

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二及一〇一年第一季

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6~7		
六、合併權益變動表	8		
七、合併現金流量表	9~10		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~26		五
(六) 重要會計科目之說明	26~47		六~二五
(七) 關係人交易	47~48		二六
(八) 質押之資產	48		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	49~50		三十
(十三) 附註揭露事項	50~51		
1. 重大交易事項相關資訊	61~66		三一
2. 轉投資事業相關資訊	63		三一
3. 大陸投資資訊	-		三一
(十四) 部門資訊	48~49		二九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	51~60		三二

## 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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

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之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表部分非重要子公司其財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 41,370 仟元及 40,256 仟元，分別占合併資產總額為 6.06% 及 5.49%，負債總額分別為新台幣 3,441 仟元及 5,941 仟元，分別占合併負債總額為 2.33% 及 3.45%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合（損）益分別為新台幣 24 仟元及 (525) 仟元，分別占合併綜合（損）益之 1.81% 及 11.42%。另合併財務報表附註三一揭露之相關資訊，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，對合併財務報表之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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際財務報導準則第 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 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 二 年 五 月 十 五 日

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 192,310	28	\$ 209,308	29	\$ 152,744	21	\$ 142,217	19	2150	應付票據(附註十四)	\$ 15	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 6	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	5,802	1	-	-	-	-	24,601	3	2170	應付帳款(附註十四)	78,139	11	95,898	14	101,469	14	87,774	12
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註六及八)	88,425	13	120,023	17	177,801	24	174,378	24	2200	其他應付款(附註十五及二八)	48,094	7	59,189	8	46,869	6	57,400	8
1150	應收票據淨額(附註四、五及九)	928	-	2,406	-	2,082	-	3,123	1	2230	當期所得稅負債(附註四、五及二十)	4,084	1	3,201	1	4,930	1	4,893	1
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	97,869	14	132,299	18	110,075	15	119,918	16	2250	負債準備—流動(附註四及十六)	3,271	-	7,773	1	2,288	-	2,724	-
130X	存貨(附註四、五及十)	136,218	20	89,653	13	124,536	17	96,091	13	2310	預收款項	7,149	1	6,659	1	12,215	2	7,999	1
1479	其他流動資產(附註十三)	12,447	2	11,874	2	12,784	2	18,305	3	2399	其他流動負債	3,341	1	2,650	-	988	-	1,055	-
11XX	流動資產總計	533,999	78	565,563	79	580,022	79	578,633	79	21XX	流動負債總計	144,093	21	175,370	25	168,759	23	161,851	22
	非流動資產										非流動負債								
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	127,856	19	129,907	18	133,444	18	131,918	18	2550	應計退休金負債(附註四及十七)	2,943	1	2,989	-	3,616	-	3,662	1
1780	無形資產(附註四及十二)	1,596	-	667	-	1,323	-	1,473	-	2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二十)	704	-	363	-	-	-	1,020	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二十)	16,127	2	14,861	2	16,340	2	17,604	3	25XX	非流動負債總計	3,647	1	3,352	-	3,616	-	4,682	1
1990	其他非流動資產(附註十三)	3,575	1	1,810	1	2,550	1	2,808	-	2XXX	負債總計	147,740	22	178,722	25	172,375	23	166,533	23
15XX	非流動資產總計	149,154	22	147,245	21	153,657	21	153,803	21		歸屬於本公司業主權益								
										3110	普通股股本	439,705	64	439,705	62	439,705	60	439,705	60
										3200	資本公積	11,688	2	11,688	2	11,688	2	11,688	2
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	54,242	8	54,242	8	54,242	8	54,242	7
										3350	待彌補虧損	(44,872)	(7)	(45,884)	(7)	(12,772)	(2)	(6,525)	(1)
										3300	保留盈餘總計	9,370	1	8,358	1	41,470	6	47,717	6
										3435	國外營運機構財務報換算之兌換差額	869	-	464	-	1,039	-	1,232	-
										31XX	本公司業主之權益總計	461,632	67	460,215	65	493,902	68	500,342	68
										36XX	非控制權益	73,781	11	73,871	10	67,402	9	65,561	9
										3XXX	權益總計	535,413	78	534,086	75	561,304	77	565,903	77
1XXX	資 產 總 計	\$ 683,153	100	\$ 712,808	100	\$ 733,679	100	\$ 732,436	100		負債與權益總計	\$ 683,153	100	\$ 712,808	100	\$ 733,679	100	\$ 732,436	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十五日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及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)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（損失）為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	%
	營業收入					
4100	銷貨收入（附註四）	\$ 142,647	100	\$ 173,924	100	
	營業成本（附註十及十九）					
5110	銷貨成本	<u>99,857</u>	<u>70</u>	<u>114,471</u>	<u>66</u>	
5900	營業毛利	<u>42,790</u>	<u>30</u>	<u>59,453</u>	<u>34</u>	
	營業費用（附註十九）					
6100	推銷費用	23,825	17	26,621	15	
6200	管理費用	11,452	8	17,495	10	
6300	研究發展費用	<u>14,599</u>	<u>10</u>	<u>16,781</u>	<u>10</u>	
6000	營業費用合計	<u>49,876</u>	<u>35</u>	<u>60,897</u>	<u>35</u>	
6900	營業淨損	( <u>7,086</u> )	( <u>5</u> )	( <u>1,444</u> )	( <u>1</u> )	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入（附註十九）	802	1	1,368	1	
7020	其他利益及損失（附註十九）	<u>6,962</u>	<u>5</u>	( <u>3,871</u> )	( <u>3</u> )	
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,764</u>	<u>6</u>	( <u>2,503</u> )	( <u>2</u> )	
7900	稅前淨利（淨損）	678	1	( 3,947)	( 3)	
7950	所得稅費用（利益）（附註二十）	( <u>108</u> )	-	<u>349</u>	-	
8200	本期淨利（淨損）	<u>786</u>	<u>1</u>	( <u>4,296</u> )	( <u>3</u> )	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日					
	一 〇 二 年			一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	%
	其他綜合損益 (淨額)					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 625	-	(\$ 344)	-	
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用 (利益)(附註二十)	<u>84</u>	<u>-</u>	<u>(41)</u>	<u>-</u>	
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>541</u>	<u>-</u>	<u>(303)</u>	<u>-</u>	
8500	本期綜合 (損) 益總額	<u>\$ 1,327</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 4,599)</u>	<u>(3)</u>	
	淨利 (損) 歸屬於					
8610	本公司業主	\$ 1,012	1	(\$ 6,247)	(3)	
8620	非控制權益	<u>(226)</u>	<u>-</u>	<u>1,951</u>	<u>1</u>	
8600		<u>\$ 786</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 4,296)</u>	<u>(2)</u>	
	綜合損益總額歸屬於					
8710	本公司業主	\$ 1,417	1	(\$ 6,440)	(4)	
8720	非控制權益	<u>(90)</u>	<u>-</u>	<u>1,841</u>	<u>1</u>	
8700		<u>\$ 1,327</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 4,599)</u>	<u>(3)</u>	
	每股盈餘(損失)(附註二一)					
9750	基 本	<u>\$ 0.02</u>		<u>(\$ 0.14)</u>		
9850	稀 釋	<u>\$ 0.02</u>		<u>(\$ 0.14)</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十五日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及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)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積 (附註十八)	盈 餘 待 彌 補 虧 損 (附註十八)	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註四及十八)	總計	非控制權益 (附註十八)	權益總額
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 6,525)	\$ 1,232	\$ 500,342	\$ 65,561	\$ 565,903
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	-	( 6,247)	-	( 6,247)	1,951	( 4,296)
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 193)	( 193)	( 110)	( 303)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	( 6,247)	( 193)	( 6,440)	1,841	( 4,599)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 12,772)	\$ 1,039	\$ 493,902	\$ 67,402	\$ 561,304
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 45,884)	\$ 464	\$ 460,215	\$ 73,871	\$ 534,086
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	1,012	-	1,012	( 226)	786
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	405	405	136	541
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	1,012	405	1,417	( 90)	1,327
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 44,872)	\$ 869	\$ 461,632	\$ 73,781	\$ 535,413

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十五日核閱報告)

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

民國一〇二年及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)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(淨損)	\$ 678	(\$ 3,947)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,783	2,809
A20200	攤銷費用	263	206
A20300	呆帳費用迴轉數	( 14)	( 591)
A21200	利息收入	( 417)	( 686)
A23700	存貨跌價及報廢損失	-	767
A23800	存貨跌價迴轉利益	( 6,122)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	( 1,602)	( 1,284)
A29900	其他項目	( 4,502)	( 416)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)		
	減少	( 5,802)	24,601
A31130	應收票據	1,478	1,041
A31150	應收帳款	34,482	9,283
A31200	存 貨	( 39,728)	( 29,451)
A31240	其他流動資產	( 705)	5,526
A32130	應付票據	15	( 6)
A32150	應付帳款	( 18,294)	14,051
A32180	其他應付款	( 10,079)	( 8,479)
A32210	預收款項	490	4,216
A32230	其他流動負債	691	( 67)
A32240	應計退休金負債	( 46)	( 46)
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 46,431)	17,527
A33100	收取之利息	559	681
A33500	支付之所得稅	( 18)	( 27)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 45,890)	18,181

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	\$ -	(\$ 3,423)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	31,598	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 726)	( 5,211)
B04500	取得購置無形資產	( 1,192)	( 56)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( 1,765)	258
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>27,915</u>	<u>( 8,432)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>977</u>	<u>778</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 16,998)	10,527
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>209,308</u>	<u>142,217</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 192,310</u>	<u>\$ 152,744</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十五日核閱報告)

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

民國一〇二年及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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

廣寰科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於八十八年五月設立於新北市之股份有限公司，所營業務主要為電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售、製造及研發。

本公司股票自九十七年一月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於一〇二年五月十五日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之 IFRSs。

截至本合併財務報表通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009) 國際會計準則第 39 號之修正	「金融工具」 「嵌入式衍生工具」	2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／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。

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「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」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報表（一〇二年度合併財務報表）所涵蓋部份期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三二。

#### （一）遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併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）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

#### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期

限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。控制係指本公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須

遵循之基礎相同（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定原始認列金融資產之公允價值或作為原始認列投資關聯企業之成本。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所有權權益及表決權百分比			
		一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
本公司	CHAMP RICH	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	廣盈資訊	53.32%	53.32%	53.32%	53.32%
本公司	晟碩科技	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	NET MEDIA	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	KWORLD (USA)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	兆盛科技	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
廣盈資訊	KGUARD (SAMOA)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
KGUARD (SAMOA)	KGUARD (USA)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

列入合併財務報告之子公司，除晟碩科技、NET MEDIA 及兆盛科技外，餘係依據經會計師核閱之財務報告列入。

## (五) 外幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟

屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制），認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事

項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### 金融負債

##### 1. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債及財務保證合約外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

##### 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### (十一) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

## (十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## (十五) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列，評估遞延所得稅資產之可實現性

時，必須涉及之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於經濟及產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至一〇二年三月三十一日以及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司認列之遞延所得稅資產為 16,127 仟元、14,861 仟元、16,340 仟元及 17,604 仟元。

#### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日以及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 97,869 仟元、132,299 仟元、110,075 仟元及 119,918 仟元（分別扣除備抵呆帳 4,264 仟元、4,188 仟元、3,226 仟元及 3,901 仟元後之淨額）。

#### (三) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，合併公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日以及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存貨帳面金額分別為 136,218 仟元、89,653 仟元、124,536 仟元及 96,091 仟元。

#### (四) 資產減損

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用

年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 2,213	\$ 1,064	\$ 1,189	\$ 1,475
銀行支票及活期存款	25,518	27,259	30,059	15,848
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>164,579</u>	<u>180,985</u>	<u>121,496</u>	<u>124,894</u>
	<u>\$ 192,310</u>	<u>\$ 209,308</u>	<u>\$ 152,744</u>	<u>\$ 142,217</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.17%~2.1%	0.17%~2.0%	0.17%~1.4%	0.17%~1.37%

截至一〇二年三月三十一日以及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 88,425 仟元、120,023 仟元、177,801 仟元及 174,378 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註八及附註三二）。

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具一流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
持有供交易之金融資產一流動				
非衍生金融資產				
- 基金受益憑證	<u>\$ 5,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,601</u>

#### 八、無活絡市場之債券投資一流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月之定期存款一流動	<u>\$ 88,425</u>	<u>\$ 120,023</u>	<u>\$ 177,801</u>	<u>\$ 174,378</u>

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.35%~2.8%	0.4%~2.0%	0.93%~1.52%	0.93%~1.52%

#### 九、應收票據及應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發 生	\$ 928	\$ 2,406	\$ 2,082	\$ 3,123
<u>應收帳款</u>				
應收帳款—因營業而發 生	\$ 102,133	\$ 136,487	\$ 113,301	\$ 123,819
減：備抵呆帳	( 4,264)	( 4,188)	( 3,226)	( 3,901)
	<u>\$ 97,869</u>	<u>\$ 132,299</u>	<u>\$ 110,075</u>	<u>\$ 119,918</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間通常為出貨三十至九十天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及收款經驗因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款來自合併公司前四大客戶之比率分別為 38%、41%、35% 及 28%。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日以及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 18,058 仟元、32,444 仟元、23,333 仟元及 19,309 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款業已投保信用保險與金融機構簽訂應收帳款讓售合約以增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
90天以下	<u>\$ 18,058</u>	<u>\$ 32,444</u>	<u>\$ 23,333</u>	<u>\$ 19,309</u>

以上係以立帳日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：

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
期初餘額	\$ 4,188	\$ 3,901
減：本年度迴轉呆帳費用	( 14)	( 591)
外幣換算差額	<u>90</u>	<u>( 84)</u>
期末餘額	<u>\$ 4,264</u>	<u>\$ 3,226</u>

一〇二年三月三十一以及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應收帳款分別計 44,239 仟元、66,857 仟元、69,337 仟元及 84,102 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）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失，其中 85%及 90%由中國輸出入銀行及 EULER HERMES 保險公司承擔，餘由合併公司承擔。

合併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
一〇二年一月一日 至三月三十一日						
星展銀行	\$ 22,249	\$ 3,485	\$ -	-	\$ 65,415	
中信銀行	<u>873</u>	<u>272</u>	<u>-</u>	-	<u>2,983</u>	
	<u>\$ 23,122</u>	<u>\$ 3,757</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 68,398</u>	
一〇一年一月一日 至三月三十一日						
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>	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

## 十、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商 品	\$ 46,505	\$ 46,458	\$ 59,182	\$ 47,534
製 成 品	23,886	12,090	32,262	17,176
在 製 品	20,377	5,520	8,859	10,769
原 料	45,450	25,585	24,233	20,612
	<u>\$ 136,218</u>	<u>\$ 89,653</u>	<u>\$ 124,536</u>	<u>\$ 96,091</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 99,857 仟元及 114,471 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括報廢損失及提列（轉回）存貨跌價損失合計分別為(6,122)仟元及 767 仟元。

## 十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土 地	\$ 48,284	\$ 48,284	\$ 48,284	\$ 48,284
房屋及建築	68,685	69,160	71,347	72,469
機器設備	1,018	931	-	-
運輸設備	1,404	1,536	1,931	2,062
辦公設備	1,379	1,469	1,098	1,248
租賃改良	12	23	59	72
其他設備	7,074	8,504	10,725	7,783
	<u>\$ 127,856</u>	<u>\$ 129,907</u>	<u>\$ 133,444</u>	<u>\$ 131,918</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
一〇一年一月一日餘額	\$ 48,284	\$ 88,856	\$ -	\$ 3,897	\$ 4,305	\$ 224	\$ 12,570	\$ 158,136
增 添	-	-	-	-	-	-	4,339	4,339
處 分	-	( 245)	-	( 737)	( 724)	-	( 1,611)	( 3,317)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 16)	( 6)	-	( 22)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 88,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 15,298</u>	<u>\$ 159,136</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 48,284	\$ 81,646	\$ 1,031	\$ 3,160	\$ 2,718	\$ 214	\$ 17,593	\$ 154,646
增 添	-	-	136	-	-	-	590	726
淨兌換差額	-	-	-	-	21	6	-	27
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 81,646</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 18,183</u>	<u>\$ 155,399</u>
累 計 折 舊								
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 16,387	\$ -	\$ 1,835	\$ 3,057	\$ 152	\$ 4,787	\$ 26,218
折舊費用	-	1,122	-	131	147	12	1,397	2,809
處 分	-	( 245)	-	( 737)	( 724)	-	( 1,611)	( 3,317)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 13)	( 5)	-	( 18)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 25,692</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 12,486	\$ 100	\$ 1,624	\$ 1,249	\$ 191	\$ 9,089	\$ 24,739
折舊費用	-	475	49	132	95	12	2,020	2,783
淨兌換差額	-	-	-	-	16	5	-	21
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,961</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 11,109</u>	<u>\$ 27,543</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	五至五十年
機器設備	五年
運輸資產	五年
辦公設備	三至五年
租賃改良	三年
其他設備	二至五年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及冷氣空調工程等，並分別按其耐用年限五十年及五年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為銀行融資額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

## 十二、無形資產

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商標權	\$ 166	\$ 166	\$ 222	\$ 222
電腦軟體成本	<u>1,430</u>	<u>501</u>	<u>1,101</u>	<u>1,251</u>
	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 1,473</u>
		商標權	電腦軟體成本	合計
<u>成本</u>				
一〇一年一月一日餘額		\$ 277	\$ 2,446	\$ 2,723
單獨取得		-	56	56
處分		-	-	-
一〇一年三月三十一日餘額		<u>\$ 277</u>	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$ 2,779</u>
一〇二年一月一日餘額		\$ 277	\$ 2,259	\$ 2,536
單獨取得		-	1,192	1,192
處分		-	-	-
一〇二年三月三十一日餘額		<u>\$ 277</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 3,728</u>
<u>累計攤銷</u>				
一〇一年一月一日餘額		\$ 55	\$ 1,195	\$ 1,250
攤銷費用		-	206	206
處分		-	-	-
一〇一年三月三十一日餘額		<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 1,456</u>
一〇二年一月一日餘額		\$ 111	\$ 1,758	\$ 1,869
攤銷費用		-	263	263
處分		-	-	-
一〇二年三月三十一日餘額		<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 2,132</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	五年
電腦軟體成本	三年

### 十三、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付款項	\$ 11,918	\$ 9,260	\$ 10,221	\$ 15,762
留抵稅額	1,812	1,971	2,427	2,730
其他應收款	1,057	1,243	878	769
存出保證金(附註二三)	945	937	1,750	1,797
其他	290	273	58	55
	<u>\$ 16,022</u>	<u>\$ 13,684</u>	<u>\$ 15,334</u>	<u>\$ 21,113</u>
流動	\$ 12,447	\$ 11,874	\$ 12,784	\$ 18,305
非流動	3,575	1,810	2,550	2,808
	<u>\$ 16,022</u>	<u>\$ 13,684</u>	<u>\$ 15,334</u>	<u>\$ 21,113</u>

### 十四、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付票據及帳款 因營業而發生	<u>\$ 78,154</u>	<u>\$ 95,898</u>	<u>\$ 101,469</u>	<u>\$ 87,780</u>

### 十五、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付設備款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 872
應付權利金	16,787	17,103	14,706	14,430
應付薪資及獎金	15,734	21,440	14,759	23,291
應付休假給付	2,160	2,014	2,474	2,224
應付運費	3,536	5,619	3,270	5,167
其他	9,877	13,013	11,660	11,416
	<u>\$ 48,094</u>	<u>\$ 59,189</u>	<u>\$ 46,869</u>	<u>\$ 57,400</u>

## 十六、負債準備－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
退貨及折讓	\$ 2,571	\$ 7,073	\$ 1,588	\$ 2,024
售後服務	<u>700</u>	<u>700</u>	<u>700</u>	<u>700</u>
	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 7,773</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 2,724</u>

退貨及折讓變動資訊如下：

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
期初餘額	\$ 7,073	\$ 2,024
減：本年度迴轉未使用餘額	( 4,502)	( 416)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>( 20)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 1,588</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

售後服務之負債準備係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、廣盈公司及晟碩公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,130 仟元及 1,319 仟元。截至一〇二年三月三十一日以及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,130 仟元、1,206 仟元、1,316 仟元及 1,238 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核

准退休日前六個月平均工資計算。按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	一月一日	一月一日
折現率	1.625%		1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.875%		2.00%
長期平均調薪率	1.50%		1.50%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
推銷費用	\$ -	\$ -
管理費用	\$ -	\$ 24
研發費用	\$ -	\$ -

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 5,685	\$ 6,112
計畫資產之公允價值	( 2,696)	( 2,450)
應計退休金負債	\$ 2,989	\$ 3,662

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
現金及約當現金	34	31
權益工具	37	41
債務工具	27	28
其他	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 5,685</u>	<u>\$ 6,112</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ 2,450</u>
提撥短絀	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 3,662</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 184 仟元。

(三) CHAMP RICH、KWORLD (USA)、兆盛科技、NET MEDIA、KGURAD (SAMOA) 及 KGUARD (USA) 未訂有退職後福利計畫。

#### 十八、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$ 439,705	\$ 439,705	\$ 439,705	\$ 439,705
資本公積	11,688	11,688	11,688	11,688
保留盈餘	9,370	8,358	41,470	47,717
其他權益項目	869	464	1,039	1,232
非控制權益	<u>73,781</u>	<u>73,871</u>	<u>67,402</u>	<u>65,561</u>
	<u>\$ 535,413</u>	<u>\$ 534,086</u>	<u>\$ 561,304</u>	<u>\$ 565,903</u>

## (一) 股本

### 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>
已發行股本	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</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。

## (二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>

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等）之部分得用以彌補虧損，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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，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，法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，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。

本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，故現階段本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。

一〇二年一月一日至三月三十一日雖有淨利，惟彌補虧損後尚無盈餘再分配，故未估列員工紅利及董監酬勞。一〇一年一月一日至三月三十一日係屬虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。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，於股東會決議日時，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允價值決定。

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 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。

開始採用 IFRSs 編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額等累計餘額）提列特別盈餘公積。

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。

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日均為累積虧損，有關員工紅利及董監酬勞資訊揭露不適用。

有關本公司董事會通過擬議及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。

(四) 其他權益項目

係國外營運機構財務報表換算之兌換差額，國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(五) 非控制權益

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
期初餘額	\$ 73,871	\$ 65,561
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利（損）	( 226)	1,951
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>136</u>	<u>( 110)</u>
期末餘額	<u>\$ 73,781</u>	<u>\$ 67,402</u>

十九、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入	\$ 417	\$ 686
其 他	<u>385</u>	<u>682</u>
	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 1,368</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換損益	\$ 6,961	(\$ 3,882)
金融資產評價利益	<u>1</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 6,962</u>	<u>(\$ 3,871)</u>

(三) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 2,783	\$ 2,809
無形資產	<u>263</u>	<u>206</u>
合 計	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 3,015</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 1,264</u>
營業費用	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 1,545</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 206</u>

(四) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利 (附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 1,130	\$ 1,319
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>24</u>
	<u>1,130</u>	<u>1,343</u>
其他員工福利	<u>29,708</u>	<u>33,822</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 30,838</u>	<u>\$ 35,165</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 30,838</u>	<u>\$ 35,165</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 901	\$ 64
遞延所得稅		
當期產生者	<u>( 1,009)</u>	<u>285</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 108)</u>	<u>\$ 349</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
一 國外營運機構換算	\$ 84	(\$ 41)

(三) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
八十六年度以前未 分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以後未 分配盈餘	( <u>44,872</u> ) (\$ <u>44,872</u> )	( <u>45,884</u> ) (\$ <u>45,884</u> )	( <u>12,772</u> ) (\$ <u>12,772</u> )	( <u>6,525</u> ) (\$ <u>6,525</u> )
股東可扣抵稅額				
本公司	\$ <u>10,172</u>	\$ <u>10,172</u>	\$ <u>7,163</u>	\$ <u>7,163</u>
廣盈資訊	\$ <u>5,148</u>	\$ <u>5,148</u>	\$ <u>5,277</u>	\$ <u>5,277</u>

廣盈資訊一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為20.90%。一〇一年度之預計稅額扣抵比率為20.58%，係以轉換採用IFRSs後之保留盈餘為基礎計算。截至本合併財務報告發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。

依所得稅法規定，合併公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。因是若無盈餘可供分配，本公司之股東可扣抵稅額，將累積至未來年度分配盈餘時，再用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司晟碩科技之營利事業所得稅申報截至一〇〇年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司廣盈資訊及兆盛科技之營利事業所得稅申報截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(五) CHAMP RICH 及 KGUARD (SAMOA) 設立於境外，依當地法令皆免納營利事業所得稅。KWORLD (USA)、NET MEDIA 及 KGUARD (USA) 因尚屬虧損階段，故尚無相關所得稅負。

二一、每股盈餘（損失）

	單位：每股元	
	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
基本每股盈餘（損失）	<u>\$ 0.02</u>	<u>(\$ 0.14)</u>
稀釋每股盈餘（損失）	<u>\$ 0.02</u>	<u>(\$ 0.14)</u>

用以計算每股盈餘（損失）之盈餘（損失）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,012</u>	<u>(\$ 6,247)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,012</u>	<u>(\$ 6,247)</u>

股    數

	單位：仟股	
	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	43,970	43,970
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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，以計算稀釋每股盈餘。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。本公司員工紅利及員工認股權之潛在普通股列入一〇一年一月一日至三月三十一日之稅後每股損失計算時，

將發生反稀釋作用，故不予列入。另員工認股權已逾期失效，故於計算一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後每股盈餘不予列入。

## 二二、股份基礎給付協議

本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，已於一〇一年一月一日（轉換 IFRSs 日）前全數給與並既得。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，遇有本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。本公司於九十九年八月十八日依員工認購權證發行辦法之規定，將認股價格重設為 15 元。

一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇一年一月一日至 三 月 三 十 一 日	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
<u>員 工 認 股 權 證</u>		
期初流通在外	655	\$ 15.0
本期發行	-	-
本期放棄	-	-
本期行使	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>655</u>	15.0
期末可行使之認股權	<u>655</u>	
本期給與之認股權加 權平均公平價值(新 台幣元)	\$ <u>        </u>	

員工認股權已於一〇一年十月二十六日全數失效。

### 二三、營業租賃協議

合併公司為承租人，營業租賃係承租建築物及營業設備，租賃期間為一至三年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 553 仟元、538 仟元、546 仟元及 560 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 2,086	\$ 2,542	\$ 2,433	\$ 2,603
超過一年但不超過三年	-	191	1,939	2,586
	<u>\$ 2,086</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 4,372</u>	<u>\$ 5,189</u>

### 二四、資本風險管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

### 二五、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

##### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 5,802	\$ -	\$ -	\$ 5,802

一〇一年十二月三十一日：無。

一〇一年三月三十一日：無。

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 24,601	\$ -	\$ -	\$ 24,601

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，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。

## (二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 5,802	\$ -	\$ -	\$ 24,601
放款及應收款（註1）	380,589	465,279	443,580	440,405
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	108,354	134,197	132,840	121,334

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款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

合併公司主要金融工具包括權益及債券投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款及其他應付款。合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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))。

合併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

合併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(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 287,801	\$ 360,990	\$ 233,934	\$ 253,565
人 民 幣	48,715	45,307	45,501	31,664
<u>負 債</u>				
美 金	94,944	118,759	98,558	99,321
人 民 幣	968	182	274	353

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係代表管理階層對

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，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	一〇二年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日	一〇二年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
	\$ 9,643	\$ 6,769	\$ 2,387	\$ 2,261

註：主要源自於合併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非功能性貨幣計價應收、應付款項。

## (2) 利率風險

合併公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之銀行存款，故市場利率變動將使該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。

合併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：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 253,004	\$ 301,008	\$ 299,297	\$ 299,272
具現金流量利率風險				
—金融資產	25,518	27,259	30,059	15,848

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。100 基點係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，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日

之稅前淨利將增加 64 仟元，主因為合併公司之銀行存款市場利率之變動。

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，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加 75 仟元，主因為合併公司之銀行存款市場利率之變動。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

每一業務單位係依循合併公司之客戶信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。另合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款、信用狀及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

合併公司之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，因此不預期會有重大之信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至一〇二年三月三十一日以及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 38%、41%、35% 及 28%。

## 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有效 利率 (%)	一年以內	一至二年	二至三年	三至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 108,354	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有效 利率 (%)	一年以內	一至二年	二至三年	三至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 134,197	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

一〇一年三月三十一日

	加權平均有效 利率 (%)	一年以內	一至二年	二至三年	三至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 132,840	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

一〇一年一月一日

	加權平均有效 利率 (%)	一年以內	一至二年	二至三年	三至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 121,328	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

## 二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一〇二年一月一日 至三月三十一日	一〇一年一月一日 至三月三十一日
短期員工福利	\$ 4,415	\$ 3,426
退職後福利	106	100
	<u>\$ 4,521</u>	<u>\$ 3,526</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。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行融資額度之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
房屋及建築－淨額	\$ -	\$ -	\$ 31,926	\$ 32,031

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司接獲 Sisvel S.p.A 於一〇〇年五月提出專利侵權訴訟通知，主張本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，本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，故本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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金分別為 5,582 仟元、5,441 仟元、5,492 仟元及 5,563 仟元 (帳列其他應付款項下)。
- (二) 本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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金分別為 10,075 仟元、9,738 仟元、9,017 仟元及 8,867 仟元 (帳列其他應付款項下)。

## 二九、部門資訊

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，合併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，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併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，故一〇二年及一〇一年一月一日至

三月三十一日應報導之部門收入與營運結果可參照一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表。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。

### 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	9,650		29.825	\$		287,801	
人 民 幣		10,136		4.806			48,715	
							<u>\$ 336,516</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,183		29.825	\$		94,944	
人 民 幣		201		4.806			968	
							<u>\$ 95,912</u>	

一〇一年十二月三十一日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	12,431		29.04	\$		360,990	
人 民 幣		9,723		4.66			45,307	
							<u>\$ 406,297</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		4,090		29.04	\$		118,759	
人 民 幣		39		4.66			182	
							<u>\$ 118,941</u>	

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	7,927		29.51	\$		233,934	
人 民 幣		9,713		4.6845			45,501	
							<u>279,435</u>	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		3,340		29.51	\$		98,558	
人 民 幣		58		4.6845			274	
							<u>98,832</u>	

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	8,375		30.275	\$		253,565	
人 民 幣		6,587		4.807			31,664	
							<u>285,229</u>	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		3,281		30.275	\$		99,321	
人 民 幣		73		4.807			353	
							<u>99,674</u>	

### 三一、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：合併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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報表係為首份 IFRSs 期中財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

## (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

### 1. 一〇一年一月一日合併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	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 316,595	(\$ 174,378)	\$ 142,217	(1)
備抵銷貨與折讓	( 2,024)	2,024	-	(5)
無活絡市場之債券投 資—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	17,604	(2)、(3) 及(4)
預付款項—非流動	-	1,011	1,011	(6)
<u>負 債</u>				
應付費用/其他應付 款	54,304	2,224	56,528	(3)
負債準備—流動	-	2,724	2,724	(5)及(7)
其他流動負債	10,627	( 700)	9,927	(7)
應計退休金負債	3,752	( 90)	3,662	(4)
遞延所得稅負債—非 流動	-	1,020	1,020	(2)
<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/非控制權 益	65,737	( 176)	65,561	(3)

2. 一〇一年三月三十一日合併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>				
現金及約當現金	\$ 330,545	(\$ 177,801)	\$ 152,744	(1)
備抵銷貨與折讓	( 1,588)	1,588	-	(5)
無活絡市場之債券投 資—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)
應付費用/其他應付 款	44,395	2,474	46,869	(3)
負債準備—流動	-	2,288	2,288	(5)及 (7)
其他流動負債	13,902	( 700)	13,202	(7)
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/非控制權 益	67,600	( 198)	67,402	(3)

3. 一〇一年十二月三十一日合併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	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 329,331	(\$ 120,023)	\$ 209,308	(1)
備抵銷貨與折讓	( 7,073)	7,073	-	(5)
無活絡市場之債券投 資—流動	-	120,023	120,023	(1)
遞延所得稅資產—流 動	11,832	( 11,832)	-	(2)
預付設備款	873	( 873)	-	(6)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
遞延所得稅資產—非 流動	\$ 2,431	\$ 12,430	\$ 14,861	(2)、(3) 及(4)
預付款項—非流動	-	873	873	(6)
<u>負 債</u>				
應付費用/其他應付 款	57,175	2,014	59,189	(3)
負債準備—流動	-	7,773	7,773	(5)及(7)
其他流動負債	10,009	( 700)	9,309	(7)
應計退休金負債	3,627	( 638)	2,989	(4)
遞延所得稅負債—非 流動	-	363	363	(2)
<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	458	6	464	(3)
保留盈餘	9,274	( 916)	8,358	(3)及(4)
少數股權/非控制權 益	74,102	( 231)	73,871	(3)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	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)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			( 303)	

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業費用	\$ 254,788	( \$ 239)	\$ 254,549	(3)及(4)
所得稅費用	6,557	41	6,598	(3)及(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			( 985)	

## 6. 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）之初始合併資產負債表，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。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

### 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「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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，須分類為無活絡市場之債券投資－流動。

截至一〇一年十二月三十一日、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無活絡市場之債券投資－流動 120,023 仟元、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。

又中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、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 12,195 仟元、7,291 仟元及 7,354 仟元；重分類至非流動負債之金額分別為 363 仟元、363 仟元及 1,020 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。

截至一〇一年十二月三十一日、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 2,014 仟元、2,474 仟元及 2,224 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 343 仟元、421 仟元及 377 仟元；累積換算調整數分別調整增加 6 仟元、2 仟元及減少 5 仟元；少數股權分別調整減少 231 仟、198 仟元及 176 仟元。另一〇一年度及一月一日至三月三十一日薪資費用調整減少 199 仟元、增加 257 仟元及所得稅費用調整增加 34 仟元、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。

截至一〇一年十二月三十一日、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 638 仟元、100 仟元及 90 仟元；遞延所得稅資產分別調整減少 108 仟元、17 仟元及 15 仟元。另一〇一年度及一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 40 仟元、10 仟元及所得稅費用調整增加 7 仟元、2 仟元及產生其他綜合損益－確定福利計劃精算利益並調整增加保留盈餘 422 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－流動。

截至一〇一年十二月三十一日、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 7,073 仟元、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。

截至一〇一年十二月三十一日、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 873 仟元、800 仟元及 1,011 仟元。

#### (7) 售後服務之表達

中華民國一般公認會計原則下，銷售貨品之售後服務通常列為其他流動負債。

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他流動負債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－流動。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司其他流動負債項下之售後服務重分類為負債準備－流動，重分類金額皆為 700 仟元。

#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 120,023 仟元、177,801 仟元及 174,378 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 681 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

廣寰科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註三)	期末餘額 (註三)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
												名稱	價值		
1	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他流動資產	\$ 29,825 (USD 1,000 仟元)	\$ 29,825 (USD 1,000 仟元)	-\$ -	2.50	業務往來	\$ 240,046	-	\$ -	-	-	\$ 92,326	\$ 184,653
1	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	其他流動資產	20,000	20,000	-	2.896	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	92,326	184,653
2	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	11,930 (USD 400 仟元)	11,930 (USD 400 仟元)	8,948 (USD 300 仟元)	0.80	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	92,326	184,653

註一：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，係依本公司淨值百分之二十計算；若因業務往來者，個別貸與金額不得超過資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額，且不得超過本公司淨值百分之二十。

註二：資金融通最高限額係依本公司淨值百分之四十計算。

註三：係按期末匯率換算。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

廣寰科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：除股數／單位數外  
 ，餘為新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／出資額／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價／股權淨值	
廣寰科技股份有限公司	<u>受益憑證</u> 統一強棒基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	356,845.12	\$ 5,802	-	\$ 5,802	註一
	<u>普通股</u> CHAMP RICH LIMITED	子公司	採用權益法之投資	1,500,000	12,497	100	12,497	註二及六
	廣盈資訊股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	6,771,164	84,276	53.32	84,473	註二、五及六
	晟碩科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,000,000	9,750	100	9,750	註三及六
CHAMP RICH LIMITED	<u>普通股</u> KWORLD (USA)	子公司	採用權益法之投資	1,000,000	(USD 603 仟元)	100	(USD 603 仟元)	註二及六
	兆盛科技有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,000,000	USD 660 仟元	100	USD 660 仟元	註三及六
	NET MEDIA	子公司	採用權益法之投資	50,000	USD 5 仟元	100	USD 5 仟元	註三及六
廣盈資訊股份有限公司	<u>普通股</u> TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	子公司	採用權益法之投資	500,000	7,507	100	7,507	註二及六
TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	<u>普通股</u> KGUARD SECURITY, INC.	子公司	採用權益法之投資	1,000,000	USD 251 仟元	100	USD 251 仟元	註二及六

註一：基金係依據一〇二年三月底基金淨值計算。

註二：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係根據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：帳列其他負債項下。

註五：係未實現銷貨損益。

註六：於編製合併報表時業已全數沖銷。

廣寰科技股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註三)		期末持有			被投資公司 本年度(損)益 (註一)	本年度認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期	期末	本期	期初	股數			
廣寰科技股份有限公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 46,222 (USD 1,500仟元)	\$ 46,222 (USD 1,500仟元)	1,500,000	100.00	\$ 12,497	(\$ 966)	(\$ 966)	子公司(註一)
	晟碩科技股份有限公司	台灣	多媒體視訊產品製造	10,000	10,000	1,000,000	100.00	9,750	( 156)	( 156)	子公司(註二)
	廣盈資訊股份有限公司	台灣	視訊監控系統之銷售	51,774	51,774	6,771,164	53.32	84,276	( 511)	( 258)	子公司(註四)
CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA)	美國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	USD 500仟元	USD 500仟元	1,000,000	100.00	(USD 603仟元)	(USD 10仟元)	(USD 10仟元)	子公司(註一)
	兆盛科技有限公司	香港	多媒體視訊產品之銷售	USD 128仟元	USD 128仟元	1,000,000	100.00	USD 660仟元	(USD 12仟元)	(USD 12仟元)	子公司(註二)
	NET MEDIA	英國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	USD 82仟元	USD 82仟元	50,000	100.00	USD 5仟元	USD -仟元	USD -仟元	子公司(註二)
廣盈資訊股份有限公司	TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股公司	14,990 (USD 500仟元)	14,990 (USD 500仟元)	500,000	100.00	7,507	( 7,061)	( 7,061)	子公司(註一)
TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美國	視訊監控系統之銷售	USD 500仟元	USD 500仟元	1,000,000	100.00	USD 251仟元	(USD 240仟元)	(USD 240仟元)	子公司(註一)

註一：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係根據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係按原始投資匯率換算。

註四：係未實現銷貨損益。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

廣寰科技股份有限公司及子公司  
合併公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

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 (註三)	
	一〇二年一月一日至三月三十一日						
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	銷貨	\$ 5,318	價款及收付款係屬議定	4%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	應收關係人款項	25,407	價款及收付款係屬議定	4%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	其他應收款	10,065	價款及收付款係屬議定	1%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	遞延貸項	3,604	價款及收付款係屬議定	1%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	未實現銷貨毛利	3,604	價款及收付款係屬議定	3%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	已實現銷貨毛利	5,684	價款及收付款係屬議定	4%
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	9,482	價款及收付款係屬議定	1%
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	3	其他應收款	658	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	9,475	價款及收付款係屬議定	7%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	進貨	1,620	價款及收付款係屬議定	1%
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	1,631	價款及收付款係屬議定	-%
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	300	價款及收付款係屬議定	-%
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	1,088	價款及收付款係屬議定	1%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	代付款	3	價款及收付款係屬議定	-%
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	544	價款及收付款係屬議定	-%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	USD 182	價款及收付款係屬議定	4%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	應付帳款	USD 1,177	價款及收付款係屬議定	5%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	存貨	USD 121	價款及收付款係屬議定	1%
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	3%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	銷貨成本	USD 196	價款及收付款係屬議定	4%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	存貨	USD 12	價款及收付款係屬議定	-%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣盈資訊股份有限公司	5	銷貨成本	USD 14	價款及收付款係屬議定	-%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	CHAMP RICH	5	利息費用	USD 1	價款及收付款係屬議定	-%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	CHAMP RICH	5	其他應付款	USD 300	價款及收付款係屬議定	1%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	KGUARD SECURITY, INC.	8	代付款	USD 3	價款及收付款係屬議定	-%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	KGUARD SECURITY, INC.	8	進貨退出	USD 5	價款及收付款係屬議定	-%
2	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	USD 322	價款及收付款係屬議定	7%
2	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	應付帳款	USD 318	價款及收付款係屬議定	1%
2	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	代收款	RMB 137	價款及收付款係屬議定	-%

(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 (註三)
2	兆盛科技有限公司	廣盈資訊股份有限公司	5	代付款	USD 6	價款及收付款係屬議定 -%
4	晟碩科技股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	銷貨	1,620	價款及收付款係屬議定 1%
4	晟碩科技股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	應收關係人款項	1,631	價款及收付款係屬議定 -%
4	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	300	價款及收付款係屬議定 -%
4	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	547	價款及收付款係屬議定 -%
4	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	1,089	價款及收付款係屬議定 1%
4	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	銷貨成本	370	價款及收付款係屬議定 -%
4	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	已實現銷貨毛利	397	價款及收付款係屬議定 -%
4	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	7	銷貨收入	3,788	價款及收付款係屬議定 3%
4	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	7	應收關係人款項	38,950	價款及收付款係屬議定 6%
4	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	7	代付款	21	價款及收付款係屬議定 -%
4	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	7	遞延貸項	8,673	價款及收付款係屬議定 1%
4	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	7	未實現銷貨毛利	8,673	價款及收付款係屬議定 6%
4	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	7	已實現銷貨毛利	9,819	價款及收付款係屬議定 7%
4	廣盈資訊股份有限公司	兆盛科技有限公司	6	其他應付款	171	價款及收付款係屬議定 -%
5	CHAMP RICH LTD	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	其他應收款	USD 300	價款及收付款係屬議定 1%
5	CHAMP RICH LTD	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	利息收入	USD 1	價款及收付款係屬議定 -%
6	KGUARD SECURITY, INC.	廣盈資訊股份有限公司	10	應付關係人款項	USD 1,306	價款及收付款係屬議定 6%
6	KGUARD SECURITY, INC.	廣盈資訊股份有限公司	10	進貨	USD 131	價款及收付款係屬議定 3%
6	KGUARD SECURITY, INC.	廣盈資訊股份有限公司	10	存貨	USD 291	價款及收付款係屬議定 1%
6	KGUARD SECURITY, INC.	廣盈資訊股份有限公司	10	銷貨成本	USD 338	價款及收付款係屬議定 7%
7	KGUARD SECURITY, INC.	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	9	應付費用	USD 3	價款及收付款係屬議定 -%
7	KGUARD SECURITY, INC.	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	9	銷貨退回	USD 5	價款及收付款係屬議定 -%

註一：與交易人之關係有以下二種：

1. 本公司對子公司
2. 子公司對本公司
3. 本公司對孫公司
4. 孫公司對本公司
5. 孫公司對子公司

(接次頁)

(承前頁)

6. 子公司對孫公司
7. 子公司對曾孫公司
8. 孫公司對曾孫公司
9. 曾孫公司對孫公司
10. 曾孫公司對子公司

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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收方式計算。