

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年第一季
(附列民國一〇〇年第一季資料)

地址：新北市中和區建二路一一三號六樓

電話：(〇二) 八二二八六〇八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併現金流量表	7~8		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12		三
(四) 重要會計科目之說明	12~21		四~十一
(五) 關係人交易	22		十二
(六) 質抵押之資產	22		十三
(七) 重大承諾事項及或有事項	23		十四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	23、32~35		十五
(十一) 營運部門財務資訊	23		十六
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	24		十七
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	25~31		十八

會計師核閱報告

廣寰科技股份有限公司 公鑒：

廣寰科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。廣寰科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年第一季合併財務報表未經會計師核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額為新台幣 88,119 仟元，占合併資產總額之 12.04%，負債總額為新台幣 10,281 仟元，占合併負債總額之 6.10%；民國一〇一年第一季之營業收入淨額為新台幣 43,362 仟元，占合併營業收入淨額 24.93%，純益為新台幣 2,444 仟元，占合併純損之(59.74)%。另合併財務報表附註十八揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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、行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 洪 玉 美

會計師 陳 清 祥

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

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

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 五 日

廣寰科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (附列民國一〇〇年三月三十一日資料)

單位：除每股面額為新台幣
 幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 330,545	45	\$ 320,001	43	2120	應付票據	\$ -	-	\$ 6	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註五)	-	-	7,001	1	2140	應付帳款	101,469	14	67,661	9
1120	應收票據	2,082	-	3,847	1	2160	應付所得稅	4,930	1	19,233	2
1140	應收帳款—淨額 (附註六)	108,487	15	122,266	16	2170	應付費用 (附註十四)	44,395	6	44,215	6
1210	存貨—淨額 (附註七)	124,536	17	116,290	15	2280	其他流動負債	13,902	2	37,501	5
1286	遞延所得稅資產—流動	7,291	1	9,640	1	21XX	流動負債合計	164,696	23	168,616	22
1298	其他流動資產	12,783	2	10,992	2		其他負債				
11XX	流動資產合計	585,724	80	590,037	79	2810	應計退休金負債	3,716	-	3,833	1
	固定資產 (附註八及十三)					2XXX	負債合計	168,412	23	172,449	23
	成 本						股 本				
1501	土 地	48,284	7	48,284	6	3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定 ：100,000 仟股；發行：43,970 仟 股	439,705	60	439,705	58
1521	房屋及建築	88,611	12	88,856	12		資本公積				
1551	運輸設備	3,160	-	3,897	-	3210	發行股票溢價	11,688	2	11,688	2
1561	辦公設備	3,565	1	4,317	1		保留盈餘				
1631	租賃改良	218	-	3,921	1	3310	法定盈餘公積	54,242	7	47,842	7
1681	其他設備	15,298	2	7,829	1	3350	未分配盈餘	(10,998)	(1)	69,543	9
15X1	成本合計	159,136	22	157,104	21	33XX	保留盈餘合計	43,244	6	117,385	16
15X9	減：累計折舊	25,692	4	23,485	3	3420	累積換算調整數	1,037	-	1,001	-
1670	預付設備款	800	-	1,102	-		母公司股東權益合計	495,674	68	569,779	76
15XX	固定資產淨額	134,244	18	134,721	18	3610	少數股權	67,600	9	10,066	1
	無形資產					3XXX	股東權益合計 (附註九)	563,274	77	579,845	77
1710	商 標 權	222		277			負債及股東權益總計	\$ 731,686	100	\$ 752,294	100
1750	電腦軟體成本	1,101	-	1,640	-						
17XX	無形資產合計	1,323	-	1,917	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	1,750	1	2,234	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	8,645	1	23,385	3						
18XX	其他資產合計	10,395	2	25,619	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 731,686	100	\$ 752,294	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：王忠傑

經理人：王忠傑

會計主管：謝玉玲

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一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)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日資料)

單位：除合併每股盈餘（損失）
為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110	\$ 182,967	105	\$ 215,763	109
4170	3,000	2	5,496	3
4190	<u>6,043</u>	<u>3</u>	<u>11,471</u>	<u>6</u>
4100	173,924	100	198,796	100
營業成本（附註七）				
5110	<u>114,471</u>	<u>66</u>	<u>129,744</u>	<u>65</u>
5910	<u>59,453</u>	<u>34</u>	<u>69,052</u>	<u>35</u>
營業費用（附註十二）				
6100	26,621	15	34,611	18
6200	17,248	10	24,265	12
6300	<u>16,781</u>	<u>10</u>	<u>12,709</u>	<u>6</u>
6000	<u>60,650</u>	<u>35</u>	<u>71,585</u>	<u>36</u>
6900	(<u>1,197</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,533</u>)	(<u>1</u>)
營業外收入及利益				
7110	686	1	348	-
7160	-	-	5,053	2
7310	金融資產評價利益—淨額（附註五）	-	132	-
7480	<u>682</u>	<u>-</u>	<u>1,476</u>	<u>1</u>
7100	<u>1,379</u>	<u>1</u>	<u>7,009</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7560	\$ 3,882	2	\$ -	-
7880	-	-	35	-
7500	營業外費用及損失			
	合計			
	<u>3,882</u>	<u>2</u>	<u>35</u>	<u>-</u>
7900	(3,700)	(2)	4,441	2
8110	(<u>391</u>)	-	(<u>1,248</u>)	-
9600	(<u>\$ 4,091</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 3,193</u>	<u>2</u>
	歸屬予：			
9601	(\$ 6,064)	(3)	\$ 2,241	1
9602	<u>1,973</u>	<u>1</u>	<u>952</u>	<u>1</u>
	(<u>\$ 4,091</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 3,193</u>	<u>2</u>
代碼	稅	前	稅	後
	每股盈餘(損失)(附註十)			
9750	合併基本每股盈餘(損失)			
	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>
9850	合併稀釋每股盈餘(損失)			
	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：王忠傑

經理人：王忠傑

會計主管：謝玉玲

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一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)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	(\$ 4,091)	\$ 3,193
折舊費用	2,809	2,434
攤銷費用	206	256
提列(迴轉)備抵呆帳、銷貨退回及折讓	(1,007)	619
提列存貨跌價損失	752	3,936
存貨報廢損失	15	-
迴轉退休金負債	(36)	(32)
遞延所得稅	286	(18)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產		
一流動	24,601	(3,824)
應收票據	1,041	(2,018)
應收帳款	9,492	(15,670)
存貨	(29,451)	21,716
其他流動資產	5,522	(784)
應付票據	(5)	6
應付帳款	13,701	194
應付所得稅	37	1,263
應付費用	(9,872)	(11,004)
其他流動負債	3,275	27,450
營業活動之淨現金流入	<u>17,275</u>	<u>27,717</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(4,128)	(1,802)
無形資產增加	(56)	-
存出保證金減少	47	181
投資活動之淨現金流出	<u>(4,137)</u>	<u>(1,621)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量 員工執行認股權	\$ -	\$ 300
匯率影響數	812	(799)
現金淨增加數	13,950	25,597
期初現金餘額	316,595	294,404
期末現金餘額	<u>\$ 330,545</u>	<u>\$ 320,001</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：王忠傑

經理人：王忠傑

會計主管：謝玉玲

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一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)

(附列民國一〇〇一年一月一日至三月三十一日資料)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

廣寰科技股份有限公司(母公司)於八十八年五月十日設立，主要業務包括電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售、製造及研發。母公司股票自九十七年一月二十八日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

CHAMP RICH LIMITED (CHAMP RICH) 於九十七年一月二日於薩摩亞設立，為母公司百分之百持股之子公司，主要從事各項轉投資事業業務。

KWORLD COMPUTER GmbH (KWORLD (DE)) 於九十五年七月十三日於德國設立，為母公司百分之百持股之子公司，主要從事多功能視訊卡及相關零組件之銷售業務。惟九十六年四月四日經董事會決議停止營運活動，並依當地法令辦理清算。

KWORLD (USA) COMPUTER, INC. (KWORLD (USA)) 於九十四年五月二十六日於美國設立，母公司為進行組織重組，於九十七年六月二十五日將 KWORLD (USA) 按帳面值轉讓予 CHAMP RICH。該項組織架構調整業經投審會核准。KWORLD (USA) 為 CHAMP RICH 百分之百持股之子公司，主要從事多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售業務。

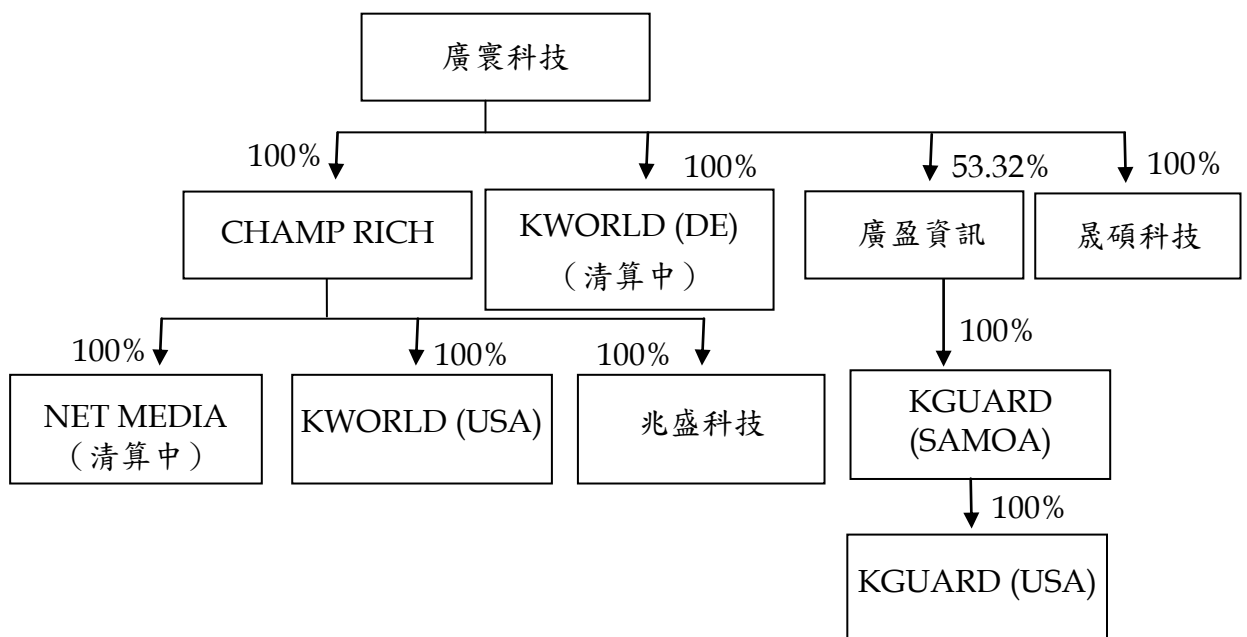
兆盛科技有限公司(兆盛科技)於九十七年一月十五日於香港設立，為 CHAMP RICH 百分之百持股之子公司，主要從事多功能視訊卡及相關零組件之銷售業務。

NET MEDIA TECHNOLOGY Ltd. (NET MEDIA)於九十七年十月三十一日於英國設立，為 CHAMP RICH 百分之百持股之子公司，主要從事多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售業務，惟因營運效益未如預期，於一〇〇年八月二十二日經董事會決議停止營運活動，並已於一〇一年二月依當地法令辦理清算。

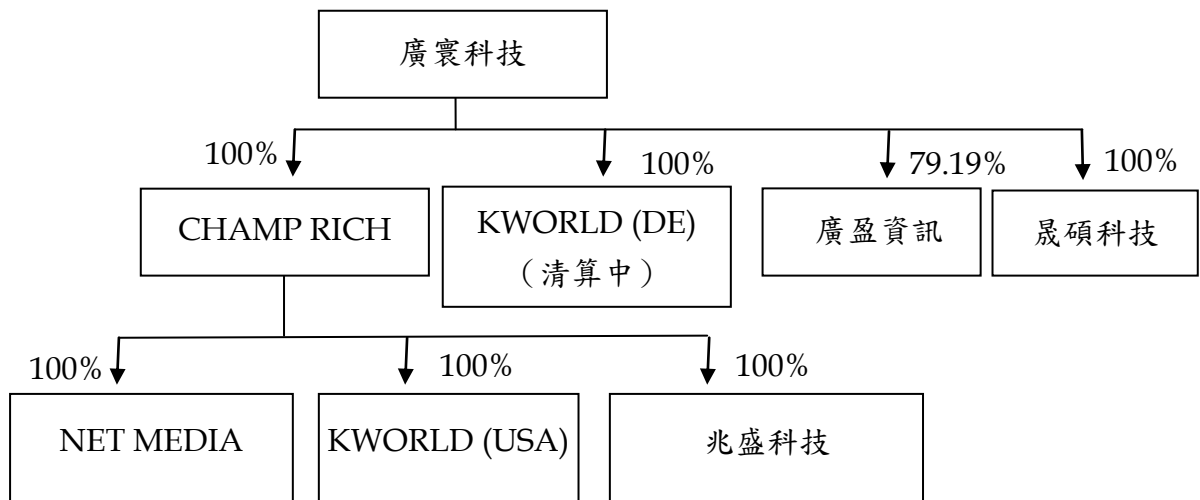
廣盈資訊股份有限公司係母公司為擴展業務領域，於九十八年四月二十三日於台灣設立，主要營業項目為品牌行銷經營及多媒體視訊產品、視訊監控系統之銷售，一〇一年及一〇〇年三月三十一日，母公司對廣盈資訊公司持股比例分別為 53.32%及 79.19%。另廣盈資訊董事會於一〇〇年十一月決議成立 TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED (KGUARD (SAMOA)) 作為控股公司，已於一〇一年一月設立完成，並透過 KGUARD (SAMOA)間接投資 KGUARD SECURITY, INC. (KGUARD (USA))，主要營業項目為視訊監控系統之銷售。

晟碩科技股份有限公司係母公司為擴展業務領域，於九十九年十二月十六日於台灣設立，為本公司百分之百持股之子公司，主要營業項目為多媒體視訊產品之製造。

一〇一年三月底，母子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



一〇〇年三月底，母子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



上述列入合併報表之子公司，除一〇一年第一季廣盈資訊股份有限公司係依經會計師核閱之財務報表認列外，餘均以同期間未經會計師核閱之財務報表列入。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，母公司所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子關係；本合併財務報表主體已併入全部子公司之帳目。年度中取得子公司多數股權時，自取得對子公司之控制力之日起，開始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。母公司應於喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益費損編入合併財務報表。

國外子公司財務報表係按各子公司之功能性貨幣編製，因是編製合併財務報表時將資產及負債科目依期末各該功能性貨幣之匯率，股東權益按歷史匯率及損益科目按該期間平均匯率換算為新台幣。

編製合併報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍，此項會計變動，對於一〇〇年第一季純益及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對母子公司部門別資訊之報導方式並無重大改變。

四、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 1,189	\$ 1,344
銀行活期存款	30,059	85,612
銀行定期存款，年利率一〇一年 0.2-1.52%，一〇〇年 0.30- 0.79%	<u>299,297</u>	<u>233,045</u>
	<u>\$330,545</u>	<u>\$320,001</u>

截至一〇一及一〇〇年三月底，母子公司並無到期日在一年以後之銀行定期存款。

於一〇一及一〇〇年三月底，母公司國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
香港（一〇一年 6,644 仟人民 幣；一〇〇年 10 仟美元）	\$ 31,123	\$ 307
美國（一〇〇年 3 仟美元）	<u>-</u>	<u>93</u>
	<u>\$ 31,123</u>	<u>\$ 400</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ <u> -</u>	\$ <u>7,001</u>

母公司之外幣組合式定期存款雖係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性金融商品之混合商品，但因無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性金融商品之公平價值，因此母公司於原始認列時，將其指定為公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，母公司皆無未結清之衍生性金融商品。

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融資產產生之合併淨利益分別為 11 仟元及 10 仟元，指定以公平價值列入損益之金融資產產生之淨利益一〇〇年第一季為 122 仟元。

六、應收帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$113,301	\$128,884
減：備抵呆帳	3,226	4,067
備抵銷貨退回及折讓	<u>1,588</u>	<u>2,551</u>
	<u>\$108,487</u>	<u>\$122,266</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 3,901	\$ 3,928
提列（迴轉）呆帳費用	(591)	104
匯率影響數	(84)	<u>35</u>
期末餘額	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 4,067</u>

母公司及子公司備抵銷貨退回及折讓變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 2,024	\$ 2,026
提列（迴轉）銷貨退回及折讓	(416)	515
匯率影響數	(20)	<u>10</u>
期末餘額	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 2,551</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日應收帳款分別計 69,337 仟元及 70,650 仟元係向保險公司投保，依合約規定因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由母子公司承擔，因信用風險而產生之損失，其中 90%由中國輸出入銀行及 EULER HERMES 保險公司承擔，餘由母子公司承擔。

母子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 三 月 底 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
<u>一〇一年第一季</u>					
星展銀行	\$ 10,070	\$ 752	\$ -	-	\$ 43,513
中信銀行	<u>1,376</u>	<u>307</u>	<u>-</u>	-	<u>2,951</u>
	<u>\$ 11,446</u>	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 46,464</u>
<u>一〇〇年第一季</u>					
星展銀行	\$ 17,509	\$ -	\$ -	-	\$ 29,400
中信銀行	<u>4,718</u>	<u>298</u>	<u>-</u>	-	<u>44,100</u>
	<u>\$ 22,227</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 73,500</u>

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛而產生之損失由母子公司承擔，因信用風險而產生之損失，其中 90-100%及 90%分別由星展銀行及中信銀行承擔，餘由母子公司承擔。

七、存 貨

	<u>一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日</u>	<u>一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日</u>
商 品	\$ 59,182	\$ 61,058
製 成 品	32,262	22,259
在 製 品	8,859	9,475
原 料	24,233	22,950
在 途 存 貨	<u>-</u>	<u>548</u>
	<u>\$124,536</u>	<u>\$116,290</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 32,588 仟元及 33,178 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 114,471 仟元及 129,744 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括報廢損失及提列存貨跌價損失合計分別為 767 仟元及 3,936 仟元。

八、固定資產

累計折舊明細如下：

	一〇一 年 三月三十一日	一〇〇 年 三月三十一日
房屋及建築	\$ 17,264	\$ 13,887
運輸設備	1,229	1,347
辦公設備	2,467	2,919
租賃改良	159	645
其他設備	<u>4,573</u>	<u>4,687</u>
	<u>\$ 25,692</u>	<u>\$ 23,485</u>

九、股東權益

資本公積

依照法令規定，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（包括以超過面額發行普通股等）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率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 11,688	\$ 11,588
員工執行認股權	<u>-</u>	<u>100</u>
期末餘額	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>

盈餘分派及股利政策

母公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補虧損，並提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達母公司實收資本額時，不在此限，及按法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘再分配如下：

董事監察人酬勞金 不低於百分之一

員工紅利 百分之五以上

其餘盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議之。

母公司為配合產業成長特性及公司長期財務規劃與營運擴充之資金需求，故現階段母公司股利政策係以股票股利以不高於當年度可分配之股東紅利之百分之五十及現金股利以不低於當年度可分配之股東紅利之百分之十。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形擬具分派議案，提請股東會同意。

母公司一〇一年第一季係屬虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額為 99 仟元；應付董監酬勞估列金額為 126 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係按一〇〇年第一季稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5.00% 及 6.24% 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，至股東會決議日時，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

母公司股東常會於一〇〇年六月九日決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十九年度</u>	<u>每股股利（元）</u> <u>九十九年度</u>
法定盈餘公積	\$ 6,400	
現金股利	57,136	\$ 1.30

母公司一〇〇年度為累積虧損，有關員工紅利及董監酬勞之資訊揭露不適用。

有關母公司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。

員工認股權證

母公司於九十六年六月八日自證期局申報核准，並於九十六年十月二十六日發行員工認股權證 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為不低於發行日最近期會計師查核簽證之財務報表每股淨值與承銷價格孰高者，認股價格為 17 元。認股權證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。母公司於九十九年八月十八日依員工認股權證發行辦法之規定，將認股價格重設為 15 元。

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	單	位	單	位
期初流通在外	655	\$ 15.0	705	\$ 15.0
本期發行	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期行使	-	-	20	15.0
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>655</u>	15.0	<u>685</u>	15.0
期末可行使之認股權	<u>655</u>		<u>685</u>	
本期給與之認股權加權平均公平價值 (新台幣元)	\$ -		\$ -	

於一〇〇年第一季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 22.75 元。

截至一〇一年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍 (元)	流通在外單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格 (元)	可行使單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$15	655	0.67年	\$ 15	655	\$ 15

一〇一及一〇〇年第一季依內含價值法認列之酬勞成本皆為 0 仟元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

		一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式		
假設	無風險利率	2.40%	2.40%
	預期存續期間	2.9年	2.9年
	預期價格波動率	45.00%	45.00%
	股利率	5.00%	5.00%
純益 (損)	報表認列之純益 (損)	(6,064)	2,241
	擬制純益 (損)	(6,064)	2,241
基本每股盈餘 (損 失) (元)	報表認列之每股盈餘 (損失)	(0.14)	0.05
	擬制每股盈餘 (損失)	(0.14)	0.05
稀釋每股盈餘 (損 失) (元)	報表認列之每股盈餘 (損失)	(0.14)	0.05
	擬制每股盈餘 (損失)	(0.14)	0.05

十、合併每股盈餘 (損失)

單位：新台幣元

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘 (損失)	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>
稀釋每股盈餘 (損失)	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>

計算每股盈餘（損失）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘 （損失）（元）	
	稅前（仟元）	稅後（仟元）		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
基本合併每股損失	(\$ 6,355)	(\$ 6,064)	43,970	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋合併每股損失					
屬於普通股股東之 本期淨益加潛在 普通股之影響	<u>(\$ 6,355)</u>	<u>(\$ 6,064)</u>	<u>43,970</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本合併每股盈餘	\$ 2,001	\$ 2,241	43,970	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權	-	-	194		
員工分紅	-	-	149		
稀釋合併每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>44,313</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>

母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋合併每股盈餘時，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，以計算稀釋合併每股盈餘。計算稀釋合併每股盈餘時，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。母公司員工認股權之潛在普通股列入一〇一年第一季之每股損失計算時，將發生反稀釋作用，故不予列入。

十一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>資 產</u>	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 7,001	\$ -
存出保證金	1,750	1,750	2,234	2,234

(二) 母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、應付帳款等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品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。母子公司採用評價方法所使用之估計與假設，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。
3. 存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

(三) 母子公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>資 產</u>	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 7,001	\$ -

(四) 利率變動之金融資產及金融負債如下：

<u>利率變動風險</u>	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
公平價值風險	\$ 299,297	\$ -	\$ 233,045	\$ -
現金流量風險	30,059	-	85,612	-

(五) 財務風險資訊：

1. 市場風險

母子公司持有之開放型基金為公平價值變動列入損益之金融資產一流動，因此類資產係以公平價值衡量，因此母子公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

母子公司因非功能性質貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，母子公司之政策係採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之公平價值隨之變動。

2. 信用風險

金融資產受到母子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。母子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母子公司之交易對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。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。母子公司一〇一及一〇〇年三月底之應收帳款集中於前四大對象，佔合併公司應收帳款總額分別約為 35% 及 36%。

3. 流動性風險

母子公司之營運資金足以支應現金支出之需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。母子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

母子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之活期存款及定期存款，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與母公司之關係
傅碧雲	KWORLD (USA)之總經理(已於一〇〇年十二月十五日解任)
財團法人新北市私立廣寰科技社會福利慈善事業基金會(廣寰社福慈善基金會)	母公司捐贈金額達其實收基金總額之財團法人

(二) 母公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔各交易餘額 %	金額	佔各交易餘額 %
租金費用(帳列營業費用項下)				
傅碧雲	\$ -	-	\$ 646	-
捐贈費用(帳列營業費用項下)				
廣寰社福慈善基金會	\$ -	-	\$ 10,000	14

母子公司與關係人間之租賃契約，依參考市場行情議定租金，亦依一般付款條件收取或支付。另母公司基於回饋在地鄉里、幫助弱勢兒童之精神，捐助廣寰社福慈善基金會，從事社會福利慈善之相關事業。

十三、質抵押資產

下列資產業經提供為銀行融資額度申請之保證金：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
固定資產—淨額	\$ 31,926	\$118,764

十四、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月底止，母子公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 母公司接獲 Sisvel S.p.A 於一〇〇年五月提出專利侵權訴訟通知，主張母公司產品在德國侵犯其專利，並向德國曼海姆 (Mannheim) 法院提起訴訟請求賠償，母公司已商請律師研擬處理相關事宜，另於一〇〇年十一月接獲法院通知，Sisvel S.p.A 撤回告訴惟仍保有上訴權利，故母公司針對或有之專利侵權案件，持續依產品屬性予以估計權利金費用入帳，截至一〇一年三月底止，母公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金合計 5,492 仟元 (帳列應付費用項下)。
- (二) 母公司因使用美洲支援 MPEG 相關之技術，須支付予非關係人相關之權利金，依銷售數量方式提列。截至一〇一年三月底止，母公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金合計 9,017 仟元 (帳列應付費用項下)。

十五、附註揭露事項

合併財務報表附註應再額外揭露資訊：

- (一) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
- (二) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

十六、營運部門財務資訊

營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產業別之財務資訊，母子公司主要經營多媒體視訊產品、視訊監控系統及電腦週邊產品之製造、銷售等業務，因主要係經營單一產業，故母子公司彙總為單一營運部門報導。另母子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇一及一〇〇年第一季應報導之部門收入與營運結果可參照一〇一及一〇〇年第一季之合併損益表。此外，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

十七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除匯率外，餘係仟元

	一 外	○ 幣	一 匯	年 率	第 一	季 新	台	幣	金	額
<u>金 融 資 產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
人 民 幣	\$	9,713		4.685		\$	45,501			
美 金		7,154		29.51			211,113			
英 鎊		42		47.24			1,987			
港 幣		19		3.802			73			
歐 元		10		39.41			390			

<u>金 融 負 債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		3,183		29.51			93,933			
港 幣		245		3.802			930			
人 民 幣		58		4.685			274			
歐 元		1		39.41			58			

	一 外	○ 幣	○ 匯	年 率	第 一	季 新	台	幣	金	額
<u>金 融 資 產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	10,728		29.40		\$	315,394			
英 鎊		354		47.46			16,822			
人 民 幣		268		4.48			1,201			
歐 元		35		41.71			1,446			
港 幣		1		3.78			5			

<u>金 融 負 債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		7,298		29.40			214,554			
英 鎊		314		47.46			14,888			
港 幣		14		3.78			53			

十八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由王忠傑總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 董事會核定 IFRS 轉換計畫	總管理處	已完成
2. 成立專案小組	總管理處	已完成
3. 擬定人員教育訓練	總管理處	積極進行中
4. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部	已完成
5. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部	已完成
6. 完成 IFRS「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部	已完成
7. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部	已完成
8. 完成內部控制應做調整之評估	總管理處及稽核室	已完成
9. 決定 IFRSs 會計政策	會計部	已完成
10. 決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部	已完成
12. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部	積極進行中
13. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	總管理處及稽核室	積極進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 316,595	(\$ 174,378)	\$ 142,217	(1)
備抵銷貨與折讓	(2,024)	2,024	-	(5)
其他金融資產—流動	-	174,378	174,378	(1)
遞延所得稅資產—流 動	7,354	(7,354)	-	(2)
預付設備款	1,011	(1,011)	-	(6)
遞延所得稅資產—非 流動	8,868	7,716	16,584	(2)、(3) 及(4)
預付款項—非流動	-	1,011	1,011	(6)
<u>負 債</u>				
應付費用	54,304	2,224	56,528	(3)
負債準備—流動	-	2,024	2,024	(5)
應計退休金負債	3,752	(90)	3,662	(4)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	1,237	(5)	1,232	(3)
保留盈餘	49,308	(1,591)	47,717	(3)及(4)
少數股權	65,737	(176)	65,561	(3)

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 330,545	(\$ 177,801)	\$ 152,744	(1)
備抵銷貨與折讓	(1,588)	1,588	-	(5)
其他金融資產—流動	-	177,801	177,801	(1)
遞延所得稅資產—流 動	7,291	(7,291)	-	(2)
預付設備款	800	(800)	-	(6)
遞延所得稅資產—非 流動	8,645	7,695	16,340	(2)、(3) 及(4)
預付款項—非流動	-	800	800	(6)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用	\$ 44,395	\$ 2,474	\$ 46,869	(3)
負債準備—流動	-	1,588	1,588	(5)
應計退休金負債	3,716	(100)	3,616	(4)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	1,037	2	1,039	(3)
保留盈餘	43,244	(1,774)	41,470	(3)及(4)
少數股權	67,600	(198)	67,402	(3)

3. 一〇一年第一季損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 60,650	\$ 247	\$ 60,897	(3)及(4)
所得稅費用	391	(42)	349	(3)及(4)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換至 IFRSs 日已不存在，故合併公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因定期存款之會計處理分別調整增加其他金融資產一流動 177,801 仟元及 174,378 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 7,291 仟元及 7,354 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,474 仟元及 2,224 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 421 仟元及 377 仟元；累積換算調整數分別調整增加 2 仟元及減少 5 仟元；少數股權分別調整減少 198 仟元及 176 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 257 仟元及所得稅費用調整減少 44 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將

選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少應計退休金負債 100 仟元及 90 仟元；遞延所得稅資產分別調整減少 17 仟元及 15 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 10 仟元及所得稅費用調整增加 2 仟元。

(5) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備—流動之金額分別為 1,588 仟元及 2,024 仟元。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項—非流動之金額分別為 800 仟元及 1,011 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。因合併公司並未選擇適用前述豁免項目，故不受上述函令影響。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

廣寰科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形		
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
	一〇一年第一季					
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	銷貨	\$ 10,698	價款及收付款係屬議定 5.57%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	應收關係人款項	41,945	價款及收付款係屬議定 5.73%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	遞延貸項	4,709	價款及收付款係屬議定 0.64%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	未實現銷貨毛利	4,709	價款及收付款係屬議定 2.45%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	已實現銷貨毛利	3,656	價款及收付款係屬議定 1.90%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	其他應收款	4,390	價款及收付款係屬議定 0.60%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	代付款	29	價款及收付款係屬議定 -
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	3	銷貨	11,150	價款及收付款係屬議定 5.80%
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	3	應收關係人款項	10,940	價款及收付款係屬議定 1.50%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	進貨	5,248	價款及收付款係屬議定 2.73%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	應付關係人款項	5,240	價款及收付款係屬議定 0.72%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	租金收入	253	價款及收付款係屬議定 0.13%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	其他收入	1,103	價款及收付款係屬議定 0.57%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	其他應收款	1,699	價款及收付款係屬議定 0.23%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	USD 127	價款及收付款係屬議定 5.57%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	應付帳款	USD 1,431	價款及收付款係屬議定 5.73%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	存貨	USD 160	價款及收付款係屬議定 0.64%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	銷貨成本	USD 160	價款及收付款係屬議定 2.45%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	銷貨成本	USD 121	價款及收付款係屬議定 1.90%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	其他應付款	USD 150	價款及收付款係屬議定 0.60%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	進貨	USD 302	價款及收付款係屬議定 4.88%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	應付帳款	USD 510	價款及收付款係屬議定 2.06%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	存貨	USD 20	價款及收付款係屬議定 0.03%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	銷貨成本	USD 45	價款及收付款係屬議定 0.76%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	CHAMP RICH	7	其他應付款	USD 400	價款及收付款係屬議定 1.61%
3	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	USD 377	價款及收付款係屬議定 5.80%
3	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	應付帳款	USD 371	價款及收付款係屬議定 1.50%
3	兆盛科技有限公司	廣盈資訊股份有限公司	5	代付款	USD 7	價款及收付款係屬議定 0.03%
4	晟碩科技股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	銷貨	5,248	價款及收付款係屬議定 2.73%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來		交易條件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額 (註二)		
4	晟碩科技股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	應收關係人款項	\$ 5,240	價款及收付款係屬議定	0.72%
5	CHAMP RICH	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	其他應收款	USD 400	價款及收付款係屬議定	1.61%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	租金支出	253	價款及收付款係屬議定	0.13%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	其他支出	103	價款及收付款係屬議定	0.05%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	應付費用	1,699	價款及收付款係屬議定	0.23%
6	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	銷貨	8,920	價款及收付款係屬議定	4.88%
6	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	應收關係人款項	15,044	價款及收付款係屬議定	2.06%
6	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	銷貨成本	577	價款及收付款係屬議定	0.03%
6	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	已實現銷貨毛利	1,466	價款及收付款係屬議定	0.76%
6	廣盈資訊股份有限公司	兆盛科技有限公司	6	應付費用	197	價款及收付款係屬議定	0.03%
6	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD (USA) SECURITY, INC.	8	銷貨	196	價款及收付款係屬議定	0.10%
6	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD (USA) SECURITY, INC.	8	應收帳款	196	價款及收付款係屬議定	0.03%
7	KGUARD (USA) SECURITY, INC.	廣盈資訊股份有限公司	9	進貨	USD 7	價款及收付款係屬議定	0.10%
7	KGUARD (USA) SECURITY, INC.	廣盈資訊股份有限公司	9	應付帳款	USD 7	價款及收付款係屬議定	0.03%
<u>一〇〇年第一季</u>							
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	銷貨	15,601	價款及收付款係屬議定	7.23%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	應收關係人款項	79,539	價款及收付款係屬議定	10.57%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	遞延貸項	12,503	價款及收付款係屬議定	1.66%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	未實現銷貨毛利	12,503	價款及收付款係屬議定	1.66%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	已實現銷貨毛利	19,705	價款及收付款係屬議定	9.13%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD COMPUTER GmbH	1	應收關係人款項	820	價款及收付款係屬議定	0.11%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD COMPUTER GmbH	1	應收關係人融資款	1,068	價款及收付款係屬議定	0.14%
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	3	銷貨	22,705	價款及收付款係屬議定	10.52%
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	3	應收關係人款項	23,772	價款及收付款係屬議定	31.60%
0	廣寰科技股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	3	銷貨	3,573	價款及收付款係屬議定	1.66%
0	廣寰科技股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	3	利息收入	34	價款及收付款係屬議定	0.02%
0	廣寰科技股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	3	應收關係人款項	7,994	價款及收付款係屬議定	1.06%
0	廣寰科技股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	3	應收關係人融資款	1,956	價款及收付款係屬議定	0.26%
0	廣寰科技股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	3	其他應收款	22	價款及收付款係屬議定	-
0	廣寰科技股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	3	遞延貸項	1,701	價款及收付款係屬議定	0.23%
0	廣寰科技股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	3	未實現銷貨毛利	1,701	價款及收付款係屬議定	0.23%
0	廣寰科技股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	3	已實現銷貨毛利	1,906	價款及收付款係屬議定	0.88%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	進貨	672	價款及收付款係屬議定	0.31%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來		交易條件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額 (註二)		
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	租金收入	\$ 338	價款及收付款係屬議定	0.16%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	其他收入	1,730	價款及收付款係屬議定	0.80%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	應收關係人款項	4,698	價款及收付款係屬議定	0.62%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	其他應收款	45,416	價款及收付款係屬議定	6.04%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	應付關係人款項	700	價款及收付款係屬議定	0.09%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	應付費用	489	價款及收付款係屬議定	0.07%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	USD 533	價款及收付款係屬議定	7.23%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	應付帳款	USD 2,705	價款及收付款係屬議定	10.57%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	存貨	USD 425	價款及收付款係屬議定	1.66%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	銷貨成本	USD 425	價款及收付款係屬議定	1.66%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	銷貨成本	USD 678	價款及收付款係屬議定	9.13%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	進貨	USD 903	價款及收付款係屬議定	12.28%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	應付帳款	USD 995	價款及收付款係屬議定	3.89%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	存貨	USD 203	價款及收付款係屬議定	2.77%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	銷貨成本	USD 79	價款及收付款係屬議定	1.07%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	CHAMP RICH	7	其他應付款	USD 400	價款及收付款係屬議定	1.56%
2	KWORLD COMPUTER GmbH	廣寰科技股份有限公司	2	應付帳款	EUR 20	價款及收付款係屬議定	0.11%
2	KWORLD COMPUTER GmbH	廣寰科技股份有限公司	2	其他應付款	EUR 26	價款及收付款係屬議定	0.14%
3	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	USD 778	價款及收付款係屬議定	10.52%
3	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	應付帳款	USD 809	價款及收付款係屬議定	31.60%
3	兆盛科技有限公司	廣盈資訊股份有限公司	5	其他應收款	USD 3	價款及收付款係屬議定	0.01%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	GBP 76	價款及收付款係屬議定	1.66%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣寰科技股份有限公司	4	利息支出	GBP 1	價款及收付款係屬議定	0.02%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣寰科技股份有限公司	4	應付關係人款項	GBP 168	價款及收付款係屬議定	1.06%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣寰科技股份有限公司	4	其他應付款	GBP 41	價款及收付款係屬議定	0.26%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣寰科技股份有限公司	4	其他應付款	GBP -	價款及收付款係屬議定	-
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣寰科技股份有限公司	4	存貨	GBP 36	價款及收付款係屬議定	0.23%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣寰科技股份有限公司	4	銷貨成本	GBP 36	價款及收付款係屬議定	0.23%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣寰科技股份有限公司	4	銷貨成本	GBP 42	價款及收付款係屬議定	0.88%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣盈資訊股份有限公司	5	應付關係人款項	GBP 11	價款及收付款係屬議定	0.66%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣盈資訊股份有限公司	5	存貨	GBP 14	價款及收付款係屬議定	0.30%
4	NET MEDIA TECHNOLOGY	廣盈資訊股份有限公司	5	銷貨成本	GBP 35	價款及收付款係屬議定	0.73%
5	CHAMP RICH	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	其他應收款	USD 400	價款及收付款係屬議定	1.56%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	銷貨	672	價款及收付款係屬議定	0.31%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	租金支出	338	價款及收付款係屬議定	0.16%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	其他支出	\$ 1,730	價款及收付款係屬議定	0.80%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	應付關係人款項	4,698	價款及收付款係屬議定	0.62%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	其他應付款	45,416	價款及收付款係屬議定	6.04%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	應收關係人款項	700	價款及收付款係屬議定	0.09%
6	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	其他應收款	489	價款及收付款係屬議定	0.07%
6	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	銷貨	26,499	價款及收付款係屬議定	12.28%
6	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	應收關係人款項	29,243	價款及收付款係屬議定	3.89%
6	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	銷貨成本	5,974	價款及收付款係屬議定	2.77%
6	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	已實現銷貨毛利	2,307	價款及收付款係屬議定	1.07%
6	廣盈資訊股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	6	應收關係人款項	4,938	價款及收付款係屬議定	0.66%
6	廣盈資訊股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	6	銷貨成本	650	價款及收付款係屬議定	0.30%
6	廣盈資訊股份有限公司	NET MEDIA TECHNOLOGY	6	已實現銷貨毛利	1,569	價款及收付款係屬議定	0.73%
6	廣盈資訊股份有限公司	兆盛科技有限公司	6	應付費用	95	價款及收付款係屬議定	0.01%

註一：與交易人之關係有以下二種：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 母公司對孫公司
4. 孫公司對母公司
5. 子公司對子公司
6. 子公司對孫公司
7. 孫公司對子公司
8. 孫公司對曾孫公司
9. 曾孫公司對孫公司

註二：上述被投資公司已併入合併財務報表，相關投資及損益暨往來交易業已全數沖銷。