	5	51,342	6
2219	其他應付款 (附註十三及二二)	92,321	7	52,580	7	37,394	5
2230	本期所得稅負債 (附註四)	8,313	-	22,345	3	12,177	2
2311	預收貨款	129,257	10	49,058	6	42,847	5
2399	其他流動負債	892	-	391	-	689	-
21XX	流動負債總計	<u>559,583</u>	<u>42</u>	<u>261,217</u>	<u>33</u>	<u>293,026</u>	<u>37</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十七)	1,358	-	391	-	-	-
2645	存入保證金	1,500	-	1,500	-	1,500	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,858</u>	<u>-</u>	<u>1,891</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>562,441</u>	<u>42</u>	<u>263,108</u>	<u>33</u>	<u>294,526</u>	<u>37</u>
	權益						
3110	普通股股本	287,564	22	227,175	28	227,175	29
3200	資本公積	231,534	17	70,216	9	70,053	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	35,146	3	23,900	3	23,900	3
3320	特別盈餘公積	436	-	65	-	65	-
3350	未分配盈餘	218,446	16	217,975	27	175,419	22
3300	保留盈餘總計	<u>254,028</u>	<u>19</u>	<u>241,940</u>	<u>30</u>	<u>199,384</u>	<u>25</u>
	其他權益						
3425	備供出售金融資產未實現損益	(1,116)	-	(436)	-	(922)	-
3XXX	權益總計	<u>772,010</u>	<u>58</u>	<u>538,895</u>	<u>67</u>	<u>495,690</u>	<u>63</u>
	負債與權益總計	<u>\$1,334,451</u>	<u>100</u>	<u>\$ 802,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 790,216</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



廣銳科技股份有限公司

綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二二)							
4100	\$ 581,150	100	\$ 325,028	100	\$ 962,495	100	\$ 793,053	99
4800	954	-	36	-	2,938	-	6,366	1
4000	582,104	100	325,064	100	965,433	100	799,419	100
	營業成本(附註十、十六及二二)							
5110	398,040	69	246,256	76	687,778	71	613,087	77
5900	184,064	31	78,808	24	277,655	29	186,332	23
	營業費用(附註十六及二二)							
6100	49,050	8	9,961	3	60,990	6	25,479	3
6200	22,257	4	13,216	4	47,122	5	36,628	5
6300	17,752	3	12,529	4	42,751	5	32,736	4
6000	89,059	15	35,706	11	150,863	16	94,843	12
6900	95,005	16	43,102	13	126,792	13	91,489	11
	營業外收入及支出							
7010	4,283	1	2,636	1	14,293	1	5,912	1
7020	1,537	-	(8,025)	(3)	(14,477)	(1)	(10,215)	(1)
7050	(5)	-	-	-	(5)	-	-	-
7000	5,815	1	(5,389)	(2)	(189)	-	(4,303)	-
7900	100,820	17	37,713	11	126,603	13	87,186	11
7950	17,143	3	6,390	2	22,430	2	17,279	2
8200	83,677	14	31,323	9	104,173	11	69,907	9
	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評價損益							
	113	-	(864)	-	(680)	-	(857)	-
8500	\$ 83,790	14	\$ 30,459	9	\$ 103,493	11	\$ 69,050	9
	每股盈餘(附註十八)							
9750	\$ 3.28		\$ 1.25		\$ 4.11		\$ 2.82	
9850	\$ 3.19		\$ 1.20		\$ 3.98		\$ 2.68	

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



單位：新台幣仟元



民國 106 年 9 月 30 日
 (僅經核閱，未按一般公認會計準則查核)

代碼	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
A1	\$ 222,800	\$ 88,523	\$ 2,777	\$ 91,300	\$ 18,595	\$ 133,384	\$ 152,195	\$ 65	\$ 466,230
B1	-	-	-	-	5,305	(5,305)	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	151	-	-	-
B5	-	-	-	-	(22,718)	(22,718)	(22,718)	-	(22,718)
	-	-	-	-	5,305	(27,872)	(22,718)	-	(22,718)
	-	-	-	-	-	(151)	-	-	-
C15	-	(22,718)	-	(22,718)	-	-	-	-	(22,718)
D1	-	-	-	-	-	69,907	69,907	-	69,907
D3	-	-	-	-	-	-	-	(857)	(857)
D5	-	-	-	-	-	69,907	69,907	(857)	(857)
N1	4,375	2,131	(660)	1,471	-	-	-	-	5,846
Z1	\$ 227,175	\$ 67,936	\$ 2,117	\$ 70,053	\$ 23,900	\$ 175,419	\$ 199,384	(\$ 922)	\$ 495,690
A1	\$ 227,175	\$ 67,936	\$ 2,280	\$ 70,216	\$ 23,900	\$ 217,975	\$ 241,940	(\$ 436)	\$ 538,895
B1	-	-	-	-	11,246	(11,246)	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	371	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(69,064)	(69,064)	-	(69,064)
B9	23,021	-	-	-	-	(23,021)	(23,021)	-	-
	23,021	-	-	-	11,246	(103,702)	(92,085)	-	(69,064)
D1	-	-	-	-	-	104,173	104,173	-	104,173
D3	-	-	-	-	-	-	-	(680)	(680)
D5	-	-	-	-	-	104,173	104,173	(680)	103,493
E1	34,330	160,374	427	160,801	-	-	-	-	195,131
N1	3,038	1,130	(613)	517	-	-	-	-	3,555
Z1	\$ 287,564	\$ 229,440	\$ 2,094	\$ 231,534	\$ 35,146	\$ 218,446	\$ 254,028	(\$ 1,116)	\$ 772,010



會計主管：黃慈蘭



經理人：何志平



董事長：廖良彬

後附之附註係本財務報告之一部分。

廣錠科技股份有限公司

現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 126,603	\$ 87,186
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,686	3,230
A20200	攤銷費用	386	397
A20300	呆帳費用	1,297	1,149
A20900	財務成本	5	-
A21200	利息收入	(4,903)	(3,181)
A21900	員工認股權酬勞成本	944	648
A23100	處分備供出售金融資產利益	(82)	(239)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,542	1,577
A24100	未實現外幣兌換淨損益	(3,090)	1,007
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	501	-
A31150	應收帳款	(237,459)	(105,433)
A31200	存 貨	(184,477)	(88,567)
A31240	其他流動資產	(23,739)	(17,590)
A32130	應付票據	30,874	38,032
A32150	應付帳款	149,958	80,312
A32160	應付帳款—關係人	11,481	(9,933)
A32180	其他應付款	39,684	6,452
A32210	預收貨款	80,199	29,395
A32230	其他流動負債	501	444
A33000	營運產生之現金	(3,089)	24,886
A33300	支付之利息	(5)	-
A33500	支付之所得稅	(36,023)	(17,036)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(39,117)	7,850

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 86,500)	(\$ 95,810)
B00400	出售備供出售金融資產價款	116,582	103,239
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(77,050)	(229,110)
B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還 本	247,574	86,532
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,831)	(1,551)
B03700	存出保證金增加	(763)	(2,003)
B04500	購置無形資產	(352)	(502)
B06700	其他非流動資產增加	-	(8,000)
B06800	受限制資產增加	(103,675)	-
B07100	預付設備款增加	(5,359)	(6,483)
B07500	收取之利息	4,414	3,350
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>90,040</u>	<u>(150,338)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(69,064)	(22,718)
C04600	現金增資	194,704	-
C04800	員工執行認股權	3,038	5,198
C09900	資本公積配發現金	-	(22,718)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>128,678</u>	<u>(40,238)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	179,601	(182,726)
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>\$ 304,132</u>	<u>\$ 100,357</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 9 月 30 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 106 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之母公司為廣積科技股份有限公司，於 106 年及 105 年 9 月 30 日持有本公司普通股分別為 45.79% 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 11 月 2 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。

106年適用前述修正無重大影響。

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。

106年適用前述修正無重大影響。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

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。

106年適用前述修正無重大影響。

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」）。

106 年適用前述修正無重大影響。

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。

106 年適用前述修正無重大影響。

5. 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) 107 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)
「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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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、衡量與減損

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。

本公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，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，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。
- (2) 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原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損

失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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. 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。

本公司將自 107 年 1 月 1 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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 「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註：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。

1. 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。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 247	\$ 149	\$ 120
銀行支票及活期存款	189,254	18,260	28,131
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	114,631	106,122	72,106
	<u>\$ 304,132</u>	<u>\$ 124,531</u>	<u>\$ 100,357</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.05%~0.35%	0.08%~0.35%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	1.00%~3.30%	1.00%~3.20%	0.80%~2.40%

七、備供出售金融資產－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
基金受益憑證	\$ -	\$ 30,037	\$ 20,021
債券投資	21,138	21,855	21,407
	<u>\$ 21,138</u>	<u>\$ 51,892</u>	<u>\$ 41,428</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9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 61,520</u>	<u>\$ 232,044</u>	<u>\$ 229,110</u>

截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30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%~2.80%。

九、應收帳款淨額

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款	\$ 409,620	\$ 169,370	\$ 159,434
減：備抵呆帳	<u>(7,283)</u>	<u>(5,986)</u>	<u>(4,109)</u>
	<u>\$ 402,337</u>	<u>\$ 163,384</u>	<u>\$ 155,325</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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
未逾期	\$ 361,885	\$ 66,154	\$ 49,834
0至60天	25,925	92,890	73,830
61至90天	12,337	1,288	27,848
91至120天	494	314	1,616
121至150天	1,407	223	1,300
151至180天	773	1,467	534
超過181天	<u>6,799</u>	<u>7,034</u>	<u>4,472</u>
合計	<u>\$ 409,620</u>	<u>\$ 169,370</u>	<u>\$ 159,434</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	-	1,177	1,177
減：本期迴轉呆帳費用	(28)	-	(28)
105年9月30日餘額	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 4,109</u>
106年1月1日餘額	\$ 5,846	\$ 140	\$ 5,986
加：本期提列呆帳費用	-	1,537	1,537
減：本期迴轉呆帳費用	(240)	-	(240)
106年9月30日餘額	<u>\$ 5,606</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 7,283</u>

十、存貨淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商 品	\$ 14,832	\$ 23,122	\$ 23,269
製 成 品	81,302	38,042	52,970
在 製 品	137,374	47,261	33,570
原 料	120,185	64,333	88,567
	<u>\$ 353,693</u>	<u>\$ 172,758</u>	<u>\$ 198,376</u>

106年及105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為2,123仟元、756仟元、3,542仟元及1,577仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
機器設備	\$ 11,876	\$ 10,771	\$ 11,478
其他設備	8,313	9,273	9,744
	<u>\$ 20,189</u>	<u>\$ 20,044</u>	<u>\$ 21,222</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7月1日至9月30日及1月1日至9月30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	2至5年
其他設備	1至8年

十二、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 24,371	\$ 6,085	\$ 8,149
預付款項	12,635	8,797	14,559
其 他	3,469	1,291	1,746
	<u>\$ 40,475</u>	<u>\$ 16,173</u>	<u>\$ 24,454</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 8,710	\$ 7,947	\$ 7,929
預付設備款	5,359	-	1,240
其 他	8,000	8,000	8,000
	<u>\$ 22,069</u>	<u>\$ 15,947</u>	<u>\$ 17,169</u>

十三、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 34,500	\$ 43,156	\$ 28,799
應付佣金	24,504	-	-
應付費用	33,317	9,424	8,595
	<u>\$ 92,321</u>	<u>\$ 52,580</u>	<u>\$ 37,394</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9月30日	105年12月31日	105年9月30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>28,756</u>	<u>22,718</u>	<u>22,718</u>
已發行股本	<u>\$ 287,564</u>	<u>\$ 227,175</u>	<u>\$ 227,175</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。

本公司為初次上櫃於 106 年 8 月 2 日董事會決議現金增資發行新股 3,433 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，並經董事會決議，以 106 年 9 月 25 日為增資基準日，增資後實收股本為 287,564 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 8 月 22 日核准申報生效，並向經濟部商業司完成變更登記。

上述現金增資發行之新股，其中 514 仟股係依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購，並依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，應衡量給與日所給與權益商品之公平價值，並於給與日認列薪資費用 427 仟元作為發行溢價之資本公積加項。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，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及董事酬勞之分派政策。

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（五）員工酬勞及董事酬勞。

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 5 月 26 日及 105 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 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	-

除上述現金股利外，本公司股東常會於 105 年 5 月 27 日決議另以資本公積 22,718 仟元配發現金。

十六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,404	\$ 998	\$ 4,903	\$ 3,181
其 他	2,879	1,638	9,390	2,731
合 計	\$ 4,283	\$ 2,636	\$ 14,293	\$ 5,912

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨益(損)	\$ 1,499	(\$ 8,146)	(\$ 14,559)	(\$ 10,339)
處分備供出售金融資產 利益	38	121	82	239
其 他	-	-	-	(115)
合 計	\$ 1,537	(\$ 8,025)	(\$ 14,477)	(\$ 10,215)

(三) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,883	\$ 1,163	\$ 4,686	\$ 3,230
無形資產	96	137	386	397
合計	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 5,072</u>	<u>\$ 3,627</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 948	\$ 445	\$ 1,923	\$ 1,241
推銷費用	16	16	49	49
管理費用	385	347	1,123	1,054
研發費用	534	355	1,591	886
	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 4,686</u>	<u>\$ 3,230</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
管理費用	\$ 96	\$ 86	\$ 332	\$ 223
研發費用	-	51	54	174
	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 397</u>

(四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 36,303	\$ 24,759	\$ 72,359	\$ 64,529
退職後福利				
確定提撥計畫	789	651	2,135	1,887
	37,092	25,410	74,494	66,416
其他員工福利	2,434	1,868	6,555	5,529
員工福利費用合計	<u>\$ 39,526</u>	<u>\$ 27,278</u>	<u>\$ 81,049</u>	<u>\$ 71,945</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,452	\$ 5,887	\$ 19,430	\$ 14,167
營業費用	28,074	21,391	61,619	57,778
	<u>\$ 39,526</u>	<u>\$ 27,278</u>	<u>\$ 81,049</u>	<u>\$ 71,945</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

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7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30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9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	12.75%	14.44%
董事酬勞	0.62%	0.76%

金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 14,401	\$ 6,327	\$ 18,605	\$ 14,841
董事酬勞	\$ 450	\$ 305	\$ 900	\$ 780

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	\$ 24,839		\$ 11,250	
董事酬勞	\$ 1,080		\$ 1,200	

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。

(六) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 10,297	\$ 3,173	\$ 16,896	\$ 11,428
外幣兌換損失總額	(8,798)	(11,319)	(31,455)	(21,767)
淨益(損)	\$ 1,499	(\$ 8,146)	(\$ 14,559)	(\$ 10,339)

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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 16,692	\$ 8,071	\$ 21,956	\$ 19,091
以前年度之調整	-	-	35	-
	16,692	8,071	21,991	19,091
遞延所得稅				
本期產生者	451	(1,681)	439	(1,812)
認列於損益之所得稅費用	\$ 17,143	\$ 6,390	\$ 22,430	\$ 17,279

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 218,446</u>	<u>\$ 217,975</u>	<u>\$ 175,419</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,921</u>	<u>\$ 35,875</u>	<u>\$ 43,297</u>
	105年度(預計)		104年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.11%		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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 83,677</u>	<u>\$ 31,323</u>	<u>\$ 104,173</u>	<u>\$ 69,907</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	25,547	24,989	25,320	24,812
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	379	768	471	883
員工酬勞	<u>280</u>	<u>312</u>	<u>413</u>	<u>374</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>26,206</u>	<u>26,069</u>	<u>26,204</u>	<u>26,069</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。

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30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>	10.00
期末可執行	<u>124</u>		<u>-</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>	

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 517 仟元及 648 仟元。

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 15,425	\$ 14,153	\$ 17,586
超過 1 年但不超過 5 年	<u>14,602</u>	<u>24,810</u>	<u>28,053</u>
	<u>\$ 30,027</u>	<u>\$ 38,963</u>	<u>\$ 45,639</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9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
無擔保債券	\$ 21,138	\$ -	\$ -	\$ 21,138

105年12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	\$ 30,037	\$ -	\$ -	\$ 30,037
無擔保債券	21,855	-	-	21,855
	<u>\$ 51,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,892</u>

105年9月30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	\$ 20,021	\$ -	\$ -	\$ 20,021
無擔保債券	21,407	-	-	21,407
	<u>\$ 41,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,428</u>

106年及105年1月1日至9月30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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 905,511	\$ 535,591	\$ 501,089
備供出售金融資產(註2)	21,138	51,892	41,428
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	422,621	190,923	238,813

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、受限制資產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 94.33% 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 69.62% 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，參閱附註二四。

敏感度分析

本公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

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		歐 元 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 135)	(\$ 1,450)	(\$ 4,490)	\$ -

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歐元計價應收、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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 176,151	\$ 338,166	\$ 301,246
具現金流量利率風險			
— 金融資產	187,796	18,260	26,910

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,408 仟元及 202 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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為 79.87%、42.14% 及 3.52%。

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 9 月 30 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	\$ 159,978	\$ 222,305	\$ 4,338	\$ -	\$ -

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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 12,796	\$ 131,460	\$ 2,011	\$ -	\$ -

105 年 9 月 30 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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 26,062	\$ 143,915	\$ 38,537	\$ -	\$ -

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
上海廣佳信息技術有限公司 (上海廣佳公司)	兄弟公司
緯昌科技股份有限公司 (緯昌公司)	關聯企業 (註)
翰門企業股份有限公司 (翰門公司)	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入	母 公 司	\$ 14,808	\$ 17,672	\$ 33,693	\$ 51,440
	兄 弟 公 司	-	8	-	17
	關 聯 企 業	-	-	-	854
其他營業收入	母 公 司	1,682	486	1,797	486
	兄 弟 公 司	132	-	132	-
	關 聯 企 業	-	-	-	91
		\$ 16,622	\$ 18,166	\$ 35,622	\$ 52,888

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	關係人名稱 ／類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
進貨	廣積公司	\$ 71,407	\$ 79,740	\$ 175,096	\$ 253,220
	兄弟公司	-	594	-	656
	關聯企業	429	-	923	-
		<u>\$ 71,836</u>	<u>\$ 80,334</u>	<u>\$ 176,019</u>	<u>\$ 253,876</u>
製造費用—加工費	母公司	\$ 64	\$ 198	\$ 215	\$ 248
製造費用—其他	母公司	-	-	29	-
		<u>\$ 64</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 248</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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他	母公司	\$ -	\$ -	\$ 26	\$ -
	兄弟公司	5	-	5	-
		<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>
研究發展費	母公司	\$ 24	\$ 19	\$ 73	\$ 32
修繕費	兄弟公司	\$ 11	\$ -	\$ 11	\$ -

(五) 營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他收入	母公司	\$ 197	\$ 33	\$ 248	\$ 106
	兄弟公司	-	-	1	2
	關聯企業	-	-	-	47
		<u>\$ 197</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 155</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	母公司	\$ 9,875	\$ 13,618	\$ 12,925
	關聯企業	-	-	9
		<u>\$ 9,875</u>	<u>\$ 13,618</u>	<u>\$ 12,934</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9月30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	關係人名稱/類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據	關聯企業	\$ 428	\$ -	\$ -
應付帳款	廣積公司	\$ 54,974	\$ 43,620	\$ 51,342
	關聯企業	22	-	-
		<u>\$ 54,996</u>	<u>\$ 43,620</u>	<u>\$ 51,342</u>
其他應付款	母公司	\$ 69	\$ 7	\$ 13
	兄弟公司	5	-	-
		<u>\$ 74</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 13</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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,622	\$ 4,862	\$ 22,111	\$ 19,942
退職後福利	245	224	806	765
	<u>\$ 4,867</u>	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 22,917</u>	<u>\$ 20,707</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、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供予銀行作為履約保證之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款(帳列受限制資產)	<u>\$ 103,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、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9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	4,711	30.26	(美元：台幣)	\$	142,555	
人民幣		10,588	4.551	(人民幣：台幣)		48,186	
歐元		12,697	35.75	(歐元：台幣)		453,918	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元		5,158	30.26	(美元：台幣)		156,081	
歐元		137	35.75	(歐元：台幣)		4,898	

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9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	7,089	31.36	(美元：台幣)	\$	222,311	
人民幣		2,009	4.693	(人民幣：台幣)		9,428	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元		2,464	31.36	(美元：台幣)		77,271	

本公司主要承擔美元及歐元之外幣匯率風險。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7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣	淨兌換損失
新台幣	兌表達貨幣	兌表達貨幣	新台幣	兌表達貨幣	新台幣
	1 (新台幣：新台幣)		\$ 1,499	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 8,146)

		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣	功能性貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣	淨兌換損失
新台幣	兌表達貨幣	兌表達貨幣	新台幣	兌表達貨幣	新台幣
	1 (新台幣：新台幣)		(\$ 14,559)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 10,339)

二五、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：附表二。
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：附表三。
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。

二六、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9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
博弈機部門	<u>\$ 965,433</u>	<u>\$ 799,419</u>	\$ 126,792	\$ 91,489
利息收入			4,903	3,181
其他收入			9,390	2,731
外幣兌換淨損			(14,559)	(10,339)
處分備供出售金融資產利益			82	239
財務成本			(5)	-
其 他			-	(115)
稅前淨利			<u>\$ 126,603</u>	<u>\$ 87,186</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指博奕機部門營運利益，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、財務成本、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 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	券 係	列 科 目	單 位	數 量	帳 面 金 額	持 股 比 例	本 期		備 註
									允 價 值	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		\$ 15,128 (500 仟美元)	-	\$ 15,128 (500 仟美元)		(註)	
	巴西石油公司優先無擔保公司債券	-	備供出售金融資產—流動	200,000		6,010 (199 仟美元)	-	6,010 (199 仟美元)		(註)	

註：係按 106 年 9 月 30 日之債券成交價計算。

廣銳科技股份有限公司

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106年1月1日至9月30日

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買		賣		出期損益	末 (註1)	
					單	位	額	數	額	數		單	位
廣銳科技股份有限公司	華南永昌麒麟貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	\$	-	4,165,361	\$ 49,500	4,165,361	\$ 49,521	\$ 49,500	-	\$ -

註1：係按106年9月30日之基金淨值計算。

註2：華南永昌麒麟貨幣市場基金於106年6月30日累積買進或賣出同一有價證券之金額達實收資本額20%以上。

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 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同原因	應收(付)票據、帳款		註			
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率		應收(付)票據、帳款	佔總應收(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	\$175,096	21%	授信期間(註)	\$ -	授信期間 -	(\$ 54,974)	(17%)	

註：收付條件與非關係人相當。